ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА
К годовой отчетности ООО «ВиаМин Рус» за 2025 год

1 Сведения об организации

1. Наименование: Общество с ограниченной ответственностью «Виамин Рус»
2. Зарегистрировано 15.05.2017, Межрайонная инспекция Федеральной налоговой службы № 11 по Ставропольскому
3. Юридический адрес: 236029, Калининградская обл, Калининград г, Генерала Раевского ул, дом № 4, помещение XIX
4. ИНН 2615015414 КПП 390601001, ОКПО- 22011961, основной ОКВЭД 46.21.14 ОКФС-16 (частная), ОКОПФ-65
5. Основные виды деятельности:
   46.21.14 Торговля оптовая кормами для сельскохозяйственных животных

2 Структура организации

1. Величина уставного капитала составляет 10 000,00(десять тысяч) рублей
2. Участники Общества:
   - ООО «Агрогрупп» ИНН 3907203738 ОГРН 1093925002588, размер доли – 100%
3. Единоличным исполнительным органом Общества является:
   Генеральный Директор – Фальк Корней Петрович
4. Общество не имеет обособленных подразделений
5. Категория субъекта малого или среднего предпринимательства- микропредприятие
6. Средняя численность на 31.12.2025 – 2 чел

3 Учетная политика

1. Порядок и способ ведения бухгалтерского учета

Обязанность по ведению бухгалтерского учета возложена на руководителя предприятия (Основание: ч. 3 ст. 7 Закона № 402-ФЗ)

Бухгалтерский учет ведется с использованием специализированной бухгалтерской компьютерной программы "1С:Бухгалтерия 8", редакция 3.0. Рабочий план счетов, используемый в организации разработан в соответствии с приказом Минфина от 31.10.2000 № 94н2.

2. Организация использует в качестве первичных учетных документов документы, составляемые в процессе деятельности организации по формам, установленным нормативными документами для обязательного или рекомендуемого применения (например, универсальный передаточный документ, товарно-транспортная накладная). При этом, применяются внешние формы документов, предусмотренные используемой бухгалтерской программой "1С:Бухгалтерия 8", ред. 3.0.

Документооборот в бухгалтерском учете и порядок доступа к документам бухгалтерского учета регулируется графиком документооборота, который утверждается отдельным приказом руководителя организации.

Подписывать документы бухгалтерского учета имеют право руководитель и сотрудники по доверенности. Для электронной подписи документов бухгалтерского учета применяется усиленная квалифицированная электронная подпись, а также иные виды электронных подписей, установленные графиком документооборота, соглашениями с участниками электронного взаимодействия, положением об использовании простой электронной подписи для внутреннего электронного документооборота, иными приказами руководителя организации.

3. Регистры бухгалтерского учета

Бухгалтерский учет ведется с применением системы регистров, предусмотренной используемой бухгалтерской программой "1С:Бухгалтерия 8", ред. 3.0.

4. Исправление ошибок и изменение учетной политики

Существенной признается ошибка, составляющая 5 % от общей суммы соответствующей статьи бухгалтерской отчетности.

Организация, являясь субъектом малого предпринимательства, исправляет существенные ошибки предшествующего отчетного года, выявленные после утверждения бухгалтерской отчетности за этот год, без ретроспективного пересчета сравнительных показателей отчетности с включением прибыли или убытка, возникших в результате исправления указанной ошибки, в состав прочих доходов или расходов текущего отчетного периода в соответствии с п. п. 9, 14 Положения по бухгалтерскому учету

"Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности" (ПБУ 22/2010), утвержденного Приказом Минфина России от 28.06.2010 № 63н.
В качестве допустимых способов исправления бухгалтерского учета организация выбирает все способы, допускаемые к применению главой III ФСБУ 27.
Последствия изменения Учетной политики организация отражает в бухгалтерской отчетности перспективно, за исключением отдельных случаев, описанных в составе Методических положений.
5. Инвентаризация активов и обязательств
Инвентаризация активов и обязательств проводится по распоряжению руководителя организации перед составлением годовой бухгалтерской отчетности, а также в иных случаях, предусмотренных законодательством и учетной политикой.
6. 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 "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
- Положение по бухгалтерскому учету "Учет расчетов по налогу на прибыль организаций" (ПБУ 18/02), утвержденное Приказом Минфина России от 19.11.2002 № 114н

Методические положения
1. Учет основных средств
Учет основных средств (далее - ОС) и капитальных вложений ведется в соответствии с Федеральными стандартами бухгалтерского учета 6/2020 "Основные средства" и 26/2020 "Капитальные вложения", утвержденными Приказом Минфина России от 17.09.2020 № 204н.
Актив, удовлетворяющий условиям п. 4 ФСБУ 6/2020, относится к объектам ОС, если его стоимость больше 100 тыс. руб.
Если его стоимость не превышает установленного лимита, то актив не признается, а затраты на приобретение, создание такого актива отражаются в составе расходов периода, в котором они понесены. (Основание: п. 5 ФСБУ 6/2020, Письмо Минфина России от 25.08.2021 N 07-01-09/68312)
Основные средства классифицируются по группам:
- здания
- сооружения
- машины и оборудование (кроме офисного)
- офисное оборудование
- транспортные средства
- производственный и хозяйственный инвентарь
- рабочий скот
- продуктивный скот
- многолетние насаждения
- земельные участки
- объекты природопользования
- капитальные вложения в арендованное имущество
- прочие объекты, требующие государственной регистрации, относимые статьей 130 гк рф к недвижимости
- другие виды основных средств.
Все группы основных средств оцениваются по первоначальной стоимости (подп. а п. 13 ФСБУ 6).
Начисление амортизации объекта 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 с бухгалтерского учета.
Для начисления амортизации основных средств применяется линейный способ для всех групп основных средств.
Организация применяет упрощенные способы ведения учета капитальных вложений, предусмотренные п. 4 ФСБУ 26 и упрощенные способы ведения учета основных средств, предусмотренные п. 3 ФСБУ 6.
Последствия изменений учетной политики в связи с началом применения ФСБУ 6 отражаются в соответствии с п. 49 ФСБУ 6.

2. Учет аренды

Не признаются права пользования активом и обязательства по аренде по договорам аренды без перехода права собственности и без сдачи в субаренду (пункты 11 и 12 ФСБУ 25/2018).
В случае признания права пользования активом фактическая стоимость права включает величину первоначальной оценки обязательства по аренде и арендные платежи, осуществленные на дату предоставления предмета аренды или до такой даты (пункт 13 ФСБУ 25/2018).
Обязательство по аренде первоначально оценивается как сумма номинальных величин будущих арендных платежей на дату оценки (пункт 14 ФСБУ 25/2018).

3.Актив, удовлетворяющий условиям п. 4 ФСБУ 14/2022, относится к объектам НМА, если его стоимость больше 500 000 рублей. Если его стоимость не превышает установленного лимита, то актив не признается, а капитальные вложения на приобретение, создание такого актива отражаются в составе расходов периода, в котором они завершены.

В целях контроля за наличием и движением таких активов их учет ведется на отдельном забалансовом счете. (Основание: п. 7 ФСБУ 14/2022)
В целях контроля за наличием и движением результатов интеллектуальной деятельности и средствами индивидуализации, на которые у организации имеются исключительные права, но которые не соответствуют критериям п. 4 ФСБУ 14/2022 для признания в качестве НМА, их учет ведется на отдельном забалансовом счете. (Основание: п. 9 ФСБУ 14/2022)
Для целей бухгалтерского учета НМА классифицируются по видам:
- программы для электронных вычислительных машин;
- базы данных;
- промышленные образцы;
- лицензии и разрешения.
(Основание: п. 12 ФСБУ 14/2022)
Устанавливаются следующие группы НМА:
- компьютерное программное обеспечение;
- базы данных;
- лицензии;
- рецепты.
В отношении прочих видов НМА все объекты одного вида включаются в одну группу.
(Основание: п. 12 ФСБУ 14/2022)
Материальный носитель, в котором выражены результаты интеллектуальной деятельности, средства индивидуализации, учитывается в составе соответствующего объекта НМА. Фактические затраты на его приобретение (создание) включаются в первоначальную стоимость НМА. (Основание: п. 14 ФСБУ 14/2022)
Переоценка и обесценение НМА.
Все объекты НМА после признания оцениваются по первоначальной стоимости.
(Основание: п. 15 ФСБУ 14/2022)
НМА с неопределенным сроком полезного использования или НМА, который еще не готов к использованию (капитальные вложения), тестируется на обесценение независимо от наличия признаков обесценения. Тестирование проводится ежегодно путем сравнения его балансовой стоимости с возмещаемой суммой в срок с 1 по 10 декабря отчетного года.
(Основание: п. 43 ФСБУ 14/2022, п. 17 ФСБУ 26/2020, пп. "а" п. 10, п. 11 МСФО (IAS) 36 "Обесценение активов")
Амортизация НМА.
Срок полезного использования объектов НМА устанавливается исходя из периода времени, в течение которого организация ожидает получать экономическую выгоду от их использования. (Основание: п. 30 ФСБУ 14/2022)
Амортизация НМА начинает начисляться с первого числа месяца, следующего за месяцем признания в учете объекта НМА, и прекращает начисляться с первого числа месяца, следующего за месяцем его списания. (Основание: п. 38 ФСБУ 14/2022)
Изменение продолжительности периода, в течение которого организация предполагает использовать актив, признается существенным, если разница между текущим сроком полезного использования и предполагаемым составляет не менее 10% от величины текущего срока. Срок полезного использования таких объектов НМА подлежит уточнению. (Основание: п. 42 ФСБУ 14/2022)
При принятии к бухгалтерскому учету НМА с определенным сроком полезного использования организация выбирает способ начисления амортизации исходя из расчета ожидаемого поступления будущих экономических выгод от его использования, принимая во внимание следующее: все группы НМА амортизируются линейным способом.
(Основание: п. 39 ФСБУ 14/2022)

Переходные положения.
Организация отражает последствия изменения учетной политики в связи с началом применения ФСБУ 14/2022 "Нематериальные активы" и ФСБУ 26/2020 (применительно к капитальным вложениями в НМА) перспективно.

4 Операции перевода со счета на счет, взноса и снятия наличных отражаются на счете 57 "Переводы в пути".

5. Запасы
Организация не учитывает в составе запасов ценности, предназначенные для управленческих нужд, используемые (передаваемые в эксплуатацию) непосредственно по мере приобретения, такие как
- оргтехнику, расходные материалы к ней
- офисную мебель
- канцелярские товары.
Организация применяет упрощенные способы ведения учета запасов, предусмотренные п. 17 ФСБУ 5/2019 "Запасы".
Единицей учета запасов установлен номенклатурный номер.
Товары учитываются по фактической себестоимости.
Организация оценивает запасы на отчетную дату по фактической себестоимости, без создания резерва под обесценение запасов.
Оценка имеющихся в наличии на отчетную дату запасов определяется по средней себестоимости. Средняя себестоимость рассчитывается периодически, по всем операциям за месяц.
6. Доходы, расходы
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.

7. Показатели «Отчета о финансовых результатах за 2025 г.

	2024	2025
Выручка без НДС	0	0
Себестомость	0	0
Валовый доход	0	0
Затраты	-887	-488
Прибыль/убыток от продаж	887	488
Внереализационные доходы и расходы, в т.ч.:		
Внереализационные доходы	2 860	2 215
Проценты к получению	2 454	1 991
Курсовая разница	406	224
Доходы (расходы) связанные с реализацией прав требования	0	0
Прочие внереализационные доходы	0	0
Внереализационные расходы	1 168	475
Курсовая разница	291	454
Списание дебиторской (кредиторской) задолженности	747	
Прочие расходы	130	21

8. Структура баланса:

Бухгалтерский баланс заполнен с учетом требований ФСБУ 4/2023

Валюта баланса на 31.12.2023 составляет 194 408 тыс. рублей

Валюта баланса на 31.12.2024 составляет 185 577 тыс. рублей
Валюта баланса на 31.12.2025 составляет 186 924 тыс. рублей

Строка баланса АКТИВ		31.12.2025	31.12.2024	31.12.2023
	1150	0	0	0
	1170	20 133	20 051	25 902
Займы предоставленные		19 911	19 942	25 874
	1210	33	33	33
Материалы		33	33	33
	1240	166 757	165 493	168 472
Дебиторская задолженность		164 157	162 893	165 872
авансы выданные поставщикам		2 600	2 600	2 600
Строка баланса ПАССИВ				
	1300	-6 795	-6 895	-7 053
Уставный капитал		10	10	10
непокрытый убыток		-14 010	-14 947	-15 539
	1450	720	664	450
Отложенные налоговые обязательства		720	664	450
	1520	200 204	199 850	205 589
Задолженность поставщикам		196 528	196 331	202 071

7. Информация о связанных сторонах

В соответствии с ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах» связанными сторонами 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. К таким лицам, в первую очередь, относятся лица, которые являются аффилированными лицами в соответствии с Законодательством Российской Федерации.

ООО «ВиаМин Фид» ИНН 7805459181

На 31.12.2025 г. Авансы выданные ООО «ВиаМин Фид» составили 2 602 тыс. руб.

ТОО «ВиаМин Казахстан» БИН 111040011644

Задолженность компании на 31.12.2025 года составляет 173 714 тыс. руб. задолженность за поставку товара с территории Казахстана

ТОО «ВиаМин Казахстан» должен на ООО «ВиаМин Рус» 121 550 тыс. рублей, задолженность за товар

ТОО «ТД ВИАМИН Казахстан» БИН 130940009834

Задолженность компании на 31.12.2025 года составляет 517 тыс. руб. задолженность за поставку товара с территории Казахстана

ТОО «ВиаМин Казахстан» должен на ООО «ВиаМин Рус» 130 тыс. рублей, задолженность за товар

ООО «Агрогрупп» ИНН 390720378

Предоставлены займы на сумму 19 911 тыс.руб, займ процентный.

Предоставлен займ на сумму 17 508 тыс.рублей, проценты не начисляются

Задолженность по процентам составляет сумму 13 762 тыс.на 31.12.2025