



**ООО «Топаз Юг»**

ИНН/КПП 6148559828/614801001

346371, Ростовская область, Красносулинский район,

с. Киселево, ул. Партизанская 22-А

р/с 40702810201400000118 БИК 046015762

к/с 30101810100000000762

ПАО КБ «Центр-Инвест» г. Ростов-на-Дону

тел: 8-863-672-27-23

e-mail: [topaz-yug@mail.ru](mailto:topaz-yug@mail.ru)

### **Пояснительная записка (анализ)**

Финансово-хозяйственной деятельности за 2025 год

Дата: \_\_\_ марта 2026 г.

Периодичность: годовая

Единица измерения: тыс.руб.

Бухгалтерский баланс и отчет о финансовых результатах организации сформированы по форме, утвержденной Приказом Минфина России от 02.07.2010 N 66н "О формах бухгалтерской отчетности организации", в порядке, предусмотренном действующим законодательством Российской Федерации, правилами и требованиями бухгалтерского учета и отчетности.

### **Сведения об организации**

ООО «Топаз-Юг»- общество с ограниченной ответственностью, форма собственности частная. Учредитель – физическое лицо с долей равной 100 %.

Предприятие зарегистрировано и начало свою деятельность с 25.02.11г. Основным видом хозяйственной деятельности (Основной вид деятельности (ОКВЭД): 01.11.1,01.11.3) является выращивание и хранение сельскохозяйственных зерновых, зернобобовых и масличных культур.

В 2025 году в обработке у предприятия находилось 12,6 тыс.га земель сельскохозяйственного назначения, практически вся обрабатываемая земля находится у предприятия на правах аренды, арендодатели физические лица или ИП. Сельскохозяйственная деятельность предприятием ведется на территории Красносулинского и Октябрьского районов Ростовской области и ЛНР.

Предприятие применяет общепринятую систему налогообложения. Бухгалтерский и налоговый учет ведется бухгалтерской службой с применением средств компьютерной техники и программного обеспечения.

Предприятие относится к малому и среднему бизнесу, является сельскохозяйственным предприятием (растениеводство) со среднегодовой численностью сотрудников в 2025году 92 человек и среднемесячной заработной платой 56,8 тыс.руб., что на 17% выше уровня 2024г., при том, что среднесписочная численность снизилась на 13 %.

Предприятие на праве собственности имеет материально-техническую базу включая основные средства (недвижимость, сооружения, автомобили, самоходные машины, агрегаты сельскохозяйственные и т.д.), позволяющую выращивать сельскохозяйственную продукцию, ранить и дорабатывать ее (очистка, сушка).

Статус сельхоз-товаропроизводителя подтверждается удельным весом доходов от реализации с/х продукции 93,5% в общем доходе от реализации товаров (работ, услуг) ( Пункт 2 ст. 346.2 НК РФ, письма Министерства финансов РФ от 28.03.2007 г. № 03-03-06/180, Письмо Минфина России от 28.11.2014 N 03-11-06/1/60868, Письмо Минфина России от 25.09.2020 N 03-03-06/1/84185, письма Минфина России от 10.03.2020 N 03-03-07/17257).

Имеет в составе обособленное подразделение «Должанское» КПП 940945001 юридический адрес: 294803, Луганская Народная респ., р-н Свердловский, п. Должанский, ул. Центральная, д. 1, зарегистрированное в ИФНС, которое не имеет отдельный баланс, не имеет расчетный счет в банке и самостоятельно не выплачивает доходы физлицам.

### **Сведения о лицензиях организации:**

18.08.2017ВХ-29006544 ПРЕДОСТАВ ДЕЙСТВУЕТ Северо-Кавказское управление Федеральной службы по экологическому, технологическому и атомному надзору Эксплуатация взрывопожароопасных и химически опасных производственных объектов I, II и III классов опасности

17.08.2017ВХ-29-006544 ДЕЙСТВУЕТ Северо-Кавказское управление Федеральной службы по экологическому, технологическому и атомному надзору до 31.12.2998 Эксплуатация взрывопожароопасных и химически опасных производственных объектов I, II и III классов опасности

16.09.2016РСТ80537ВЭ ДЕЙСТВУЕТ Министерство природных ресурсов и экологии Ростовской области до 16.09.2041 Пользование участками недр для целей геологического изучения и добычи подземных вод, используемых для питьевого водоснабжения населения или технологического обеспечения водой объектов промышленности

№27.63-8-В действует до 2027-01-11 право пользования водным объектом.

право на забор (изъятие) водных ресурсов: №ЛУГ 036695 ВЭ действует до 2027-05-26 Пользование участками недр для целей геологического изучения и добычи подземных вод, используемых для питьевого водоснабжения населения или технологического обеспечения водой объектов промышленности.

Организация видами деятельности подлежащие обязательному лицензированию не занималась.

### Сведения о связанных сторонах

В соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Информация о связанных сторонах" ПБУ 11/2008 (утверждено Приказом Минфина России от 29 апреля 2008 г. N 48н) Связанными сторонами в целях раскрытия соответствующей информации в бухгалтерской отчетности являются юридические и (или) физические лица, способные оказывать влияние на деятельность организации, составляющей бухгалтерскую отчетность, или на деятельность которых организация, составляющая бухгалтерскую отчетность, способна оказывать влияние (п. 4 ПБУ 11/2008).

Связанная сторона	Вид операции	Данные за 2024 г.			Данные за 2025 г.		
		Объем операции и	Условия и сроки завершения расчетов	Сальдо расчетов на 31 декабря 2024 г.	Объем операции	Условия и сроки завершения расчетов	Сальдо расчетов на 31 декабря 2025 г.
1. Расчеты (в данной группе раскрыта информация по операциям с ИП и одновременно учредителем - физическое лицо, которое владеет непосредственно более чем 50% общего количества голосов)							
ИП Гончарова О.С.	Аренда земельных участков	6610	Согласно договору оплата денежными средствами	13197	10939	Согласно договорам оплата денежными средствами	2135,6
ИП Гончарова О.С.	Долгосрочный заем	95 400	Согласно договору 26 ноября 2027 г.	104 600	0	Согласно договору 26 ноября 2027 г.	104 600
	Проценты по долгосрочному займу	3 294	Согласно договору	11 118	2 820	Согласно договору	13 938
	Краткосрочный беспроцентный заем		Согласно договору без процентный	127	1300,00	Согласно договору без процентный	127

### **Сведения о сомнительных долгах.**

Резервы по сомнительным долгам по расчетам со связанными сторонами в 2025 г. не формировались, к сомнительной дебиторской задолженности организации, которая не погашена или с высокой степенью вероятности не будет погашена в сроки, установленные договором сумм не отнесено, в налоговом учете такой резерв не обязателен.. Не признаются сомнительными долги по выданным авансам и [долги заемщиков \(ст. 266 НК РФ\)](#). Списанная при выявлении безнадежная дебиторская задолженность учтена как внереализационные расходы [статьи 265, 266 НК РФ](#).

### **Сведения о выплаченных дивидендах учредителям**

В 2025 году по решению учредителя не выплачивался доход в форме дивидендов.

**Наличие и движение основных средств**

Наименование показателя	Период	Коды	На начало года		Изменения за период								На конец периода		
			первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	поступило	списано		амортизация	обесценение	переоценка		переклассифицировано		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение
						первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение			первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение				
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16
<b>Основные средства за исключением инвестиционной недвижимости) – всего</b>	за 2025 г.	5200	676 983	(384 781)	45 831	(1 636)	1 437	(60 412)	-	-	-	-	-	721 178	(443 756)
	за 2024 г.	5210	630 525	(323 845)	49 957	(3 499)	3 499	(64 435)	-	-	-	-	-	676 983	(384 781)
в том числе: здания, сооружения и передаточные устройства	за 2025 г.	5201	246 432	(119 375)	15 318	-	-	(9 913)	-	-	-	-	-	261 750	(129 288)
	за 2024 г.	5211	236 104	(109 540)	10 328	-	-	(9 835)	-	-	-	-	-	246 432	(119 375)
машины и оборудование	за 2025 г.	5202	154 112	(99 788)	12 408	(305)	107	(16 833)	-	-	-	-	-	166 215	(116 514)
	за 2024 г.	5212	148 539	(84 685)	7 010	(1 437)	1 437	(16 540)	-	-	-	-	-	154 112	(99 788)
транспортные средства	за 2025 г.	5203	272 786	(164 841)	18 105	(1 331)	1 330	(33 241)	-	-	-	-	-	289 560	(196 752)
	за 2024 г.	5213	243 015	(129 083)	31 833	(2 062)	2 062	(37 820)	-	-	-	-	-	272 786	(164 841)
производственный и хозяйственный инвентарь	за 2025 г.	5204	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	за 2024 г.	5214	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	за 2024 г.	5217.1	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
другие виды основных средств	за 2025 г.	5209	3 653	(777)	-	-	-	(425)	-	-	-	-	-	3 653	(1 202)
	за 2024 г.	5219	2 867	(537)	786	-	-	(240)	-	-	-	-	-	3 653	(777)
из них: земельные	за 2025 г.	5209.1	2 027	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	2 027	-
	за 2024 г.	5219.1	2 027	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	2 027	-

участки и объекты природопользования	г.															
капитальные вложения на коренное улучшение земель	за 2025 г.	5209.2	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	за 2024 г.	5219.2	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
<b>Инвестиционная недвижимость – всего</b>	за 2025 г.	5220	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	за 2024 г.	5230	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

**Капитальные вложения в основные средства (за исключением инвестиционной недвижимости)**

Наименование показателя	Период	Коды	На начало года		Изменения за период				На конец периода	
			фактически е затраты	накопленное обесценение	затраты	обесценение	списано	принято к учету в качестве основных средств	фактические затраты	накопленное обесценение
<i>1</i>	<i>2</i>	<i>3</i>	<i>4</i>	<i>5</i>	<i>6</i>	<i>7</i>	<i>8</i>	<i>9</i>	<i>10</i>	<i>11</i>
Капитальные вложения на приобретение основных средств – всего	за 2025 г.	5273	37	-	30 513	-	(37)	(30 513)	-	-
	за 2024 г.	5283	37	-	38 737	-	-	(38 737)	37	-
Капитальные вложения на создание основных средств – всего	за 2025 г.	5274	1 081	-	12 141	-	-	(13 186)	36	-
	за 2024 г.	5284	4 958	-	7 343	-	-	(11 220)	1 081	-
Капитальные вложения на улучшение и восстановление основных средств – всего	за 2025 г.	5275	-	-	2 431	-	-	(2 132)	299	-
	за 2024 г.	5285	-	-	-	-	-	-	-	-

**Наличие и движение запасов**

Наименование показателя	Период	Коды	На начало года		Изменения за период				На конец периода	
			фактическая	резерв под	затраты	списано	резерв под	изменения видов запасов	фактическая	резерв под



**Наличие и движение дебиторской задолженности**

Наименование показателя	Период	Коды	На начало года		Изменения за период (за минусом дебиторской задолженности, поступившей и погашенной (списанной) в одном отчетном периоде)					На конец периода		
			по условиям договора	резерв по сомнительным долгам	поступление		списано			переклассифицировано	по условиям договора	резерв по сомнительным долгам
					в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	проценты, штрафы и иные начисления	погашено	на расходы	восстановление резерва			
<i>1</i>	<i>2</i>	<i>3</i>	<i>4</i>	<i>5</i>	<i>6</i>	<i>7</i>	<i>8</i>	<i>9</i>	<i>10</i>	<i>11</i>	<i>12</i>	<i>13</i>
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	за 2025 г.	5501	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	за 2024 г.	5521	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе: расчеты с покупателями и заказчиками	за 2025 г.	5502	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	за 2024 г.	5522	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
авансы выданные	за 2025 г.	5503	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	за 2024 г.	5523	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
прочие	за 2025 г.	5504	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	за 2024 г.	5524	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	за 2025 г.	5510	201 414	-	35 800	62	(177 327)	-	-	-	59 949	-
	за 2024 г.	5530	166 521	-	526 026	-	(491 133)	-	-	-	201 414	-
в том числе: расчеты с покупателями и заказчиками	за 2025 г.	5511	24 682	-	3 058	-	(8 625)	-	-	-	19 115	-
	за 2024 г.	5531	25 134	-	247 645	-	(248 097)	-	-	-	24 682	-
авансы выданные	за 2025 г.	5512	171 181	-	32 725	-	(167 639)	-	-	-	36 267	-
	за 2024 г.	5532	134 671	-	275 680	-	(239 170)	-	-	-	171 181	-
прочие	за 2025 г.	5513	5 551	-	17	62	(1 063)	-	-	-	4 567	-

	за 2024 г.	5533	6 716	-	2 701	-	(3 866)	-	-	-	5 551	-
Итого	за 2025 г.	5500	201 414	-	35 800	62	(177 327)	-	-	X	59 949	-
	за 2024 г.	5520	166 521	-	526 026	-	(491 133)	-	-	X	201 414	-

**Наличие и движение обязательств (за исключением оценочных обязательств)**

Наименование показателя	Период	Коды	На начало года	Изменения за период (за минусом обязательств, поступивших и списанных в одном отчетном периоде)					Остаток на конец периода
				поступило		списано		переклассифицировано	
				в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	проценты, штрафы и иные начисления	погашено	на доходы		
<i>1</i>	<i>2</i>	<i>3</i>	<i>4</i>	<i>5</i>	<i>6</i>	<i>7</i>	<i>8</i>	<i>9</i>	<i>10</i>
Долгосрочные обязательства – всего	за 2025 г.	5551	165 800	48 000	-	(109 200)	-	-	104 600
	за 2024 г.	5571	200 000	61 200	-	(95 400)	-	-	165 800
в том числе: кредиты	за 2025 г.	5552	-	-	-	-	-	-	-
	за 2024 г.	5572	-	-	-	-	-	-	-
займы	за 2025 г.	5553	165 800	48 000	-	(109 200)	-	-	104 600
	за 2024 г.	5573	200 000	61 200	-	(95 400)	-	-	165 800
прочие	за 2025 г.	5554	-	-	-	-	-	-	-
	за 2024 г.	5574	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочные обязательства – всего	за 2025 г.	5560	226 931	552 562	17 866	(758 664)	-	-	38 695
	за 2024 г.	5580	213 145	525 963	9 485	(521 662)	-	-	226 931
в том числе:	за 2025	5561	4 598	3 803	-	(5 634)	-	-	2 767

расчеты с поставщиками и заказчиками	г.								
	за 2024 г.	5581	14 420	321 019	-	(330 841)	-	-	4 598
авансы полученные	за 2025 г.	5562	32 600	482 099	-	(514 699)	-	-	-
	за 2024 г.	5582	41 329	29 636	-	(38 365)	-	-	32 600
расчеты по налогам и сборам	за 2025 г.	5563	729	10 115	-	(66)	-	-	10 778
	за 2024 г.	5583	2 859	1 484	-	(3 614)	-	-	729
кредиты	за 2025 г.	5564	140 000	-	13 275	(153 275)	-	-	-
	за 2024 г.	5584	140 000	140 000	6 090	(146 090)	-	-	140 000
займы	за 2025 г.	5565	31 346	3 500	4 591	(25 372)	-	-	14 065
	за 2024 г.	5585	7 951	20 000	3 395	-	-	-	31 346
прочие	за 2025 г.	5566	17 658	53 045	-	(59 618)	-	-	11 085
	за 2024 г.	5586	6 586	13 824	-	(2 752)	-	-	17 658
из них расчеты по страховым взносам (в том числе страховые взносы на травматизм)	за 2025 г.	5566.1	1 115	14 459	-	(14 587)	-	-	987
	за 2024 г.	5586.1	-	1 115	-	-	-	-	1 115
Итого	за 2025 г.	5550	392 731	600 562	17 866	(867 864)	-	X	143 295
	за 2024 г.	5570	413 145	587 163	9 485	(617 062)	-	X	392 731

## Чистые активы организации

Чистые активы ООО "Топаз Юг" (рассчитаны по методике, утвержденной приказом Минфина России от 28.08.2014 N 84н):

Показатель	Значение показателя				Изменение	
	в тыс. руб.		в % к валюте баланса		тыс. руб. (гр.3-гр.2)	± % ((гр.3-гр.2) : гр.2)
	31.12.2024	31.12.2025	на начало анализируемого периода (31.12.2024)	на конец анализируемого периода (31.12.2025)		
1	2	3	4	5	6	7
<b>1. Чистые активы</b>	389 217	436 886	49,8	75,3	+47 669	+12,2
2. Уставный капитал	26	26	<0,1	<0,1	–	–
3. Превышение чистых активов над уставным капиталом (стр.1-стр.2)	389 191	436 860	49,8	75,3	+47 669	+12,2

Чистые активы организации на последний день анализируемого периода намного (в 16 803,3 раза) превышают уставный капитал. Такое соотношение положительно характеризует финансовое положение, полностью удовлетворяя требованиям нормативных актов к величине чистых активов организации. К тому же, определив текущее состояние показателя, следует отметить увеличение чистых активов на 12,2% за год. Превышение чистых активов над уставным капиталом и в то же время их увеличение за период говорит о хорошем финансовом положении организации по данному признаку. Ниже на графике представлено изменение чистых активов и уставного капитала.

### Обзор результатов деятельности организации

Основные финансовые результаты деятельности ООО "Топаз Юг" в течение анализируемого периода (31.12–31.12.2025) приведены ниже в таблице.

Из "Отчета о финансовых результатах" следует, что за рассматриваемый период организация получила прибыль от продаж в размере 59 727 тыс. руб., что равняется 10,4% от выручки. В отличие от анализируемого, в предыдущем периоде имел место убыток в размере 24 811 тыс. руб.

По сравнению с прошлым периодом в текущем выросла как выручка от продаж, так и расходы по обычным видам деятельности (на 327 476 и 242 938 тыс. руб. соответственно). Причем в процентном отношении изменение выручки (+133,7%) опережает изменение расходов (+90,1%)

Изучая расходы по обычным видам деятельности, следует отметить, что организация как и в прошлом году не использовала возможность учитывать общехозяйственные расходы в качестве условно-постоянных, включая их ежемесячно в себестоимость производимой продукции (выполняемых работ, оказываемых услуг). Поэтому показатель "Управленческие расходы" за отчетный период в форме №2 отсутствует.

Убыток от прочих операций за анализируемый период (2025 г.) составил 10 086 тыс. руб., что на 2 369 тыс. руб. (30,7%) больше, чем убыток за аналогичный период прошлого года.

Показатель	Значение показателя, тыс. руб.		Изменение показателя		Средне-годовая величина, тыс. руб.
	2024	2025	тыс.	± %	

			руб. (гр.3 - гр.2)	((3-2) : 2)	
1	2	3	4	5	6
1. Выручка	244 881	572 357	+327 476	+133,7	408 619
2. Расходы по обычным видам деятельности	269 692	512 630	+242 938	+90,1	391 161
3. Прибыль (убыток) от продаж (1-2)	-24 811	59 727	+84 538	↑	17 458
4. Прочие доходы и расходы, кроме процентов к уплате	1 768	7 780	+6 012	+4,4 раза	4 774
5. EBIT (прибыль до уплаты процентов и налогов) (3+4)	-23 043	67 507	+90 550	↑	22 232
5а. EBITDA (прибыль до процентов, налогов и амортизации)	41 392	127 920	+86 528	+3,1 раза	84 656
6. Проценты к уплате	9 485	17 866	+8 381	+88,4	13 676
7. Изменение налоговых активов и обязательств, налог на прибыль и прочее	-2 518	-1 972	+546	↑	-2 245
<b>8. Чистая прибыль (убыток) (5-6+7)</b>	<b>-35 046</b>	<b>47 669</b>	<b>+82 715</b>	<b>↑</b>	<b>6 312</b>
<b>Справочно:</b> Совокупный финансовый результат периода	<b>-35 046</b>	<b>47 669</b>	<b>+82 715</b>	<b>↑</b>	<b>6 312</b>
Изменение за период нераспределенной прибыли (непокрытого убытка) по данным бухгалтерского баланса (измен. стр. 1370)	x	47 669	x	x	x

Равенство показателей в двух последних строках приведенной выше таблицы свидетельствует о том, что организация за год не производила использование чистой прибыли.

Судя по отсутствию в бухгалтерской отчетности за отчетный период данных об отложенных налоговых активах и обязательствах, организация не применяет ПБУ 18/02 "Учет расчетов по налогу на прибыль". Это допустимо в случае, если организация является субъектом малого предпринимательства и вправе применять упрощенные способы ведения бухгалтерского учета.

### Анализ рентабельности

Показатели рентабельности	Значения показателя (в %, или в копейках с рубля)		Изменение показателя	
	2024	2025	коп., (гр.3 - гр.2)	± % ((3-2) : 2)
1	2	3	4	5

1. Рентабельность продаж (величина прибыли от продаж в каждом рубле выручки). Нормальное значение для данной отрасли: 13% и более.	-10,1	10,4	+20,5	↑
2. Рентабельность продаж по ЕВІТ (величина прибыли от продаж до уплаты процентов и налогов в каждом рубле выручки).	-9,4	11,8	+21,2	↑
3. Рентабельность продаж по чистой прибыли (величина чистой прибыли в каждом рубле выручки).	-14,3	8,3	+22,6	↑
<i>Справочно:</i> Прибыль от продаж на рубль, вложенный в производство и реализацию продукции (работ, услуг)	-9,2	11,7	+20,9	↑
Коэффициент покрытия процентов к уплате (ICR), коэфф. Нормальное значение: не менее 1,5.	-2,4	3,8	+6,2	↑

Представленные в таблице показатели рентабельности за анализируемый период (31.12.2024–31.12.2025) имеют положительные значения как следствие прибыльной деятельности ООО "Топаз Юг".

Прибыль от продаж в анализируемом периоде составляет 10,4% от полученной выручки. При этом имеет место положительная динамика рентабельности обычных видов деятельности по сравнению с данным показателем за аналогичный период прошлого года .

Данные об оборачиваемости активов за год свидетельствуют о том, что организация получает выручку, равную сумме всех имеющихся активов за 434 календарных дня. Чтобы получить выручку равную среднегодовому остатку материально-производственных запасов требуется 164 дня.

Используя дополняющую бухгалтерскую отчетность информацию о численности работников ООО "Топаз Юг", рассчитан показатель производительности труда (отношение выручки от реализации к средней численности работников).

В течение всего анализируемого периода производительность труда составила 5 781 тыс. руб./чел.

**Директор ООО «Топаз Юг» Сафронов С.А.**

**Главный бухгалтер Долгошеева И.В.**

