

**ПОЯСНЕНИЯ  
К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ  
И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ  
ЗА 2025 ГОД**

**1. Общие сведения**

Общество с ограниченной ответственностью «Премиал» (далее – «Общество») зарегистрировано Межрайонное инспекцией Федеральной налоговой службы № 12 по Воронежской области 10.04.2013 года, ИНН 3665093392/КПП 366501001, ОГРН 1133668019319

Адрес места нахождения: 394055, Воронежская область, г.Воронеж, ул.Депутатская, д.4, помещ.6/1, офис 2

Основной вид деятельности Общества: ОКВЭД 46.33 Торговля оптовая молочными продуктами, яйцами и пищевыми маслами и жирами

Общество не имеет филиалов/представительств, а также обособленных подразделений.

Руководство текущей деятельностью Общества осуществляет единоличный исполнительный орган Общества – *Директор* (с 10.04.2013 года по настоящее время) – *Толубаева Татьяна Сергеевна*.

*Основными (единственным) участником Общества является:*

Наименование	% акций/долей	Указать статус 1 или 2
<b>Богатский Александр Михайлович</b>	100	(один)
1. <i>Гражданин РФ, фирма учреждена и действует по законодательству РФ.</i>		
2. <i>Гражданин иностранного государства, фирма учреждена в юрисдикции отличной от РФ</i>		

Деятельность Общества регламентируется законодательством Российской Федерации.

Среднесписочная численность работающих в Обществе за 2025 год составила 6 человек.

**2. Организация бухгалтерского учета и основные положения учётной политики**

Бухгалтерская отчетность Общества сформирована согласно действующим в РФ правилам бухгалтерского учета и отчетности.

Бухгалтерский учет в Обществе организован в соответствии с требованиями законодательства РФ о бухгалтерском учете, нормативно-правовых актов Министерства финансов РФ и органов, которым федеральными законами предоставлено право регулирования бухгалтерского учета.

Ведение бухгалтерского учета в 2024 году осуществлялось в соответствии со способами, указанными в Учетной политике Общества, утвержденной приказом директора.

Ведение бухгалтерского и налогового учета осуществляется с применением информационной системы 1С:Бухгалтерии 8 (ред. 3.0)

**2.1. Применимость допущения непрерывности деятельности Обществ**

Бухгалтерская отчетность была подготовлена руководством Общества, исходя 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 Общества, и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке.

**2.2. План счетов бухгалтерского учета**

Общество разработала и применяет рабочий план счетов бухгалтерского учета, основанный на стандартном плане счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций,

утвержденном Приказом Министерства финансов РФ от 31 октября 2000 года № 94н, с применением отдельных субсчетов, позволяющих получать отчетность, соответствующую требованиям бухгалтерского и налогового законодательства по российским стандартам, а также требованиям раздельного учета затрат.

### **2.3. Проведение инвентаризации**

Инвентаризация проводится в соответствии с «Методическими указаниями по инвентаризации имущества и финансовых обязательств», утвержденными Приказом Министерства финансов РФ от 13 июня 1995 года № 49.

#### ***Инвентаризация основных средств.***

Инвентаризация основных средств проводится не реже одного раза в 3 года.

Последняя инвентаризация основных средств была проведена 03.03.2026 года.

### **2.4. Активы и обязательства, выраженные в иностранной валюте**

Курсовые разницы отражаются в Отчете о финансовых результатах в составе прочих доходов или прочих расходов развернуто.

В 2025 году курсовых разниц не было, в виду отсутствия договоров, цена которых выражена в иностранной валюте.

### **2.5. Оборотные и внеоборотные активы и обязательства**

Активы, отраженные в бухгалтерской отчетности в составе оборотных, предполагаются к использованию в производственной и иной деятельности в течение 12 месяцев после отчетной даты. Обязательства, отраженные в бухгалтерской отчетности в составе краткосрочных, предполагаются к погашению в течение 12 месяцев после отчетной даты. Все остальные активы и обязательства представляются как долгосрочные.

### **2.6. Учет основных средств**

Первоначальной стоимостью основных средств, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат Общества на приобретение, сооружение и изготовление, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством Российской Федерации).

В первоначальную стоимость основных средств включаются фактические затраты на доставку объектов и доведение их до состояния, пригодного к использованию.

Активы, в отношении которых выполняются условия, отвечающие критериям основных средств, предусмотренным п. 4 ПБУ 6/01, и стоимостью не более 40,000 руб. за единицу, отражаются в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности в составе материально-производственных запасов (далее – «МПЗ»).

Изменения первоначальной стоимости допускаются в случаях достройки, дооборудования, реконструкции, модернизации, частичной ликвидации и переоценки объектов основных средств. Учет затрат, связанных с модернизацией и реконструкцией объекта основных средств, ведется в порядке, установленном для учета капитальных вложений. При модернизации и реконструкции объектов основных средств текущая восстановительная стоимость объектов основных средств увеличивается на сумму понесенных фактических затрат. В случаях улучшения (повышения) первоначально принятых нормативных показателей функционирования объекта ОС в результате модернизации и реконструкции пересматривается срок полезного использования по этому объекту. Срок полезного использования может быть пересмотрен как в сторону увеличения, так и сокращения ранее установленного.

Начисление амортизации по объектам основных средств производится линейным способом исходя из первоначальной стоимости или текущей (восстановительной) стоимости (в случае проведения переоценки) объектов основных средств и нормы амортизации, исчисленной исходя из срока полезного использования этого объекта. Применение линейного способа начисления амортизации производится в течение всего срока полезного использования объекта.

Не подлежат амортизации объекты основных средств, потребительские свойства которых с течением времени не изменяются (земельные участки и объекты природопользования; объекты, отнесенные к музейным предметам и музейным коллекциям и другие).

Фактические затраты на текущий и капитальный ремонт объектов основных средств относятся на расходы, связанные с производством и реализацией того периода, в котором они произведены.

Стоимость объекта основных средств, который выбывает или не способен приносить Общества экономические выгоды (доход) в будущем, подлежит списанию со счетов бухгалтерского учета.

Доходы и расходы от выбытия и реализации основных средств отражаются в отчете о финансовых результатах в составе прочих доходов и расходов в нетто оценке.

## **2.7. Учет нематериальных активов**

Нематериальные активы (объекты учета) у предприятия отсутствуют.

## **2.8. Учет материально-производственных запасов**

Объекты учета МПЗ у предприятия отсутствуют.

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.

## **2.9. Учет денежных средств и денежных эквивалентов**

Высоколиквидные финансовые вложения со сроком погашения менее трех месяцев, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости отражаются в составе строки «Денежные средства и денежные эквиваленты» бухгалтерского баланса.

## **2.10. Учет доходов**

Доходы Общества в зависимости от их характера, условия получения и направлений деятельности Общества подразделяются на:

- (а) доходы от обычных видов деятельности;
- (б) прочие доходы.

Доходы, отличные от доходов от обычных видов деятельности считаются прочими поступлениями.

Выручка признается в бухгалтерском учете при наличии следующих условий:

- Общество имеет право на получение этой выручки, вытекающее из конкретного договора или подтвержденное иным соответствующим образом.
- Сумма выручки может быть определена.
- Имеется уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод Общества. Уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод организации, имеется в случае, когда Общество в будущем получит в оплату актив либо отсутствует неопределенность в отношении получения актива.
- Право собственности (владения, пользования и распоряжения) на продукцию (товар) перешло от Общества к покупателю или работа принята заказчиком (услуга оказана).
- Расходы, которые произведены или будут произведены в связи с этой операцией, могут быть определены.

## 2.11. Учет расходов

Расходы по обычным видам деятельности формируют:

- расходы, связанные с приобретением материалов, товаров и иных материально-производственных запасов
- заработная плата работников и взносы в фонды;
- амортизация основных средств;
- аренда помещений
- налоги и сборы;
- расходы на услуги, связанные с ведением коммерческой деятельности.

Не признаются расходами Общества выбытие активов в порядке предварительной оплаты материально-производственных запасов и иных ценностей, работ, услуг, имущественных прав.

Учитывая специфику ведения бизнеса (аренда) незавершенное производство отсутствует. Все расходы ежемесячно признаются в качестве расходов по обычным видам деятельности в полном размере.

К прочим расходам относятся:

- банковская комиссия;
- пени в бюджет по налогам

## 2.12. Учет затрат по кредитам и займам

*Объект учёта отсутствует*

## 2.13. Учет оценочных резервов и оценочных обязательств

**Оценочные резервы.** В бухгалтерском учете начисляются следующие виды оценочных резервов:

- (i) *по сомнительным долгам – не начисляются;*
- (ii) *под снижение стоимости материальных ценностей – не начисляются;*
- (iii) *по прочим активам, включая финансовые вложения, в случае если их стоимость ниже величины экономических выгод, которые организация рассчитывает получить от данных активов в обычных условиях ее деятельности – не начисляются.*

При этом существует следующий порядок создания резервов:

**Резерв по сомнительным долгам** образуется по следующим видам задолженности:

- сомнительная задолженность покупателей и заказчиков за продукцию, товары, работы и услуги;
- прочие сомнительные дебиторы.

При этом сомнительным долгом признается дебиторская задолженность Общества, которая не погашена в сроки, установленные договором, и не обеспечена соответствующими гарантиями.

Резерв создается ежеквартально по результатам инвентаризации расчетов с покупателями и заказчиками за продукцию, товары, работы и услуги по каждому сомнительному долгу следующим образом:

- сомнительные долги со сроком возникновения свыше 90 дней включаются в резерв в сумме, равной 100% суммы долгов;

**Резерв под снижение стоимости материальных ценностей и финансовых вложений** образуется на величину разницы между текущей рыночной стоимостью и фактической себестоимостью материально-производственных запасов, если последняя выше текущей рыночной стоимости, и относится на прочие расходы.

**Оценочные обязательства.** В бухгалтерском учете и отчетности отражаются следующие виды оценочных обязательств:

- *на оплату неиспользованных отпусков;*

- *прочие оценочные обязательства, удовлетворяющие критериям п. 4, 5 ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» (далее – «ПБУ 8/2010»).*

Величина оценочного обязательства *по предстоящей оплате неиспользованных работниками отпусков на конец отчетного года определяется исходя из числа дней неиспользованного отпуска каждого работника по состоянию на отчетную дату, средней заработной платы работника, с учетом страховых взносов.*

*На 31.12.2025 года:*

*- текущее оценочное обязательство по оплате очередных отпусков Обществом не формировалось.*

## **2.14. Учет расходов будущих периодов**

Учет расходов будущих периодов осуществляется на счете 97 «Расходы будущих периодов» по фактически произведенным затратам. Списание расходов будущих периодов осуществляется ежемесячно в дебет счетов учета расходов в течение срока, определенного в соответствующих документах (лицензиях, договорах и т.п.). В случае если из соответствующих документов невозможно сделать вывод о сроке, то он определяется комиссией, состав которой утверждается директором Общества.

В состав расходов будущих периодов включаются: и подлежат равномерному списанию в течение периода, к которому они относятся:

- расходы, связанные с приобретением лицензий любых видов – в течение срока действия соответствующего свидетельства или лицензионного договора;
- взносы на обязательное и добровольное страхование имущества и работников Общества – в течение срока страхования;
- расходы на приобретение программного обеспечения для вычислительной техники;
- прочие расходы.

Расходы, связанные с получением неисключительных прав на базы данных и программы для электронно-вычислительной техники, списываются в течение 5 лет, если иное не предусмотрено договором или локальным нормативным актом.

Расходы будущих периодов отражаются в бухгалтерском балансе в составе прочих оборотных активов и прочих внеоборотных активов в зависимости от ожидаемого срока полезного использования в момент приобретения соответствующего актива.

## **2.15. Учет прочих внеоборотных активов**

Прочих внеоборотные активы принимаются к учету исходя из фактически произведенных затрат на их приобретение. Списание прочих внеоборотных активов осуществляется ежемесячно в дебет счетов учета расходов в течение срока, определенного в соответствующих документах (лицензиях, договорах и т.п.). В случае если из соответствующих документов невозможно сделать вывод о сроке, то он определяется комиссией, состав которой утверждается генеральным директором Общества.

Прочие внеоборотные активы отражаются в бухгалтерском балансе в зависимости от ожидаемого срока полезного использования в момент приобретения соответствующего актива.

## **2.16. Отложенный налог на прибыль**

В соответствии с ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль» в бухгалтерском учете и отчетности отражается отложенный налог на прибыль (отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства), т.е. суммы, способные оказать влияние на величину текущего налога на прибыль в последующих отчетных периодах. Отложенные налоговые активы отражаются на счете 09, отложенные налоговые обязательства – на счете 77.

### 3. Структура Баланса

3.1. Основные средства – 2974 тыс. руб. (3,96 % валюты Баланса),  
из них не амортизируемое имущество - 2 972, 0 тыс руб. (земельный участок)

3.2. Дебиторская задолженность - 52062 тыс. руб. (69,41 % валюты Баланса):

(расчеты с покупателями - 8 485,8 тыс. руб.; авансы выданные - 19 323,9 тыс. руб.; НДС к возмещению - 21375,2 тыс. руб., прочие дебиторы – 2876,9 тыс. руб.)

3.3. Денежные средства и денежные эквиваленты - 19808 тыс. руб. (26,41 % валюты Баланса);

3.4. Прочие оборотные активы (РБП страхования авто, РБП по дополнительному медицинскому страхованию, НДС по экспорту) – 162 тыс. руб. (0,22 % валюты Баланса);

3.5. Уставный капитал - 10 тыс. руб. (0,01 % валюты Баланса);

3.6. Нераспределённая прибыль (убыток) – 51864 тыс. руб. (69,15 % валюты Баланса);

3.7. Заемные средства и проценты – 2614 тыс. руб. (3,48 % валюты Баланса);

3.8. Кредиторская задолженность - 20518 тыс. руб. (27,36 % валюты Баланса):

(расчеты с поставщиками - 12756,9 тыс. руб.; авансы полученные – 4875,7 тыс. руб.; налоги и взносы – 2885,4 тыс. руб.)

### 4. Изменения классификации, изменения в учетной политике и исправление ошибок

#### 4.1. Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности

Существенность ошибки определяется исходя как из величины, так и характера соответствующей статьи (статей) бухгалтерской отчетности. Ошибка признается существенной, если она в отдельности или в совокупности с другими ошибками за один и тот же отчетный период может повлиять на экономические решения пользователей, принимаемые ими на основе бухгалтерской отчетности, составленной за этот отчетный период.

### 5. Налог на прибыль

Прибыль отчетного периода составила – 21592 тыс. руб. (за 2024 год – 11646 тыс. руб.).

При этом Общество применяла правила бухгалтерского учета согласно ПБУ 18/02, рассчитывая суммы постоянных и временных разниц, сумма которых незначительна.

Сумма ОНА, начисленного и погашенного за 2025 год, составила – 0 тыс. руб.

### 6. Налог на добавленную стоимость

Сумма начисленного НДС в 2025 году по облагаемым операциям составила - 45 177,0 тыс. руб.,  
в 2024 году – 42898,6 тыс. руб.

Сумма налога уплаченного в бюджет при ввозе товаров на территорию РФ с территории ЕАЭС составила в 2025г - 39 025,4 тыс. руб., в 2024г - 37 327,1 тыс. руб.

Сумма НДС по товарам, реализованным по ставке 0% (экспорт) составила - 56 050,6 тыс.руб.,  
в 2024г - 50 806,8 тыс.руб.

### 7. Прочие налоги и сборы

Сумма налога на доходы физических лиц в 2025 году составила 1152,5 тыс. руб. (в 2024 году – 2977,2 тыс. руб.).

Налог на имущество в 2025 году отсутствует (в 2024 году отсутствует)

## 8. Оценка стоимости чистых активов

Чистые активы Общества составляют - 51874 тыс. руб.

## 9. Связанные стороны

ООО «Премиад» не принадлежит к группе компаний или иным связанным сторонам, сделки со связанными сторонами не осуществлялись.

### 9.2. Бенефициарные владельцы Общества

Конечный бенефициарный владелец (физическое лицо) в ООО «Премиад» - единственный участник Общества – гражданин РФ – Богатский Александр Михайлович.

### 9.4. Вознаграждения основного управленческого персонала организации:

**9.4.1. Краткосрочные вознаграждения** (суммы, подлежащие выплате в течение отчетного периода и 12 месяцев после отчетной даты - оплата труда и премии, согласно штатного расписания:

Толубаева Татьяна Сергеевна, Директор, сумма вознаграждения:

- за 2025 год = 2103,5 тыс. руб.

- за 2024 год = 1882,8 тыс. руб.

Сумма НДФЛ с данного вознаграждения:

- за 2025 год = 273,5 тыс. руб.

- за 2024 год = 244,8 тыс. руб.

Страховые взносы:

- за 2025 год = 376,1 тыс. руб.

- за 2024 год = 312,7 тыс. руб..

Богатский Александр Михайлович, Заместитель директора по общим вопросам, сумма вознаграждения:

- за 2025 год = 1451,1 тыс. руб.

- за 2024 год = 1249,9 тыс. руб.

Сумма НДФЛ с данного вознаграждения:

- за 2025 год = 188,6 тыс. руб.

- за 2024 год = 162,5 тыс. руб.

Страховые взносы:

- за 2025 год = 278,3 тыс. руб.

- за 2024 год = 222,1 тыс. руб.

**9.4.2. Долгосрочные вознаграждения** (суммы, подлежащие выплате по истечении 12 месяцев после отчетной даты) – отсутствуют.

### 9.4.3 Выплата дивидендов:

За 2024 год Обществом были выплачены дивиденды единственному участнику Общества – Богатскому Александру Михайловичу в сумме 14.030.0 тыс. руб.

Источником выплаты дивидендов является прибыль общества после налогообложения (чистая прибыль общества). Чистая прибыль общества определяется по данным бухгалтерской (финансовой) отчетности общества.

Условий, препятствующих для выплат дивидендов не было и отсутствовали признаки банкротства, в том числе и после выдачи дивидендов.

Таким образом, в 2024 году выплачивались дивиденды шесть раз, на основании Решений единственного участника ООО «Премиял».

Фактическая выплата дивидендов в 2024 году осуществлялась в денежной форме, в безналичном порядке, с удержанием налога (НДФЛ) у физлица — 13% , и с превышения лимита 5 млн. руб. – 15% (п. 1 ст. 224 НК РФ) для граждан РФ.

За 2024 год НДФЛ с дивидендов составил – 2004,5 тыс. руб.

В 2025 году Обществом дивиденды не выплачивались.

## 10. События после отчётной даты

В период между отчётной датой и датой формирования отчётности за 2025 год не произошло событий, существенно повлиявших на финансовое положение Общества, значительных изменений активов не произошло.

### 10.1. Допущение непрерывности деятельности

В настоящее время руководство Общества проводит анализ возможного воздействия изменяющихся микро- и макроэкономических условий на финансовое положение и результаты деятельности Общества.

Политическая ситуация в стране является относительно стабильной, в то же время Российская экономика подвержена влиянию колебаний в мировой экономике, и в настоящее время - риску продолжающегося негативного влияния политического и экономического кризиса, что связано с сохранением экономических санкций со стороны мирового сообщества против России и ответных мер РФ.

Одно из санкционных мер, с которым столкнулось наше предприятие в процессе деятельности в 2023-2025 годах – это попадание отдельных банков в санкционный список, в которых были открыты расчетные счета предприятия для получения денежных средств от наших покупателей-нерезидентов из Республики Узбекистан и Республики Казахстан. В связи с этим, наше предприятие открывает расчетные счета в Банках РФ, с которыми Банковские организации наших покупателей имеют возможность сотрудничать. Расчеты с покупателями-нерезидентами ведутся полностью в рублях РФ.

В случае отрицательного влияния изменения ситуации в стране или регионе Российской Федерации, в котором ООО «Премиял» осуществляет свою деятельность, компания предпримет все меры по снижению отрицательных последствий на финансовое положение и финансовые результаты деятельности компании.

Руководство обладает уверенностью, что Общество будет способно продолжать свою деятельность в будущем в соответствии с принципом непрерывности деятельности и основываясь на рассмотрении финансового положения Общества, текущих планах, прибыльности операций и доступа к финансовым ресурсам.

**11. Иная информация** по расшифровке отдельных показателей финансовой отчетности Общества за 2025-2024 годы *приведена далее в табличной форме.*

Директор  
ООО «Премиял»



Толубаева Татьяна Сергеевна

«10» марта 2026г