

**Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах
ООО «Сальский рынок» за 2025 год**

1. ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ ОРГАНИЗАЦИИ

- 1.1.** Полное наименование (Общество с ограниченной ответственностью «Сальский рынок»)
1.2. Сокращенное наименование (ООО «Сальский рынок»)
1.3. Место нахождения (Ростовская область, г. Сальск, ул. Кирова, д. 53)
1.4. (ООО «Сальский рынок») зарегистрировано 28.09.2017г.
1.5. Сведения о постановке (ООО «Сальский рынок») на налоговый учет в Межрайонная инспекция Федеральной налоговой службы №16 по Ростовской области. ИНН-6153005303, КПП 615301001 ОГРН 1176196046146 ОКПО 19705482 ОКТМО 60650101
1.6. Среднесписочная численность работников (38)
1.7. (ООО «Сальский рынок») обособленных подразделений, филиалов и представительств не имеет.
1.8. Состав (участников /Акционеров) и их доля в уставном капитале представлен в таблице.

Состав участников Общества и их доля в уставном капитале № п/п	Наименование участника	Доля в уставном капитале, %
1 Зубенко В.В.	Конечный бенефициар	75,1 %
2 ООО «Славяне»	Юридическое лицо	24,9 %
ИТОГО:	ИТОГО:	100%

1.9 Уставный капитал организации составляет :2 429 тыс.руб.

1.10 Общество не имеет дочерних и зависимых обществ.

1.11 Основным видом деятельности Общества является: аренда и управление собственным или арендованным нежилым недвижимым имуществом.

1.12 Информация о проведенной в 2025 году инвентаризации приведена в таблице .

Объект учета	Дата, на которую проведена инвентаризация	Примечания
Основные средства	31.12.2025	Отклонений нет
- собственные	31.12.2025	Отклонений нет
- арендованные	Отсутствуют	-
Товарно-материальные ценности	31.12.2025	Отклонений нет
Вложения во внеоборотные активы	31.12.2025	Отклонений нет
Резерв под снижение стоимости ТМЦ	31.12.2025	Отклонений нет
Незавершенное производство	31.12.2025	Отклонений нет
Вспомогательное производство	31.12.2025	Отклонений нет

2. СУЩЕСТВЕННЫЕ АСПЕКТЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ И ПРЕДСТАВЛЕНИЯ ИНФОРМАЦИИ В БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ

2.1. Основы составления отчетности

Учетная политика Общества утверждена приказом №99/1 от 15.12.2024г (на 2025г.)

Бухгалтерская отчетность сформирована, исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности.

Бухгалтерская отчетность сформирована в соответствии с принципом непрерывности деятельности.

Числовые показатели бухгалтерской отчетности представлены в тысячах рублей.

Годовая бухгалтерская отчетность состоит из бухгалтерского баланса, отчета о финансовых результатах, приложений к балансу и отчету о финансовых результатах (отчет об изменениях капитала, отчет о движении денежных средств) и настоящих Пояснений.

Отчетным годом является календарный год – с 01.01.2025. по 31.12.2025г.

Активы и обязательства Общества отражаются в бухгалтерском балансе в качестве краткосрочных или долгосрочных, в зависимости от срока обращения (погашения). Активы и обязательства представляются как краткосрочные, если срок обращения (погашения) по ним составляет не более 12 месяцев после отчетной даты. Все остальные активы и обязательства представляются как долгосрочные.

Показатели об отдельных активах, обязательствах, доходах, расходах и хозяйственных операциях приводятся в бухгалтерской отчетности обособленно в случае их существенности. Существенной признается сумма, отношение которой к общему итогу соответствующих данных за отчетный год составляет не менее 5 % .

2.3 Краткосрочные и долгосрочные активы и обязательства

В бухгалтерском балансе дебиторская и кредиторская задолженность, включая задолженность по кредитам и займам, относятся к краткосрочным активам и обязательствам, если срок их обращения (погашения) не превышает 12 месяцев после отчетной даты или не установлен. Остальные указанные активы и обязательства отражаются как долгосрочные. Срок обращения (погашения) таких активов и обязательств определяется условиями соответствующих договоров, выполнение которых привело к возникновению данных активов и обязательств.

Финансовые вложения классифицируются как краткосрочные или долгосрочные исходя из предполагаемого срока их использования (обращения, владения или погашения) после отчетной даты.

Если активы и обязательства на начало отчетного периода были классифицированы как долгосрочные, а в течение отчетного периода появилась уверенность в том, что погашение (возврат) активов и обязательств произойдет не более чем через 12 месяцев после отчетной даты, то производится переклассификация долгосрочных активов и обязательств в краткосрочные по состоянию на конец отчетного периода.

2.4. Основные средства

основным средствам относятся активы, соответствующие требованиям Федерального стандарта бухгалтерского учета «Основные средства» (ФСБУ 6/2020), утвержденного приказом Минфина России от 17 сентября 2020 года № 204н, принятые к учету в установленном порядке, стоимостью более 100 000 рублей.

Стоимость малоценных объектов основных средств не более 100 000 рублей (включительно) за единицу по мере ее формирования и готовности таких объектов к эксплуатации списывается в полном размере в состав расходов текущего отчетного периода или включается в стоимость других создаваемых активов с одновременным отражением их стоимости на забалансовом счете (забалансовый учет ведется до их списания).

Завершенные строительством, принятые в эксплуатацию и фактически используемые объекты недвижимости, права собственности по которым не зарегистрированы в установленном законодательством порядке, учитываются в составе основных средств обособленно.

После признания в бухгалтерском учете все группы основных средств учитываются по первоначальной стоимости (переоценка не проводится).

По амортизируемым основным средствам применяется линейный способ амортизации исходя из установленных сроков их полезного использования.

Начисление амортизации объектов основных средств начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта основных средств в бухгалтерском учете и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем списания объекта основных средств со счетов бухгалтерского учета.

Проверка на обесценение объектов основных средств осуществляется не реже одного раза в год.

- Земельные участки.

Учет материально производственных запасов ведется в соответствии с ФСБУ 5/2019 от 15.11.2019 переход осуществлен перспективным способом.

Предприятие не применяет ФСБУ 5/2019 «Запасы» в отношении запасов, предназначенных для управленческих нужд. Затраты, подлежащие включению в стоимость таких запасов согласно дпнному ФСБУ, учитываются в расходах периода, в котором они понесены.

При отпуске в производство и ином выбытии материалов их оценка производится период фактической себестоимости (взвешенная оценка), в расчет которой включаются количество и стоимость материалов на начало периода и все поступления за период. В качестве расчетного периода установлен месяц.

(Основание: пп. «п. 36, п. 39 ФСБУ 5/2019)

Способ расчета себестоимости запасов по сравнению с предыдущим периодом не изменился.

Учет аренды в соответствии с ФСБУ 25/2018 м 01.01.2022.

1. Организация применяет ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды», утвержденный приказом Минфина от 16.10.2018 № 208н, начиная с бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2021год.
Основание: пункт 48 ФСБУ 25/2018
2. Организация (которая вправе применять упрощенные способы учета) применять ФСБУ 25/2018 (Бухгалтерский учет аренды), утвержденный приказом Минфина от 16.10.2018г № 208н, в отношении договоров аренды, исполнение которых начинается с 1 января 2022года.
Основание: пункт 52 ФСБУ 25/2018
3. В состав арендных платежей теперь входят все суммы НДС, которые платят стороны договора: невозмещаемый налог.
4. Организация решает самостоятельно переоценивать группу ОС или нет.
Организация рассчитывает фактическую стоимость права пользования активом исходя из подпунктов «а» и «б» пункта 13 ФСБУ 25/2018:
а) величину первоначальной оценки обязательства по аренде;
б) арендные платежи, осуществленные на дату предоставления предмета аренды или до такой даты;
Организация первоначально оценивает обязательство по аренде как сумму номинальных величин будущих арендных платежей на дату этой оценки.
Основание: пункт 13 и 14 ФСБУ 25/2018

2.5. Материально- производственные запасы

3.1. Активы, которые удовлетворяют условиям признания основных средств, и стоимость которых за единицу не превышает 100 000 рублей, учитываются в составе материально-производственных запасов на счете 10 «Материалы» и используемые для управленческих нужд.

3.2. Учет материально-производственных запасов ведется по каждому наименованию в количественном и суммовом выражении.

3.3. Материально-производственные запасы принимаются к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости. Фактической себестоимостью материально-производственных запасов, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат организации на приобретение. К фактическим затратам на приобретение МПЗ относится сумма, уплачиваемая поставщику.

3.4. При отпуске и ином выбытии материалов их оценка производится организацией по себестоимости каждой единицы.

3.5. Сырье и материалы, предназначенные для обработки и потребляемые для хозяйственных нужд списываются по нормам, утвержденным на предприятии как затраты на производство.

3.6. Горюче-смазочные материалы списываются ежемесячно в фактически израсходованном количестве на основании путевых листов, составленных по форме, которая приведена в Приложении №2.

3.7. Стоимость спецодежды списывается на затраты одновременно в момент отпуска сотрудникам организации.

2.6. Дебиторская задолженность

Задолженность покупателей и заказчиков определяется исходя из цен, установленных договорами между Обществом и покупателями (заказчиками), с учетом всех предоставленных Обществом скидок и надбавок.

Дебиторская задолженность, не погашенная в сроки, установленные договорами, и не обеспеченная соответствующими гарантиями, поручительствами, залогами или иным способом, а также задолженность, сроки погашения которой еще не наступили, но в отношении которой существует высокая вероятность ее непогашения в установленный договором срок, отражается за минусом начисленного резерва по сомнительным долгам. Этот резерв представляет собой оценку Обществом той части задолженности, которая, возможно, не будет погашена. Начисленный резерв по сомнительным долгам относится на прочие расходы. При оплате сомнительной задолженности, по которой был создан резерв, соответствующая сумма резерва относится на прочие доходы (восстанавливается).

Нереальная к взысканию задолженность, в том числе задолженность с истекшим сроком исковой давности, списывается с баланса по мере признания ее таковой с последующим учетом за балансом в течение 5 лет.

2.6.1. Кредиторская задолженность

Классификация дебиторской и кредиторской задолженности на краткосрочную и долгосрочную производится исходя из условий заключенных договоров, сложившихся фактов деятельности и намерений Общества.

Общество отражает в бухгалтерском балансе авансы, полученные без учета полученного от покупателей (заказчиков) НДС

2.7. Эквиваленты денежных средств и представление денежных потоков в отчете о движении денежных средств

В отчете о движении денежных средств денежные потоки Общества, которые не могут быть однозначно классифицированы в составе потоков по текущим, инвестиционным или финансовым операциям, относятся к денежным потокам от текущих операций. К таким денежным потокам относятся суммы направленных на уплату в бюджет и полученных из бюджета возмещений по косвенным налогам.

2.8. Уставный и добавочный капитал, резервный капитал

Величина уставного капитала соответствует величине, установленной Уставом Общества. В соответствии с Уставом Общество формирует резервный капитал в размере 5% от уставного капитала. Размер ежегодных отчислений в резервный капитал устанавливается по решению Общего собрания участников/акционеров в сумме не менее 5% от чистой прибыли.

2.9. Кредиты и займы полученные

Общество отражает задолженность по полученным от заимодавцев и кредиторов займам и кредитам в сумме фактически поступивших денежных средств без учета общей величины обязательств, предусмотренной договором.

Заемные обязательства, отраженные в бухгалтерском учете как долгосрочные, но предполагаемые к погашению в течение 12 месяцев после отчетной даты, в бухгалтерской (финансовой) отчетности отражаются в составе краткосрочных обязательств.

Проценты, причитающиеся к оплате займодавцу (кредитору), а также аналогичные по экономической природе платежи по заемным средствам (кредитам и займам), полученным на приобретение отдельных объектов основных средств и прочих активов, не являющихся инвестиционными активами, учитываются по мере их начисления в составе прочих (операционных).

Дополнительные расходы по заемным средствам (кредитам и займам) включаются в состав прочих (операционных) расходов по мере их начисления

2.10. Расчеты с бюджетом по налогу на прибыль

Величина текущего налога на прибыль определяется на основе данных, сформированных в бухгалтерском учете. При этом величина текущего налога на прибыль должна соответствовать сумме исчисленного налога на прибыль, отраженного в налоговой декларации по налогу на прибыль организаций отчетного налогового периода.

2.11. Признание доходов

Доходы от реализации товаров, продукции (работ, услуг) признаются выручкой на день перехода права собственности на товары (работы, услуги) покупателям, результатов выполненных работ или возмездного оказания услуг заказчиком, определенный в соответствии с условиями заключенных договоров.

2.12 Признание расходов

Расходами по обычным видам деятельности признаются расходы, связанные с производством продукции, выполнением работ, оказанием услуг, продажей товаров. К управленческим расходам относятся общехозяйственные расходы, которые ежемесячно списываются в полной сумме на финансовые результаты отчетного периода.

3. Раскрытие существенных показателей форм бухгалтерской отчетности.

3.1 . Основные средства

Информация по пояснению показателя «Основные средства» дополняется также табличными пояснениями.

В дополнение к табличным пояснениям, Общество раскрывает следующую информацию: В отчетном году элементы амортизации основных средств существенно не изменились по сравнению с предыдущим отчетным периодом.

Балансовая стоимость объектов основных средств составляет 201 036 тыс.руб, начислена амортизация в размере 83 732 тыс.руб, остаточная стоимость объектов основных средств составляет 119 642 тыс.руб.

3.2 Материально производственные запасы

В составе МПЗ по стр.1210 бухгалтерского баланса Общество раскрывает следующую информацию

Сырье и материалы-	287 тыс.руб
ИТОГО	287 тыс.руб.

3.3 Дебиторская задолженность и обязательства

Информация по пояснению показателя «Дебиторская задолженность» дополняется также табличными пояснениями.

В дополнение к табличным пояснениям, Общество раскрывает следующую информацию:

В составе дебиторской задолженности по строке 1230 бухгалтерского баланса отражены: тыс. руб.

Вид задолженности	На 31.12.2025	На 31.12.2024	На 31.12.2023
<i>Задолженность контрагентов</i>	4 170	3503	2714
<i>Расчеты по налогам и сборам.</i>	378		
<i>Сальдо ЕНС</i>	427		
<i>Расчеты с подотчетными лицами</i>	2208	2221	
<i>Расчеты с разными дебиторами и кредиторами</i>	122 318	129 024	123 431
<i>Расходы будущих периодов</i>			
Итого:	129 501	134 748	126 145

3.4 Денежные средства и денежные эквиваленты

Общество не имеет денежных средств, не доступных для использования самим Обществом. У Общества отсутствуют открытые в пользу других организаций

аккредитивы по незавершенным на отчетную дату сделкам, арестованные счета и т.д.
Остаток денежных средств на конец отчетного периода 8466 тыс. руб.

3.5. Капитал и резервы

Размер уставного капитала организации: 2 429 тыс. рублей.

По состоянию на 31 декабря 2025 года уставный капитал Общества полностью оплачен.
В течение 2025 года величина уставного капитала не менялась.

Резервный капитал на конец отчетного периода 2025 год составляет 607тыс.руб.

Движение по статье «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» раскрыто в Отчете об изменениях капитала.

3.6 Займы и кредиты

По статье бухгалтерского баланса «Заемные средства», строка 1410, отражаются долгосрочные обязательства Общества по кредитам и займам с учетом начисленных на конец отчетного периода процентов.

3.7. Кредиторская задолженность

Информация по пояснению показателя «Кредиторская задолженность» содержится в табличных пояснениях номер 8 «Обязательства».

В составе кредиторской задолженности по строке 1520 бухгалтерского баланса отражены:
тыс. руб.

Вид задолженности	На 31.12.2025	На 31.12.2024	На 31.12.2023
Задолженность контрагентов	13237	8741	4811
Расчеты по налогам и сборам.	1460	1143	981
Сальдо ЕНС			
Расчеты с персоналом		715	800
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	794	557	1069
Итого:	15 491	11 156	7661

3.8. Выручка от основной деятельности

тыс.руб.

Наименование видов выручки	2025 год	2024 год
Аренда и управление собственным или арендованным нежилым недвижимым имуществом	89 276	84 708

3.9. Себестоимость обычных видов деятельности

тыс.руб.

Наименование видов расходов	2025 год	2024 год
Себестоимость продаж	47 503	42 963

3.10 Коммерческие и управленческие расходы

Управленческие расходы в 2025 год : составили 26 326 тыс. руб .

3.11. Прочие доходы и расходы

Прочие доходы организации сформированы по видам в соответствии с ПБУ 9/99. Прочие доходы в 2025 году составили 50 тыс.руб., в том числе:

	тыс.руб.
Реализация иного имущества	50

Состав прочих расходов в 2025 году на общую сумму 310 тыс.руб.:

	тыс.руб.
Иная операционная деятельность	310

3.12. Расчеты по налогу на прибыль

Общество формирует в бухгалтерском учете и раскрывает в бухгалтерской отчетности информацию о расчетах по налогу на прибыль организаций в соответствии с требованиями ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций».

3.13. Финансовый результат хозяйственной деятельности

В отчетном периоде 2025 года Общество получило чистую прибыль в размере 8 510 тыс. руб.

В 2025 году Общество формирует и отражает в отчетности следующие оценочные обязательства : на оплату предстоящих отпусков в форме 1 Бухгалтерского баланса раздел V по строке 1540 составили 1 тыс. руб.

3.5. Раскрытие информации в соответствии с ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах»

Раскрытие в бухгалтерской отчетности информации о связанных сторонах в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Информация о связанных сторонах» (ПБУ 11/2008), утвержденного приказом Минфина России от 29 апреля 2008 г. № 48н.

Перечень связанных сторон:

Наименование организации	ИНН	Руководитель	Владельцы
Сальский Хлебокомбинат, ООО	6153025162	Зубенко Артем Викторович-Директор	Зубенко Виктор Викторович – 100 %
Сальский Хлебокомбинат, ОАО	6153010085	Зубенко Артем Викторович-Директор	Зубенко Виктор Викторович – 100 %
Сальская Ярмарка, ООО	6153008103	Зубенко Артем Викторович-Директор	Зубенко Виктор Викторович – 100 %
СГС, ООО	6153004363	Стольный Александр Владимирович-Директор	Зубенко Виктор Викторович – 100 %
Славяне, ООО	6153015950	Зубенко Виктор Викторович-Директор	Зубенко Виктор Викторович – 100 %
Сальский Хлеб, ООО	6153020911	Зубенко Артем	Зубенко Артем

		Викторович-Директор	Викторович – 90 % Сальский Хлебокомбинат, ОАО – 10 %
Сгспроект, ООО	6153007290	Стольный Александр Владимирович- Директор "Сгспроект"	Зубенко Виктор Викторович – 100 %
Стольный Александр Владимирович, ИП	61530089290 0	Стольный Александр Владимирович- Предприниматель	Стольный Александр Владимирович

Общество совершало сделки по приобретению услуг от аффилированных лиц.

С ООО «Славяне» заключены договоры беспроцентного денежного займа в отчетном периоде на сумму 15 120 тыс. руб.

С ООО «Сальская Ярмарка» заключены договоры беспроцентного денежного займа в отчетном периоде на сумму 79 350 тыс. руб.

С ООО «Славяне» заключены договор аренды на сумму 144 тыс. руб.

Информация о размерах вознаграждений, выплаченных основному управленческому персоналу

В данной группе раскрыта информация о вознаграждениях, выплаченных работникам в т.ч АУП

Наименование	Сумма (тыс. руб)
Краткосрочные вознаграждения :в т.ч.	
Заработная плата, начисленная работникам за год всего	21 099
Долгосрочные вознаграждения	-
Отчисления во внебюджетные фонды	6 329

4. ИНФОРМАЦИЯ О РИСКАХ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

В процессе хозяйственной деятельности Общество подвергается влиянию отраслевых, правовых и прочих внутренних и внешних факторов (существенных условий, событий, обстоятельств, действий). В связи с этим могут возникнуть различные риски, способные существенно влиять на финансовое положение и финансовые результаты деятельности Общества.

Руководство Общества контролирует процесс управления перечисленными выше рисками с целью минимизации возможных неблагоприятных последствий для финансового положения и финансовых результатов деятельности Общества.

Руководство Общества анализирует и утверждает политику управления указанными рисками, информация о которой приводится ниже.

Общество мало подвержено рыночному риску, кредитному риску и риску ликвидности.

Кредитный риск

Кредитный риск – это риск того, что Общество понесет финансовые убытки, поскольку контрагенты не выполняют свои обязательства по предоставленным им заемным средствам (в том числе в форме оплаты за проданные товары, выполненные работы или оказанные услуги). Общество подвержено кредитному риску, связанному с его операционной деятельностью (прежде всего, в отношении торговой дебиторской задолженности) и финансовой деятельностью, включая депозиты в банках и финансовых организациях и т.д. Управление кредитным риском, связанным с клиентами, осуществляется в соответствии с политикой, процедурами и системой контроля, установленными Обществом в отношении управления кредитным риском, связанным с клиентами. Кредитное качество клиента оценивается на основе подробной формы оценки кредитного рейтинга, исходя из данной оценки определяются индивидуальные лимиты на поставку товаров в кредит. Осуществляется регулярный мониторинг непогашенной дебиторской задолженности клиентов. Управление кредитным риском, обусловленным остатками средств на счетах в банках и финансовых организациях, осуществляется в соответствии с политикой Общества.

Риск ликвидности

Риск ликвидности связан с возможностями Общества своевременно и в полном объеме погасить имеющиеся на отчетную дату финансовые обязательства: кредиторскую задолженность поставщикам и подрядчикам, задолженность заимодавцам по полученным кредитам и займам (в том числе в форме облигаций, векселей), др.

Общество осуществляет управление риском ликвидности посредством выбора оптимального соотношения собственного и заемного капитала в соответствии с планами руководства. Такой подход позволяет Обществу поддерживать необходимый уровень ликвидности и ресурсов финансирования таким образом, чтобы минимизировать расходы по заемным средствам, а также оптимизировать структуру задолженности и сроки ее погашения. В настоящее время Общество полагает, что располагает достаточным доступом к источникам финансирования, а также имеет как задействованные, так и незадействованные кредитные ресурсы, которые позволят удовлетворить ожидаемые потребности в заемных средствах.

Риски, связанные с изменением налогового законодательства

Внутренний рынок:

Российское налоговое законодательство допускает различные толкования и подвержено частым изменениям. Общество внимательно следит за текущими изменениями налогового законодательства, уделяя внимание практическим семинарам и совещаниям с участием ведущих экспертов в данной области.

Развитие событий в Российской Федерации в последнее время указывает на то, что налоговые органы могут занимать более жесткую позицию при интерпретации налогового законодательства и налоговых расчетов. Как следствие, налоговые органы могут предъявить претензии по тем сделкам и методам учета, по которым раньше они претензий не предъявляли. В результате могут быть начислены значительные дополнительные налоги, пени и штрафы. Налоговые проверки могут охватывать три календарных года деятельности, непосредственно предшествующие году проверки. При определенных условиях проверка могут быть подвергнуты и более ранние периоды.

5. НЕПРЕРЫВНОСТЬ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Мы проанализировали всю совокупность событий или условий, в результате которых могут возникнуть значительные сомнения способности Общества непрерывно продолжать свою деятельность.

Стоимость чистых активов по состоянию на 31.12.2025г составила 197 648 тыс. руб.

Отчетность предприятия составлена в соответствии с принципом непрерывности деятельности.

В течение следующих 12 месяцев предприятие планирует продолжать свою деятельность непрерывно.

Генеральный директор

Зубенко А.В.