

**Общество с ограниченной
ответственностью
«Торговый Дом
«Красагромол» (ООО «ТД «Красагромол»)**



109012, г. Москва, вн. тер. г. муниципальный округ Тверской, ул. Ильинка, дом 4, этаж 4, помещ. 5-15, ком. 18,21,22, тел. 8 (985) 781-39-94

ИНН/КПП 5025028286/771001001, ОГРН 1095047006955, ОКПО 61542123, ОКТМО 46740000, ОКВЭД 51.3, ОКОГУ 49014, р/сч 40702810900000004866 в АО «АБ «РОССИЯ» г. Санкт-Петербург, к/сч 30101810800000000861, БИК 044030861

Пояснения к бухгалтерской (финансовой) отчетности

Общества с ограниченной ответственностью «Торговый Дом «Красагромол» (ООО «ТД «Красагромол») за 2025 год

1. ООО «ТД «Красагромол» (далее Общество) зарегистрировано в МИ ФНС № 13 по МО 22 июля 2009 г. за основным государственным регистрационным номером 1095047006955, ИНН 5025028286, КПП 771001001. Адрес местонахождения : 109012, г. Москва, вн. Тер. Г. Муниципальный округ Тверской, ул. Ильинка, дом № 4, этаж 4, помещ. 5-15, ком. 18, 21, 22

Исполнительный орган Общества:

Руководителем Общества является директор – Абдуллаев Азиз Магерламович, назначен на должность Решением единственного участника общества с ограниченной ответственностью от 03.09.2025 г.

Главным бухгалтером является Сильнова Марина Кузьминична, назначена приказом № 1 от 01.08.11 г.

По состоянию на 31.12.2025 г. в штате Общества числится 8 человек.

Единственным Участником Общества (бенефициаром) по состоянию на начало отчетного года, на 31.12.2025 г. и на дату подписания бухгалтерской отчетности является: Гражданин РФ Соловьев Сергей Вячеславович (доля 100% - 10 тыс. руб.).

Общий размер уставного капитала Общества 10 тыс. руб.

В 2025 году действовали следующие обособленные подразделения:

1. 153003, Ивановская обл., г. Иваново, ул. Парижской Коммуны, д.62
2. 216100, Смоленская обл., Краснинский р-н, пгт Красный, ул. Ленина, д.82.

По вышеуказанным адресам Обществом заключены договоры аренды нежилых помещений.

Основным видом деятельности ООО «ТД «Красагромол» является производство сливочного масла. Согласно Общероссийскому классификатору видов экономической деятельности (ОКВЭД) Обществу присвоен код 10.51.2 – Производство сливочного масла.

Дополнительным видом Общество является оптовая торговля. Согласно Общероссийскому классификатору видов экономической деятельности (ОКВЭД) Обществу присвоен код 46.3 – Оптовая торговля пищевыми продуктами, включая напитки, и табачными изделиями.

Фактически в 2025 г. осуществлялась деятельность по оптовой торговле пищевыми продуктами (сливочное масло).

Исполнительный орган Общества находится по месту своей регистрации по адресу 109012, г. Москва, вн. Тер. Г.

Муниципальный округ Тверской, ул. Ильинка, дом № 4, этаж 4, помещ. 5-15, ком. 18, 21, 22, (действующий договор аренды заключен с 01 мая 2025 г. на срок 11 месяцев).

Общество не является эмитентом публично размещаемых ценных бумаг, на основании чего не применяет Положение по бухгалтерскому учету «Информация по сегментам» (ПБУ 12/2010), утвержденное Приказом Минфина РФ от 08.11.2010 г. № 143н.

Общество использует для платежей расчетные счета № 40702810900000004866, № 40702810600002014866 в АО «АБ «Россия» г. Санкт-Петербург (открыт 16.05.11).

Бухгалтерская (финансовая) отчетность Общества составлена в соответствии с Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», Положением по ведению бухгалтерского учета и отчетности РФ, исходя из действующих в РФ правил бухгалтерского учета и отчетности, на основании учетных записей, сделанных согласно рабочего плана счетов организации.

При подготовке бухгалтерской (финансовой) отчетности руководство Общества исходило из допущения о том, что Общество будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем, и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности, и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке.

События, связанные с обострением внешнеполитической ситуации с февраля 2022 г. по настоящее время Общество рассматривает в качестве не корректирующих событий после отчетного периода, количественный эффект которых оценить на текущий момент с достаточной степенью уверенности не представляется возможным.

Руководство считает, что в сложившихся условиях вероятность продолжения экономической неопределенности в ближайшем будущем высока, и не в состоянии предвидеть все варианты развития дальнейшей ситуации, которые могут серьезно повлиять на текущие условия, в которых функционирует Общество.

Однако, руководство оценивает, что данные обстоятельства не указывают на наличие существенной неопределенности, которая может вызвать значительные сомнения в способности Общества продолжать свою деятельность непрерывно в период, составляющий, как минимум, 12 месяцев после отчетной даты. Руководство продолжит внимательно следить за потенциальным воздействием этих событий и предпримет все возможные меры для снижения возможных последствий. Несмотря на геополитическую ситуацию, руководство уверено, что общество будет способно продолжать свою деятельность в будущем в соответствии с принципом непрерывности деятельности.

Информация о связанных сторонах:

Помимо лиц, указанных выше (единственный участник и директор), иные связанные стороны не установлены.

В 2025 г. из чистой прибыли по данным бухгалтерского учета и бухгалтерской (финансовой) отчетности, по состоянию на 30.09.2025 г. на основании Решения единственного участника № 07/2025 от 04.12.2025 г. были выплачены дивиденды единственному участнику в размере 77 591 тыс. руб. (удержан НДФЛ 11 591 тыс. руб.).

Размер оплаты труда управленческого персонала за 2025 г. - сотрудники, наделенные полномочиями и ответственностью в вопросах планирования, руководства и контроля над деятельностью организации 3 819 тыс. руб., кроме того начисления в страховые фонды – 1 103 тыс. руб.

2. Основные положения учетной политики:

В обществе установлено: существенным нарушением правил ведения бухгалтерского учета и представления бухгалтерской отчетности понимается искажение сумм начисленных налогов и сборов не менее чем на 5%, искажение любой статьи (строки) формы бухгалтерской (финансовой) отчетности не менее чем на 5%.

При составлении бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2025 год применяются формы, утвержденные Приказом Минфина России от 04.10.2023 № 157н (ред. от 07.11.2025) "Об утверждении Федерального стандарта бухгалтерского

учета ФСБУ 4/2023 "Бухгалтерская (финансовая) отчетность" (Зарегистрировано в Минюсте России 21.03.2024 N 77591) в действующей редакции:

- Бухгалтерский баланс
- Отчет о финансовых результатах
- Отчет об изменениях капитала
- Отчет о движении денежных средств
- Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах

Пояснения к бухгалтерской (финансовой) отчетности оформляются в табличной форме, аналогичной приведенной в Приложении 8 к ФСБУ 4/2023 и текстовом формате.

Общество применяет ФСБУ 5/2019 «Запасы» в отношении запасов, предназначенных для управленческих нужд. Единицей бухгалтерского учета запасов является отдельный объект (п. 6 ФСБУ 5/2019).

При отпуске запасов в производство и ином выбытии оценка в бухгалтерском учете производится по средней себестоимости (п. 36 ФСБУ 5/2019 г.); период расчета – месяц.

Общество, в связи с утратой права применения упрощенных способов ведения бухгалтерского учета, с 2024 г применяет:

- Положение по бухгалтерскому учету (ПБУ 8/01) «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы», утв. Приказом Минфина РФ от 13 декабря 2010 г. № 167н.
- Положение по бухгалтерскому учету (ПБУ 18/02) «Учет расчетов по налогу на прибыль», утв. Приказом Минфина РФ от 19.11.2002 г. №114н.
- Положение по бухгалтерскому учету (ПБУ 11/2008) «Информация о связанных сторонах», утв. Приказом Минфина РФ № 48н.
- Положение по бухгалтерскому учету (ПБУ 16/02) «Информация о прекращаемой деятельности», утв. Приказом Минфина РФ ОТ 02.07.2022 Г. № 66н.

Федеральный стандарт бухгалтерского учета «Основные средства» (ФСБУ 6/2020), утв. Приказом Минфина РФ от 17.09.2020 г. N 204н, Общество применяет с 2022 г.

Лимит стоимости актива для признания в учете объектом основных средств - более 100 тыс. руб. - для отдельного объекта основных средств;

Способ начисления амортизации - линейным методом - по всем группам основных средств;

Срок полезного использования основных средств устанавливается самостоятельно исходя из ожидаемого срока использования или ожидаемого износа, в течение которого использование объекта основных средств будет приносить экономические выгоды организации. Срок полезного использования определяется, в частности, исходя из ожидаемого периода эксплуатации с учетом производительности или мощности, нормативных, договорных и других ограничений эксплуатации, намерений руководства организации в отношении использования объекта (п. п. 8, 9 ФСБУ 6/2020);

Периодичность начисления амортизации – ежемесячно;

Начало начисления амортизации - с 1-го числа месяца, следующего за месяцем признания ОС;

Способ оценки основных средств (всех групп) - по первоначальной стоимости, без проведения переоценки - по всем группам объектов;

Если ликвидационную стоимость объектов (предполагаемая стоимость основных средств в конце срока полезного использования минус затраты на его выбытие) невозможно определить или она незначительна, амортизируется полная стоимость основных средств (п. п. 30, 31 ФСБУ 6/2020).

В связи с правом применения упрощенных способов ведения бухгалтерского учета в 2025 г. руководствуясь п.п. 11-12 Федерального стандарта бухгалтерского учета «Аренда» (ФСБУ 25/2018), утв. Приказом Минфина РФ от 16 октября 2018г. N 208н, Обществом было принято решение учитывать любую аренду по аналогии с краткосрочной

арендой, если договор не предусматривает выкупа и объект не будут сдавать в субаренду (не признавать предмет аренды в качестве права пользования активом и не признавать обязательство по аренде).

В Обществе к финансовым вложениям относятся вложения, соответствующие требованиям Положения по бухгалтерскому учету финансовых вложений (Учет финансовых вложений" (ПБУ 19/02), утв. приказом Минфина России от 10.12.2002 № 126н.).

При выбытии материально-производственных запасов и покупных товаров их оценка производится по средней себестоимости.

Доходы от обычных видов деятельности признаются в бухгалтерском учете исходя из временной определенности фактов хозяйственной деятельности при условии переходы права собственности, и учитываются на балансовом счете 90 "Продажи".

В качестве расходов по обычным видам деятельности отчетного периода признаются следующие виды затрат:

- материальные затраты;
- затраты на оплату труда;
- отчисления на социальные нужды;
- амортизация;
- прочие затраты.

Учет расходов по обычным видам деятельности ведется на балансовом счете 44 (расходы на продажу); в Отчете о финансовых результатах отражается по статье «Коммерческие расходы».

Списание транспортных расходов, связанных с доставкой товаров покупателям, производится полностью на уменьшение финансового результата от продаж текущего периода.

Периодичность проведения инвентаризации имущества и обязательств предприятия - один раз в год перед составлением бухгалтерской отчетности, (не ранее 1 октября года составления отчетности на основании приказа руководителя).

Учет отложенных активов и обязательств ведется затратным методом (методом отсрочки). Текущий налог на прибыль определяется исходя из величины условного расхода, скорректированного на суммы постоянных налоговых расходов (постоянных налоговых доходов), увеличения или уменьшения отложенных налоговых активов или отложенных налоговых обязательств отчетного периода.

Оценочное обязательство по оплате отпусков начисляется ежемесячно по данным инвентаризации количества дней неиспользованных отпусков на конец каждого месяца, включая 31 декабря отчетного года, в сумме, исчисленной как сумма компенсации за неиспользованной отпуск, которая была бы начислена на отчетную дату работникам общества, если бы на эту дату все работники были уволены, увеличенной на соответствующую сумму отчислений в страховые фонды. По мере начисления отпускных начисленные суммы резерва списываются.

По состоянию на отчетную дату Общество выступает поручителем по договору лизинга, заключенному между ООО «Балтийский Лизинг» ИНН 7826705374 и ООО «Русэколит» ИНН 7736658514. Лизингополучатель не является взаимозависимым лицом Общества. По оценке руководящего состава, вероятность предъявления требований к Обществу как к поручителю на отчетную дату является низкой, в связи с чем оценочное обязательство по договору поручительства № 113/25 –УЛН – П от 20.10.2025 г не признавалось.

Величину резерва по сомнительным долгам определять отдельно по каждому сомнительному долгу в зависимости от финансового состояния должника и оценки вероятности погашения долга полностью или частично.

По состоянию на начало года (на 31.12.2024 г.) общая сумма основного долга по выданным займам – 22 500 тыс. руб.

По состоянию на 31.12.2025 г. остаток суммы основного долга по выданным займам – 22 500 тыс. руб. (код стр. 1240 бухгалтерского баланса); срок погашения займов в соответствии с условиями договоров и дополнительных соглашений - менее 12 месяцев с отчетной даты. Общая сумма задолженности по начисленным процентам по выданным займам на 31.12.2025 г. – 12 605 тыс. руб.

Финансовое положение лиц – заемщиков в рамках договоров о предоставлении займов - благоприятное и не вызывает сомнений.

В 2025 г. Обществом был погашен заем полученный в 2024 г. от ООО «ТД «Черепановский» (ИНН 7802733076) на сумму 56 500 тыс. руб., а также погашена сумма начисленных процентов по займу в размере 9 904 тыс. руб.

В 2025 г. был получен заем от ООО «ТД «Черепановский» (ИНН 7802733076) на сумму 38 000 тыс. руб., срок погашения 30.09.26 г. Процентная ставка за пользование займом установлена в размере ключевой ставки Банка России, увеличенной на 2 процентных пункта.

В 2025 г. были получены и погашены кредиты для обеспечения исполнения обязательств по Государственным контрактам:

Кредитный договор N 00.19-2/01/043/25 от 20.03.2025 кредитор АО «АБ «Россия». Максимальный размер единовременной задолженности (кредитная линия) 903 000 тыс. руб. Процентная ставка за пользование траншами устанавливается в размере ключевой ставки Банка России, увеличенной на 4 процентных пункта. По состоянию на 31.12.2025 г. долг по кредитному договору отсутствует в связи с окончанием срока.

По состоянию на отчетную дату, а также на дату подписания бухгалтерской (финансовой) отчетности АО «АБ» РОССИЯ» предоставил Обществу обеспечение исполнения обязательств по оплате продукции по договорам купли-продажи материальных ценностей, выпускаемых из государственного материального резерва в виде банковских гарантий на общую сумму 248 569 тыс. руб. Комиссия за предоставление каждой банковской гарантии составила 3,5% годовых от суммы гарантии.

Существенные события после отчетной даты

В период с 31.12.25 г. по дату подписания настоящей бухгалтерской (финансовой) отчетности решением единственного участника Общества было принято распределить часть чистой прибыли, полученной по итогам 2025 года, на выплату дивидендов. В соответствии с Решением единственного участника № 01/26 от 05.03.26 г. дивиденды, в размере 11 708 тыс. руб. (вкл. НДФЛ 1 708 тыс. руб.) начислены и будут выплачены в срок до 13.03.26 г. единственному участнику Общества. В соответствии с правилами бухгалтерского учета, данная операция не влечет за собой корректировку статей баланса на 31.12.2025 г., но информация о ней подлежит раскрытию в данной пояснительной записке.

В 2025 г. Обществом в бюджет были перечислены налоги и взносы на общую сумму 111 618 тыс. рублей, в том числе:

- налог на добавленную стоимость – 39 866 тыс. руб.;
- налог на прибыль – 54 119 тыс. руб.;
- НДФЛ – 13 604 тыс. руб.;
- страховые взносы – 4 029 тыс. руб.

3. Расшифровка показателей бухгалтерской отчетности за 2025 год.

В табличной части пояснений к бухгалтерскому балансу 7 (Дебиторская задолженность) и 8 (Обязательства) в составе показателей (оборотов) не учитывается задолженность возникшая и погашенная (списанная) в отчетном году.

Расшифровка показателя «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами» табличной части пояснений 7.1 (Наличие и движение дебиторской задолженности) «на конец периода» (на 31.12.2025 г.) – 12 605 тыс. руб., в том числе (тыс. руб.):

- Задолженность заемщиков по начисленным процентам по договорам займов 12 605

Расшифровка отдельных показателей Отчета о финансовых результатах за январь-декабрь 2025 г.

Расшифровка сравнительного показателя «Выручка» (код стр. 2110) за 2024 г. – 622 481 тыс. руб., в том числе (тыс. руб.):

- Основная номенклатурная группа 276 580
- Гос 1279с 56 974
- Гос 1280с 56 912
- Гос 1281с 39 838
- Гос 266с 39 022
- Гос 267с 56 988
- Гос 268с 96 166

Расшифровка сравнительного показателя «Себестоимость» (код стр. 2120) за 2024 г. – 552 102 тыс. руб., в том числе (тыс. руб.):

- Основная номенклатурная группа 191 009
- Гос 1279с 52 273
- Гос 1280с 52 273
- Гос 1281с 36 591
- Гос 266с 53 005
- Гос 267с 74 091
- Гос 268с 92 861

Расшифровка показателя «Прочие доходы» (код стр. 2340) за 2025 г. – 769 тыс. руб.:

- Оценочные обязательства по оплате труда 769

Расшифровка сравнительного показателя «Прочие доходы» (код стр. 2340) за 2024 г. – 80 тыс. руб.:

- Оценочные обязательства по оплате труда 80

Расшифровка показателя «Прочие расходы» (код стр. 2350) за 2025 год – 21 715 тыс. руб., в том числе (тыс. руб.):

Иная операционная деятельность:	7 674
• Госпошлина	7
• Услуги банков	98
• Комиссия по банковским гарантиям	7 569
Иные прочие расходы:	14 041
• Расходы на аренду и содержание обособленного подразделения*	13 984
• Прочие	57

*(в связи с отсутствием в 2025 г. деятельности по производству продукции не принимаемые для целей налогообложения)

Расшифровка сравнительного показателя «Прочие расходы» за 2024 г. – 17 055 тыс. руб., в том числе (тыс. руб.):

Иная операционная деятельность:	2 751
• Услуги банков	80
• Комиссия по банковским гарантиям	2 671
Иные прочие расходы:	14 304
• Расходы на аренду и содержание обособленного подразделения*	14 290

*(в связи с отсутствием в 2025 г. деятельности по производству продукции не принимаемые для целей налогообложения)

По данным бухгалтерского учета, прибыль до налогообложения за 2025 г. – 143 612 тыс. руб. (код стр. 2300 Отчета о финансовых результатах).

Условный расход по налогу на прибыль – 35 902 тыс. руб.

Расходы, не учитываемые для целей налогообложения (постоянные разницы) – 14 041 тыс. руб. (плюс к налоговой базе); постоянный налоговый расход – 3 510 тыс. руб.

Вычитаемые временные разницы:

Показатель стр. 2411 Отчета о финансовых результатах «Текущий налог на прибыль организации» - минус 39 042 тыс. руб. соответствует показателю декларации по налогу на прибыль за январь-декабрь 2025 г.

Директор
ООО «ТД «Красагромол»

А.М. Абдуллаев

Главный бухгалтер

М.К. Сильнова

10 марта 2025 г.