

# ПОЯСНЕНИЯ К ГОДОВОЙ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЁТНОСТИ за 2025 г.

## ООО «ЗЕРНОПРОД»

### Общие сведения .

Общество с ограниченной ответственностью (ООО) «ЗЕРНОПРОД» зарегистрировано Межрайонная инспекция Федеральной налоговой службы №22 по Саратовской области 20.02.2016. ОГРН 1166451054835 ИНН 1234567890, КПП 121001001

Юридический адрес: 410030, САРАТОВСКАЯ ОБЛАСТЬ, Г. САРАТОВ, УЛ. СОКОЛОВАЯ, Д. 18/40, КВ. 44.  
Фактический адрес: 410030, САРАТОВСКАЯ ОБЛАСТЬ, Г. САРАТОВ, УЛ. СОКОЛОВАЯ, Д. 18/40, КВ. 44.

Бухгалтерский баланс организации сформирован в соответствии с действующими в Российской Федерации правилами и требованиями бухгалтерского учета и отчетности:

1. Уставный капитал организации: 10 000 (десять тысяч) рублей, оплачен полностью.
2. Количество учредителей: одно физическое лицо — МОЧАЛОВ АЛЕКСАНДР АНДРЕЕВИЧ.
3. Основной вид деятельности: 46.21.11 Торговля оптовая зерном.
4. Численность сотрудников по состоянию на 31.12.2025 составила 7(семь) человек, работающих пенсионеров нет, предпенсионеров не имеет. Обязанности предоставлять квоты рабочих мест для инвалидов отсутствуют.

Сотрудник	Должность	Тарифная ставка
Бухтанов Владимир Михайлович	Водитель	40 000
Лигостаев Артем Иванович	Водитель	40 000
Мельникова Ольга Михайловна	Бухгалтер	40 000
Мочалов Александр Андреевич	Директор	40 000
Пивоварова Капитолина Александровна	Бухгалтер	40 000
Сафонов Владимир Васильевич	Водитель	40 000
Яшин Александр Юрьевич	Водитель	40 000

5. Филиалы, представительства и обособленные подразделения отсутствуют.
6. По состоянию на 31 декабря 2025 года Общество обособленных подразделений не имеет.

Сведения о рублевых счетах в банках и иных кредитных учреждениях, действующих на территории Российской Федерации

№ п/п	Вид счета	Номер счета	Наименование банка (кредитного учреждения)	Местонахождение банка (кредитного учреждения): почтовый индекс, адрес, телефон)	Дата открытия счета	Дата закрытия счета в отчетном периоде
1	Расчетный	40702810723000010507	Поволжский филиал АО "Райффайзенбанк"	ул. Белинского, дом 61, корпус 1	05.10.2016	
2	Расчетный	40702810229130004412	ФИЛИАЛ "НИЖЕГОРОДСКИЙ" АО "АЛЬФА-БАНК"	ул. Костина, 9	26.06.2024	

Сведения о счетах в иностранной валюте в банках и иных кредитных учреждениях, действующих на территории Российской Федерации

№ п/п	Номер валютного счета	Наименование российского или иностранного банка (кредитного учреждения)	Наименование страны местонахождения банка (кредитного учреждения): почтовый индекс, адрес, телефон	Номер и дата разрешения Банка России на откр. счета в ин.валюте	Дата открытия счета	Дата закрытия счета в отчетном периоде
1	2	3	4	5	6	7
1	40702840623000005006	Поволжский филиал АО "Райффайзенбанк"	РОССИЯ, ул. Белинского, дом 61, корпус 1		03.08.22	
2	40702840923000005007	Поволжский филиал АО "Райффайзенбанк"	РОССИЯ, ул. Белинского, дом 61, корпус 1		03.08.22	

Учет ведется специализированной организацией по договору аутсорсинга №42 от 06.09.2021 г. ООО "ЭЛИТ БИЗНЕС КОНСАЛТИНГ" тел.89271229934

Отчетность составлена в соответствии с РСБУ — Российскими стандартами бухгалтерского учета

Данная бухгалтерская (финансовая) отчетность подготовлена на основе исторической и первоначальной стоимости, за исключением активов и обязательств, которые учитываются по справедливой стоимости и чистой стоимости продажи в силу норм стандартов бухучета и отчетности или выбора учетной политики».

### Применение положений и стандартов по бухгалтерскому учету

В связи с отнесением организации к субъектам малого предпринимательства, организация не применяет следующие Положения по бухгалтерскому учету:

- Положение по бухгалтерскому учету "Учет договоров строительного подряда" (ПБУ 2/2008), утвержденное Приказом Минфина России от 24.10.2008 № 116н
- Положение по бухгалтерскому учету "Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы" (ПБУ 8/2010), утвержденное Приказом Минфина России от 13.12.2010 № 167н
- Положение по бухгалтерскому учету "Информация о связанных сторонах" (ПБУ 11/2008), утвержденное Приказом Минфина России от 29.04.2008 № 48н
- Положение по бухгалтерскому учету "Информация по сегментам" (ПБУ 12/2010), утвержденное Приказом Минфина России от 08.11.2010 № 143н
- Положение по бухгалтерскому учету "Информация по прекращаемой деятельности" (ПБУ 16/02), утвержденное Приказом Минфина России от 02.07.2002 № 66н

### Основные положения учетной политики:

Учет доходов и расходов ведется методом начисления

Расходы на продажу ежемесячно списываются на расходы периода в полной сумме (п. 9 ПБУ 10/99).

Расходы по кредитам и займам признаются прочими расходами (п. 8 ПБУ 10/99).

Пересчет обязательств, выраженных в иностранной валюте производится ежемесячно (п. 12 ПБУ 4/99, п. 8 ПБУ 3/2006).

Расходы будущих периодов списываются равномерно.

Руководствуясь п. 5 ФСБУ 6, п. 7 ФСБУ 14, п. 7.4 ПБУ 1, Рекомендацией Фонда "НРБУ "БМЦ"" Р-126/2021-КпР "Стоимостной лимит для основных средств", организация не учитывает в составе объектов основных средств и нематериальных активов объекты первоначальной стоимостью за единицу не более 100 000 рублей, за исключением основных средств, относящихся к недвижимому имуществу. При этом, в ходе составления бухгалтерской (финансовой) отчетности проверяется, что в отчетном периоде совокупные затраты на приобретение таких объектов не превышают 10% общей суммы затрат предприятия.

Руководствуясь п. 7.4 ПБУ 1, Рекомендацией Фонда "НРБУ "БМЦ"" Р-100/2019-КпР "Реализация требования рациональности" организация не учитывает в составе капитальных вложений незначительные по стоимости затраты на улучшение и (или) восстановление объектов основных средств. При этом, в ходе составления бухгалтерской (финансовой) отчетности проверяется, что в отчетном периоде такие затраты по каждой группе основных средств не превышают 10% суммы начисленной амортизации.

Все группы основных средств и нематериальных активов оцениваются по первоначальной стоимости (подп. а п. 13 ФСБУ 6, подп. а п. 15 ФСБУ 14).

Начисление амортизации объекта основных средств (нематериальных активов) начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта основных средств (нематериальных активов) в бухгалтерском учете, и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем списания объекта основных средств (нематериальных активов) с бухгалтерского учета.

Амортизация основных средств (нематериальных активов) начисляется линейным способом для всех групп основных средств (нематериальных активов).

Организация применяет упрощенные способы ведения учета капитальных вложений, предусмотренные подп. а п. 4 и п.13 ФСБУ 26, упрощенные способы ведения учета основных средств, предусмотренные п. 3 ФСБУ 6, и упрощенные способы ведения учета нематериальных вложений, предусмотренные п. 3 ФСБУ 14.

Последствия изменений учетной политики в связи с началом применения ФСБУ 14 отражаются в соответствии с п. 53 ФСБУ 14 и п. 25.1 ФСБУ 26.

## Валюта баланса российский рубль.

### Информация об аффилированных лицах :

Единственный учредитель компании Мочалов Александр Андреевич- 100% доли собственности.

### Основные показатели отчетности :

Расшифровка основных показателей бухгалтерского баланса и отчёта о финансовых результатах с учётом уровня существенности в размере 5% от строки соответствующего показателя:

Наименование показателя	показатель	Ед.измер.	2025 год	2024 год
<b>Финансовые результаты</b>				
Выручка	стр.2110 ф.2	тыс.руб.	1 166 816	806130
46.21.11 Торговля оптовая зерном			1 154 651	801507
49.41 Деятельность автомобильного грузового транспорта			12 165	4622
Себестоимость продаж	стр.2120 ф.2	тыс.руб.	1 112 880	767 889
46.21.11 Торговля оптовая зерном			1 101 090	763 392
49.41 Деятельность автомобильного грузового транспорта			11 790	4 497
Коммерческие расходы в том числе:	стр.2210 ф.2	тыс.руб	-46180	-35 836
Амортизация			-10559	-11218
Взносы в ФСС от НС и ПЗ			- 8	- 4
Грузоперевозки с\х продукции			-25888	-17041
Декларирование,вет.свид с\х продукции			-156	- 211
Жд перевозки			-0	-1277
Оплата труда			-3886	-2000
Прочие затраты			-584	-560
Содержание служебного автотранспорта			-393	-317
Страховые взносы			-979	-491
Хоз.нужды			-718	-703
Хранение с\х продукции			-3165	-2014
Проценты к получению:	стр.2320 ф.2	тыс.руб.	4179	3043
проценты по депозитам			4179	761
проценты по выданным займам				2282
Проценты к уплате	стр.2330 ф.2	тыс.руб.	- 1173	0
Прочие (внерезализационные) доходы:	стр.2340 ф.2	тыс.руб.	917	8818
курсовые разницы			0	751
Отклонения курса продажи (покупки) иностранной валюты от официального курса			0	0
Купля/продажа валюты			0	8067
Реализация и ликвидация внеоборотных активов			917	
Прочие (внерезализационные) расходы:	стр.2350 ф.2	тыс.руб.	-528	-8475
Курсовые разницы			0	-841
Купля\продажа валюты			0	-7181
услуги банка			-140	-149
прочие расходы			-304	-304
Прибыль до налогообложения	стр.2300 ф.2	тыс.руб.	12067	5698
Расход по налогу на прибыль:	стр.2410 ф.2	тыс.руб.	-3017	-164
текущий налог на прибыль	стр.2411 ф.2		-3445	-1361

Наименование показателя	показатель	Ед.измер.	2025 год	2024 год
отложенный налог на прибыль	стр.2412 ф.2		428	1197
Прочие платежи за счёт прибыли (предварительные дивиденды)	стр.2460 ф.2	тыс.руб.	0	0
Чистая прибыль отчётного периода	стр.2400 ф.2	тыс.руб.	9050	5534
<b>Отдельные активы и обязательства</b>				
Балансовая стоимость ОС (сч.01,02) на начало периода:	стр.1150 ф.1	тыс.руб.	31598	58114
поступило объектов ОС			2945	13300
выбыло объектов ОС (по остаточной стоимости)			-1644	0
амортизация за отчётный период:			-10559	-11218
Балансовая стоимость НМА (сч.04,05) на конец периода:	стр.1150 ф.1	тыс.руб.	23984	31598
доля от валюты Баланса		%	0,3%	0,3%
первоначальная стоимость			44815	44815
сумма накопленного износа			-20831	-26517
Отложенные налоговые активы (сч.09 «Налоговый убыток, переносимый на следующие периоды»), остаток на начало периода:	стр.1180 ф.1	тыс.руб.	4176	0
начислено (Дт-09 Кт-68.4)			0	0
использовано (Дт-68.4 Кт-09)			-234	-296
остаток на конец периода	стр.1180 ф.1	тыс.руб.	3942	4176
доля от валюты Баланса		%	3,1%	3,1%
Запасы (сч.41),остаток на начало периода:	Стр.1210 ф.1	Тыс.руб	0	19054
Поступило			1112959	744651
Выбыло			1112959	763705
Остаток на конец периода	Стр.1210 ф.1		0	0
Дебиторская задолженность, всего на конец периода:	стр.1230 ф.1	тыс.руб.	39502	27458
расчёты с покупателями (сч.62.1)			3183	2337
авансы выданные поставщикам (сч.60.2)			29611	18640
расчеты с подотчетными лицами (сч.71.1)			799	466
Единый налоговый счет (сч.68.90)			2419	137
расчёты по предоставленным займам (сч.73.1)			3480	4414
НДС по авансам и предоплатам выданным (сч.76.ВА)			0	0
расчёты по дивидендам и прочим доходам (сч.76.07.9)			0	0
расчты с разными дебиторами по договорам цессии (сч.76.9)			1	36
Расчеты по вкладам в уставный (складочный) капитал			10	10
Финансовые вложения (сч.58.3 «Займы выданные»,55.3 депозиты) на начало периода:	стр.1240 ф.1	тыс.руб.	23500	18260
поступило			6 416 375	1029877
выбыло			-6 374 115	-1013794
остаток на конец периода	стр.1240 ф.1	тыс.руб.	65760	23500
Остаток ден.средств (сч.50, 51,52) на начало периода:	Стр.1250 ф.1	тыс.руб.	3236	12628
поступило			7 764127	1976373
выбыло			-7765945	-1985765
остаток на конец периода		тыс.руб.	1418	3236
Нераспределённая прибыль на начало периода:	стр.1370 ф.1	тыс.руб.	41236	35702
отчётного периода (сч.99)			9050	5534
списание сумм дооценки (Дт-83 Кт-84)			0	0
использовано (выплата дивидендов)			0	0
остаток на конец периода		тыс.руб.	50287	41236
Отложенные налоговые обязательства (сч.77)	Стр.1420 ф.1	Тыс.руб	1604	2979
Прочие обязательства (сч.76.07,сч.76.09)	Стр.1450 ф.1	Тыс.руб	7700	15765
Поступило				
выбыло				
Кредиторская задолженность, всего на конец периода:	стр.1520 ф.1	тыс.руб.	80209	41287
расчёты с поставщиками (сч.60.1)			66753	32288
авансы полученные от покупателей (сч.62.2;62.22)			1825	7
расчёты по налогам (сч.68)			3825	7440
расчёты по социальным налогам с з/платы (сч.76.АВ)			182	0
расчёты с персоналом по оплате труда (сч.69)			106	34
Задолженность по арендным платежам (сч.76.07.2)			378	378
Арендные обязательства (сч.76.07.1)			12360	16143
Валюта Баланса	стр.1600/1700 ф.1	тыс.руб.	145 404	101 656
Чистые активы Общества		тыс.руб.	11288	40222

На дату формирования бухгалтерской отчётности за 2025 год окончательное распределение прибыли не производилось.

### **Инвентаризация имущества .**

Для обеспечения достоверности данных бухгалтерского учета и отчетности инвентаризация имущества и обязательств, проводится:

- по основным средствам – 1 раз в три года;
- по остальным активам и обязательствам каждый год по состоянию на 31.12.

### **Прочая информация, подлежащая раскрытию и/или пояснению:**

По итогам отчётного 2025 года следует указать на следующие обстоятельства, подлежащие пояснению к годовой бухгалтерской отчётности в соответствии с требованиями ПБУ:

- Прочие факты хозяйственной деятельности, способные оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности Общества, подлежащие раскрытию согласно нормам ПБУ 7/98 "События после отчётной даты" (утв. приказом Минфина от 25.11.1998 г. № 56н в редакции от 20.12.2007 г. № 143н), в период между отчётной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности отсутствовали.
- На основании положений п.28-29-30 ФСБУ 5/2019 «Запасы» (утв. Приказом Минфина РФ от 15.11.2019 г. № 180н) на каждую отчётную дату организация обязана производить оценку существующих запасов на предмет их обесценения. В связи с отсутствием собственных складов в течении отчётного 2024 года все видов запасов находятся на ответственном хранении элеватора , создание резерва на обесценение запасов не производилось.
- В соответствии с положениями п.5 ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» (утв. приказом Минфина от 13.12.2010 г. № 167н) в организации предусмотрено создание оценочных обязательств в виде резерва на отпуска. Руководствуясь нормами п.6 ПБУ 1/2008 «Учётная политика», предусматривающими рациональное ведение бухгалтерского учёта, исходя из соотношения затрат на формирование информации о конкретном объекте бухгалтерского учёта и полезности (ценности) этой информации, а также учитывая несущественность возможного оценочного обязательства (т.к. среднесписочная численность работников составляет 6 (шесть) человек), по итогам отчетного 2024 года резерв на отпуска не создавался.
- На основании п.70 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ (в ред. приказа Минфина от 24.12.2010г. № 186н) в организации для целей бухгалтерского учета предусмотрено создание резерва по сомнительным долгам за реализованные товары (работы, услуги) по балансовому сч.62 «Расчеты с покупателями». По итогам отчетного 2024 года сомнительная и (или) не реальная для взыскания дебиторская задолженность отсутствовала, вся дебиторская задолженность по сч.62 «Расчеты с покупателями» является текущей, на основании чего резерв по сомнительным долгам года не создавался.
- Организация не является эмитентом публично размещаемых ценных бумаг, на основании чего и согласно положениям п.2 ПБУ 12/2010 «Информация по сегментам» (утв. приказом Минфина от 08.11.2010 г. № 143н) информация по сегментам в бухгалтерской отчётности не раскрывается.
- Существенных ошибок в бухгалтерском учёте и отчётности за предшествующие периоды, подлежащих пояснению согласно нормам ПБУ 22/2010 "Исправление ошибок в бухгалтерском учёте" (утв. приказом Минфина от 28.06.2010 г. № 63н), в отчётном году не выявлено.
- На основании п.5 и п.23 ПБУ 23/2011 «Отчёт о движении денежных средств» (утв. Приказом Минфина РФ от 02.02.2011 г. № 11н) денежные средства на депозитных счетах признаются денежным эквивалентом с отражением в Отчёте о движении денежных средств (форма № 4) в общей сумме остатков денежных средств и в Бухгалтерском балансе (форма № 1) по стр.1250 раздела «Оборотные активы». При этом поступившие проценты на расчётный счёт по любому

депозиту признаются прочими поступлениями по текущей деятельности с отражением по стр.4119 Отчёта о движении денежных средств (форма № 4).

- Бухгалтерская отчётность организации формируется в соответствии с действующими нормами Российских стандартов (положений) бухгалтерского учёта и бухгалтерской отчётности.

#### **Соблюдение требований закона о противодействии легализации доходов:**

- Общество в 2022 году не осуществляло операций, попадающих под требование Федерального закона № 115-ФЗ "О противодействии легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма";
- Обществом не выдавались займы внешним консультантам, их работникам или государственным служащим на льготных условиях;
- не осуществлялись закупки по ценам, значительно отличающимся от рыночных;
- не имели место платежи наличными, отличающиеся от стандартных выплат сотрудникам, связанных с оплатой труда и хозяйственными (командировочными) расходами;
- не осуществлялись операции с организациями, зарегистрированными в офшорных зонах;
- не имели место платежи за товары или услуги, осуществляемые не в то государство, из которого поставлялись соответствующие товары и услуги;
- не осуществлялись операции, не разрешенные руководством Общества или не учитываемые надлежащим образом;
- нарушения или факты недобросовестных действий за 2023 год и до даты предоставления информации, которые могли бы оказать существенное влияние на бухгалтерскую отчетность за отчётный период со стороны руководства Общества и её работников, отвечающих за функционирование системы бухгалтерского учета и внутреннего контроля, не выявлены.

Информация о событиях, способных повлиять на бухгалтерскую (финансовую) отчётность за отчётный 2024 год:

- на дату представления информации Общество не имеет неразрешенных разногласий с налоговыми органами по поводу уплаты платежей в бюджет;
- в указанный период времени не имели место крупные сделки или суммы сделок выше уровня существенности, связанные с приобретением или выбытием основных средств, финансовых вложений, размещением денежных средств;
- по состоянию на 31.12.2024 г. и на день предоставления информации не имели место какие-либо события, связанные с условными обязательствами;
- по состоянию на 31.12.2024 г. и на день предоставления информации не имели место какие-либо события, влияющие на расчет оценочных значений или суммы резервов;
- по состоянию на 31.12.2024 г. и на день предоставления информации, не имели место какие-либо события, которые могут поставить под сомнение надлежащий характер учетной политики, примененной при подготовке финансовой отчётности.

–

#### **Порядок составления ОДДС.**

В общем случае операции в отчете указывают развернуто — отдельно поступления и расходы. Есть несколько видов операций, которые показывают свернуто (п. 16, 17 ПБУ 23/2011). Это значит, что в отчет попадет только разница между поступлениями и расходами по данной операции. Свернуто учитывают:

-НДС и акцизы, которые получены в составе платежей от покупателей, заказчиков и оплачены поставщикам, подрядчикам.

#### **Налог на прибыль**

- Величина текущего налога на прибыль определяется на основе налоговой декларации по налогу на прибыль.

Руководствуясь п. 7.4 ПБУ 1, Рекомендациями Фонда "НРБУ "БМЦ"" Р-100/2019-КлР "Реализация требования рациональности", Р-109/2019 - КлР "Регистр учета временных разниц", организация не ведет учет постоянных разниц. При этом раскрытие величин, объясняющих взаимосвязь между расходом (доходом) по налогу на прибыль и показателем прибыли (убытка) до налогообложения, ограничивается расчетом, приведенным в Приложении к ПБУ 18.

- Учет отложенных налоговых активов и обязательств по ПБУ № 18/02 ведется балансовым методом .

ООО «Зернопрод» в 2025 году не вело внешнеэкономическую деятельность. Санкции, введенные США, ЕС, Франции, Германии, Италии Британии и Канады против России не повлияют на финансовую деятельность Организации, в связи с тем, что Организация не импортирует товары, которые попали в санкционированный перечень товаров, запрещенных для ввоза в Россию и не повлияют на работу Организации, в связи с тем, что Организация не имеет открытые валютные счета в банках, которые включены в санкционированные списки. Руководство Организации осознает данные риски и выражает уверенность, что данные риски не существенны для Организации и не повлияют на ее деятельность.

Директор:

\_\_\_\_\_ Мочалов А.А.