

ПОЯСНЕНИЯ

К бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах

ООО «ВОЛГА ОПТИМА»

за январь-декабрь 2025 года

Данные Пояснения являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской отчетности Общества с ограниченной ответственностью «Волга Оптима» за 2025 год, подготовленной в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации.

Бухгалтерская отчетность Общества сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности Федерального закона от 06.12.2011 N 402-ФЗ "О бухгалтерском учете" и с соблюдением всех ПБУ.

1. Основные сведения

1.1. Описание Общества

Общество с ограниченной ответственностью «Волга Оптима» (сокращенное наименование - ООО «Волга Оптима» ИНН 7727345280 / КПП 772701001 (далее Общество) зарегистрировано в Российской Федерации (далее «РФ»), и в Единый государственный реестре юридических лиц запись о создании Общества внесена 04 мая 2018 года МИФНС № 46 по г. Москве за основным государственным регистрационным номером 1187746456160.

Общество зарегистрировано по адресу: 117218, город Москва, улица Новочерёмушкинская, дом 23, Корпус 3, эт. 1 пом. VI ком 1-5 (с 09.07.2020 г)

Общество имеет обособленные подразделения, не выделенные на отдельный баланс.

Основным видом деятельности, который является преобладающим и имеет приоритетное значение для Общества, является Оптовая торговля зерном (ОКВЭД 46.21.11), ведет основную хозяйственную деятельность на территории Российской Федерации.

Среднесписочная численность персонала:

За 2025 год - 18 человек;

За 2024 год - 17 человек.

Аудитором ООО «Волга Оптима» за 2025 год утверждено – ООО «Аудитор Поволжья», член СРО Саморегулируемая организация аудиторов Ассоциация «Содружество», ОРНЗ 12006027663.

1.2. Предпосылки формирования бухгалтерской отчетности

Настоящая бухгалтерская (финансовая) отчетность сформирована в соответствии с требованиями Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ (приказ Минфина России от 29.07.1998 № 34н), а также действующих федеральных и отраслевых стандартов бухгалтерского учета (ФСБУ и ПБУ).

При подготовке отчетности Общество руководствовалось следующими принципами:

- **Допущение непрерывности деятельности.** Бухгалтерская отчетность составлена исходя из того, что Общество будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем и не имеет намерений или необходимости ликвидации или существенного сокращения объемов производства. Обязательства будут погашаться в установленном порядке. Значительные неопределенности в отношении условий, способных повлиять на непрерывность деятельности, отсутствуют.

- **Достоверность.** Факты неприменения правил бухгалтерского учета в случаях, когда они не позволяют достоверно отразить финансовое положение и результаты деятельности Общества, в отчетном периоде отсутствовали.

- **Сопоставимость.** Методы оценки и отражения существенных статей отчетности применялись последовательно. Несопоставимости данных за отчетный (2025 г.) и предшествующий ему (2024 г.) периоды не допущено.

- **Распределение прибыли.** Отчетность составлена до момента утверждения итогов

деятельности за 2025 год и не учитывает последующих решений о распределении прибыли или покрытия убытков.

Показатели отчетности за 2025 год сформированы с учетом применения ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы», ФСБУ 6/2020 «Основные средства» и ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды».

Бухгалтерская отчетность сформирована в тысячах рублей.

1.3. Информация об органах управления

В соответствии с учредительными документами, учредителем Общества является Строганов Сергей Петрович, выкупивший 100% уставного капитала у "ИНДО СВИСС ОЙЛ ПРСЭЗ" на основании Решения единственного акционера от 29.07.2022 г., договора купли-продажи доли в уставном капитале ООО «Волга Оптима» от 17.08.2022 г., о чем 25.08.2022 года была внесена запись в ЕГРЮЛ.

Ограничений полномочий у директора нет.

Уставный капитал сформирован в полном объеме и составляет 10 000 руб. В 2025 году изменения в уставный капитал не вносились.

Информация об органах управления Обществом

Органы управления	Наименование	Состав	Компетенции
Высший орган - Общее собрание участников	Единственный участник	Строганов Сергей Петрович	В соответствии с Уставом
Единоличный исполнительный орган	Директор	Строганов Сергей Петрович Решение о продлении полномочий от 25.07.2025 г. Срок полномочий 3 года.	Руководство текущей деятельностью Общества

Единственный участник Общества несет ответственность за надзор за подготовкой годовой бухгалтерской отчетности ООО «Волга Оптима»

1.4. Выплаты исполнительному органу

Единоличный исполнительный орган в лице директора Строганова Сергея Петровича, является для Общества связанной стороной.

Размер вознаграждения директора установлен заключенным трудовым договором. Директору выплачивались вознаграждения в рамках трудовых отношений в пределах начисленной заработной платы и выплаты за использование транспортного средства. Иных выплат (компенсаций лечения, медицинского обслуживания, коммунальных услуг и т. п.) не производилось. ФОТ единоличного исполнительного органа за 2025 г составил 4 883,8 тыс. руб. Указанные выплаты осуществлялись исключительно в рамках трудовых договоров и включали в себя заработную плату (должностные оклады) за фактически отработанное время. С указанных выплат в отчетном периоде удержан и перечислен в бюджет НДФЛ в сумме 687 тыс. руб.

Иные формы вознаграждений, такие как оплата медицинских, коммунальных услуг, предоставление жилья или иные компенсации в натуральной форме, ключевому управленческому персоналу в 2025 году не производились. Обязательства по долгосрочным вознаграждениям, опционным программам или негосударственному пенсионному обеспечению у Общества отсутствуют.

1.5. Информация по бенефициарным владельцам

В соответствии с требованиями законодательства РФ Общество раскрывает сведения о своем бенефициарном владельце по состоянию на 31.12.2025 года:

1.	Учредитель	Строганов Сергей Петрович
2.	Фамилия, имя, отчество бенефициарного владельца	Строганов Сергей Петрович
3.	Дата рождения бенефициарного владельца	04.01.1975
4.	ИНН	615414074746
5.	Место рождения бенефициарного владельца	Таганрог, Ростовская, Россия
6.	Гражданство бенефициарного владельца	РФ
7.	Адрес места жительства (регистрации) или места пребывания	РОССИЯ, 344003, Ростовская обл, г Ростов-на-Дону, ул Города Волос, д. 45/107, кв. 18
8.	Основания для отнесения к бенефициарным владельцам	Владеет 100% доли

Данное лицо не относится к категории публичных должностных лиц (ПДЛ) и не состоит в родстве с ними. В течение 2025 года финансово-хозяйственные операции напрямую с бенефициарным владельцем Обществом не совершались.

2. Пояснения по существенным элементам учетной политики и статьям бухгалтерского баланса.

Бухгалтерская отчетность за 2025 год подготовлена в соответствии с Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» и действующими Положениями по бухгалтерскому учету (ПБУ) и Федеральными стандартами (ФСБУ).

Случаев несоблюдения установленных правил, которые могли бы существенно повлиять на достоверность финансового положения или финансовых результатов Общества в 2025 году, не выявлено.

2.1. Основные положения учетной политики

Настоящая бухгалтерская отчетность Общества сформирована исходя из действующего в Российской Федерации законодательства.

Ведение бухгалтерского учета в Обществе осуществляется в соответствии с требованиями Федерального закона РФ «О бухгалтерском учете», а также принятых в соответствии с ним Положений по бухгалтерскому учету, утвержденных приказами Министерства Финансов РФ.

Принятая Обществом учетная политика применяется начиная с 2018 года с дополнениями и изменениями последовательно от одного отчетного года к другому и предполагает соблюдение требований полноты, осмотрительности, приоритета содержания перед формой, непротиворечивости и рациональности.

Учетная политика Общества разработана с соблюдением требований полноты, осмотрительности, приоритета содержания перед формой, непротиворечивости и рациональности. При формировании бухгалтерской (финансовой) отчетности организацией применялись принципы имущественной обособленности непрерывности деятельности, последовательности применения учетной политики, а также временной определенности фактов хозяйственной деятельности.

Общество применяет ФСБУ 6/2020 «Основные средства», ФСБУ 25/2018

«Бухгалтерский учет аренды», ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения» начиная с бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2022 год. Последствия изменения учетной политики в связи с началом применения ФСБУ 6/2020, ФСБУ 26/2020 и ФСБУ 25/2018 отражаются Обществом без пересчета показателей предыдущих периодов.

В бухгалтерской отчетности за 2025 год сопоставимые показатели бухгалтерского баланса в части показателей 31.12.2023 г. и 31.12.2024 г. не пересчитываются. Сравнительные данные за 2024 год, представленные в отчете о финансовых результатах за 2025 год, не пересчитываются.

Согласно положениям учетной политики, организация применяет следующие принципы учета и способы оценки активов и обязательств:

- Доходами от обычных видов деятельности является выручка от продажи товаров, услуг.
- Признание выручки для целей бухгалтерского и налогового учета определяется по методу начислений, и признается в том отчетном периоде, в котором доходы имели место, независимо от фактического поступления денежных средств, имущества (работ, услуг) и (или) имущественных прав.
- Амортизация по объектам основных средств начисляется линейным способом.
- Специальные коэффициенты к норме амортизации не применяются.
- Переоценка основных средств не проводится.
- При поступлении материалы учитываются на счете 10 «Материалы» по фактической себестоимости
- Оценка МПЗ при выбытии осуществляется по методу ФИФО
- Стоимость покупных товаров в бухгалтерском учете формируется исходя из расходов на их приобретение
- В бухгалтерском балансе расходы будущих периодов отражаются в соответствии с условиями признания активов, установленными нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету, и подлежат списанию в порядке, установленном для списания стоимости активов данного вида
- Полученные займы учитываются в составе краткосрочных либо долгосрочных заемных средств, в соответствии с условиями договора. Если по состоянию на последний день отчетного периода срок погашения задолженности (по сумме займа, процентам) превышает 12 месяцев, обязательство отражается в составе долгосрочной кредиторской задолженности. В противном случае долг является краткосрочным обязательством.

2.2. Активы и обязательства в иностранных валютах

В 2025 году Общество не осуществляло операций в иностранной валюте. По состоянию на 31.12.2025 г. остатки на валютных счетах в банках, а также дебиторская и кредиторская задолженность, выраженная в иностранной валюте или условных единицах, отсутствуют. В связи с этим пересчет стоимости активов и обязательств в рубли не производился, курсовые разницы в составе прочих доходов и расходов не признавались.

2.3. Оборотные и внеоборотные активы и обязательства

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

отчетности как внеоборотные и долгосрочные соответственно.

2.4. Основные средства

При формировании показателей по основным средствам (ОС) Общество руководствуется ФСБУ 6/2020 «Основные средства» и ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения».

В составе основных средств отражены производственное оборудование, офисное оборудование и нежилое помещение.

Амортизационные отчисления по основным средствам начисляются ежемесячно исходя из первоначальной стоимости объекта основных средств и нормы амортизации, исчисленной из срока полезного (нормативного) использования этого объекта (линейный способ), а также ликвидационной стоимости.

Объекты основных средств, приняты к учету по фактическим затратам на приобретение. В отчётности основные средства показаны по первоначальной (восстановительной) стоимости за минусом амортизации, накопленной за все время эксплуатации.

Основные средства стоимостью не более 100 тыс. руб. за единицу отражаются в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности в составе материально-производственных запасов.

Затраты на проведение всех видов ремонта включены в расходы по обычным видам деятельности отчетного периода.

Резерв предстоящих расходов на ремонт ОС не создавался.

Переоценка ОС в 2025 году не производилась.

Наличие и движение основных средств представлено в таблицах (стр. 1150 бухгалтерского баланса)

тыс. руб.

Наименование показателя	Машины и оборудование (кроме офисного)	Здания	Офисное оборудование	Основные средства, ВСЕГО
По состоянию на 31 декабря 2023 года				
первоначальная стоимость	798,00	16 542,00	-	17 340,00
накопленная амортизация	(698,00)	(1 925,00)	-	-2 623,00
Балансовая стоимость на 31 декабря 2023 года	100,00	14 617,00	-	14 717,00
Движение за год, закончившийся 31 декабря 2024 года				
поступление	-	-	-	-
выбытие первоначальной стоимости	-	-	-	-
выбытие накопленной амортизация	-	-	-	-
начислено амортизации		(549,00)		(549,00)
По состоянию на 31 декабря 2024 года				
первоначальная стоимость	798,00	16 542,00	-	17 340,00
накопленная амортизация	(698,00)	(2 474,00)	-	(3 172,00)
Балансовая стоимость на 31 декабря 2024 года	100,00	14 068,00	-	14 168,00
Движение за год, закончившийся 31 декабря 2025 года				
поступление	-	-	475,00	475,00
выбытие первоначальной стоимости	-	-	-	-
выбытие накопленной амортизация	-	-	-	-
начислено амортизации		(550,00)	(13,00)	(563,00)
По состоянию на 31 декабря 2025 года				
первоначальная стоимость	798,00	16 542,00	475,00	17 815,00
накопленная амортизация	(698,00)	(3 024,00)	(13,00)	(3 735,00)
Балансовая стоимость на 31 декабря 2025 года	100,00	13 518,00	462,00	14 080,00

2.5. Аренда основных средств

По арендованным основным средствам в бухгалтерском учете создаются и отражаются права пользования арендованными активами в соответствии с положениями ФСБУ 25/2018. Срок аренды для целей бухгалтерского учета рассчитывается исходя из сроков и условий, установленных договорами аренды. При отсутствии возможности определить срок аренды из условий договора по таким объектам срок аренды устанавливается в 36 месяцев.

Право пользования активом отражается на счете 01.03 «Арендованное имущество». Стоимость права пользования активом погашается посредством амортизации, а величина обязательства по аренде увеличивается на сумму начисляемых процентов и уменьшается на сумму фактически уплаченных арендных платежей.

2.6. Материально-производственные запасы

Учет материально-производственных запасов осуществляется в соответствии с требованиями ФСБУ 5/2019 «Запасы». Сырье, материалы, топливо, запчасти, тара и другие материальные ресурсы отражаются в бухгалтерском балансе по их фактической себестоимости. При отпуске материально-производственных запасов в производство и ином выбытии их оценка производится по методу ФИФО скользящая оценка в разрезе партионного учета.

Материалы и товары принимаются к бухгалтерскому учету в сумме фактических расходов на их приобретение или изготовление (включая транспортные расходы) без использования счета 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей» и счета 16 «Отклонение в стоимости материальных ценностей».

К материалам относятся, в том числе и специальные инструменты, специальные приспособления, специальное оборудование и специальная одежда, срок полезного использования которых не превышает 12 месяцев, а также активы первоначальной стоимостью не более 100 000 рублей за единицу, срок полезного использования которых превышает 12 месяцев.

Фактическая себестоимость материально-производственных запасов (далее «МПЗ») формируется в соответствии с требованиями нормативных актов по бухгалтерскому учету, с учетом следующих особенностей:

- Транспортные расходы учитываются в фактической себестоимости приобретения МПЗ путем непосредственного (прямого) включения и распределяются пропорционально стоимости приобретенных МПЗ;
- Расходы, связанные с движением товара, связанные непосредственно с заготовлением МПЗ (погрузка-разгрузка зерна, перемещение, приемка, сушка, термообработка, хранение), включаются в фактическую стоимость МПЗ, как расходы, непосредственно связанные с процессом приобретения МПЗ.

Сальдо на конец периода:

- счет 10 (материалы) – 119 005,00 руб.;
- счет 41 (товары) - 85 310 131,13 руб.

Инвентаризация материальных запасов по состоянию на 31.12.2025 г. была проведена полностью. Недостачи и излишки отсутствуют. При проведении проверки на обесценение запасов по состоянию на 31 декабря 2025 г. полностью неликвидных или испорченных запасов, требующих списания, не выявлено.

По состоянию на 31 декабря 2025, 2024 и 2023 годов материально-производственных запасов в залоге нет.

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах ООО «Волга Оптима» за январь-декабрь 2025 года

Информация о наличии и движении запасов представлена в таблицах (стр. 1210, бухгалтерский баланс)

тыс. руб.

Наименование показателя	Сырье и материалы	Товары	Запасы всего
По состоянию на 31 декабря 2023 года			
первоначальная стоимость	47	268 020	268 067
накопленное обесценение	-	-	-
Балансовая стоимость на 31 декабря 2023 года	47	268 020	268 067
Движение за год, закончившийся 31 декабря 2024 года			
поступление	2 232	1 610 974	1 613 206
выбытие	(2 112,00)	(1 743 613,00)	(1 745 725,00)
оборот запасов между видами		1 369 172,00	1 369 172
обесценение	-	-	-
По состоянию на 31 декабря 2024 года			
первоначальная стоимость	167	135 381	135 548
накопленное обесценение	-	-	-
Балансовая стоимость на 31 декабря 2024 года	167	135 381	135 548
Движение за год, закончившийся 31 декабря 2025 года			
поступление	1 047	1 175 178	1 176 225
выбытие	(1 095,00)	(1 225 249,00)	(1 226 344,00)
оборот запасов между видами	1	1 230 568	1 230 569
обесценение	-	-	0
По состоянию на 31 декабря 2025 года			
первоначальная стоимость	119	85 310	85 429
накопленное обесценение	-	-	-
Балансовая стоимость на 31 декабря 2025 года	119	85 310	85 429

2.7. Прочие оборотный активы

В составе прочих оборотных активов Общество отражает расходы будущих периодов, учтенные на счетах 97 «Расходы будущих периодов» и 76.01.9 «Платежи по прочим видам страхования». Расходы, производимые Обществом в отчетном году, но относящихся к следующим отчетным периодам отражены как расходы будущих периодов. Эти расходы списываются по назначению равномерно в течении периода, к которым они относятся.

Сальдо сумм расходов будущих периодов приведены в таблице. (стр.1260, бухгалтерский баланс)

тыс. руб.

Счет	Сальдо Дт 01.01.2025	Сальдо Кт 01.01.2025	Дт оборот	Кт оборот	Сальдо Дт 31.12.2025	Сальдо Кт 31.12.2025
97	109	-	356	257	209	-

2.8. Информация о дебиторской и кредиторской задолженности

Расчеты с дебиторами и кредиторами отражаются в бухгалтерской отчетности в суммах, вытекающих из условий договоров и подтвержденных первичными учетными документами. Классификация задолженности на краткосрочную и долгосрочную производится исходя из срока погашения: к краткосрочной относится задолженность со сроком погашения не более 12 месяцев после отчетной даты.

Дебиторская задолженность отражается в бухгалтерском балансе за минусом созданного резерва по сомнительным долгам. Классификация задолженности производится исходя из условий договоров: по состоянию на 31.12.2025 долгосрочная дебиторская задолженность отсутствует. Вся сумма задолженности является краткосрочной.

Информация о наличии дебиторской задолженности представлена в таблице (стр. 1230, бухгалтерский баланс)

тыс. руб.

Наименование показателя	По состоянию на 31.12.2025	По состоянию на 31.12.2024
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	-	-
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	339 122	250 345
в том числе:		
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	5 170	74 332
Расчеты с покупателями и заказчиками	286 497	120 541
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	312	14 637
Расчеты по налогам	47 143	32 993
Расходы будущих периодов	-	7842

Кредиторская задолженность отражается в отчетности в суммах, фактически сложившихся на отчетную дату в соответствии с условиями договоров и требованиями законодательства. По состоянию на 31.12.2025 долгосрочная кредиторская задолженность у Общества отсутствует.

Информация о наличии обязательств, в том числе кредиторской задолженности, представлена в таблице (стр. 1410, стр.1510, стр.1520, бухгалтерский баланс)

тыс. руб.

Наименование показателя	По состоянию на 31.12.2025	По состоянию на 31.12.2024
Долгосрочные обязательства - всего	180 000	163 870
в том числе:		
Долгосрочные кредиты	180 000	163 870

Краткосрочные обязательства - всего	35 477	16 682
<i>в том числе:</i>		
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	31 447	13 999
Расчеты с покупателями и заказчиками	-	2 035
Проценты по кредитам и займам	2 955	10
Расчеты с по налогам и сборам	461	638
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	605	-
Расчеты с подотчетными лицами	9	-

2.9. Финансовые вложения

По состоянию на 31 декабря 2025 года Общество не имеет финансовых вложений. Остатки по счетам 58 "Финансовые вложения" и 59 "Резервы под обесценение финансовых вложений" отсутствуют. В течение отчетного периода операции по приобретению или выбытию долговых и долевых ценных бумаг, предоставлению займов другим организациям и участию в уставных капиталах сторонних организаций не осуществлялись.

2.10. Порядок учета расходов по кредитам и займам

Учет кредитов и займов осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Учет расходов по займам и кредитам» ПБУ 15/2008, утвержденного приказом Министерства Финансов Российской Федерации от 6 октября 2008 года № 107н.

Вся задолженность по полученным займам и кредитам в 2025 г. является долгосрочной (срок погашения которой согласно условиям договора, превышает 12 месяцев. Непогашенные проценты отражаются в бухгалтерской отчетности как краткосрочная задолженность исходя из срока их погашения, установленного кредитным договором (договором займа).

Затраты по полученным займам и кредитам признаются расходами того периода, в котором они произведены, в сумме причитающихся платежей согласно заключенным договорам, за исключением той их части, которая подлежит включению в состав инвестиционного актива.

В 2025 году Общество привлекало заемные средства. По состоянию на 31.12.2025 г. задолженность по кредитным договорам и договорам займа (включая основную сумму долга и начисленные проценты) составляет 180 000 тыс. руб., а также проценты по долговым обязательствам 2 955 тыс. руб.

2.11. Учет денежных средств и денежных эквивалентов

В Отчёте о движении денежных средств данные отражаются без переводов в пути и без внутренних оборотов, возвраты денежных средств показываются свернуто с уменьшением статей, по которым эти денежные средства первоначально поступили или были израсходованы.

Величина денежных потоков в иностранной валюте для представления в отчете о движении денежных средств пересчитывалась в рубли по официальному курсу этой иностранной валюты к рублю, устанавливаемому Центральным банком России на дату осуществления или поступления платежа.

Суммы НДС в составе поступлений от покупателей и заказчиков, платежей в бюджетную систему и возмещение из нее по НДС, а также НДС, уплаченный Поставщикам в отчете о движении денежных средств, представляются свернуто в строке 4129 «Прочие платежи» в составе денежных потоков от текущей деятельности.

Проценты по депозитам, а также полученные штрафные санкции и средства, полученные в счет возмещения ущерба, причинённого организации, отражаются по строке 4119 «Прочие поступления»

2.12. Капитал и резервы

Уставный капитал отражен в сумме номинальной стоимости долей его участника. Величина уставного капитала соответствует размеру, установленному в уставе Общества. Дивиденды в 2024 г. не начислялись и не выплачивались

2.13. Оценочные обязательства

Общество признает оценочное обязательство при одновременном соблюдении условий признания, установленных в ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы».

Общество создаёт оценочные обязательства на расходы по неиспользованным отпускам работников, определенное исходя из числа дней неиспользованного отпуска и средней заработной платы персонала по состоянию на отчетную дату. На 31.12.2025 г. сальдо резерва на оплату отпусков составляет 2 321 тыс. руб. В налоговом учете резервы на оплату отпусков Общество не создает.

Наличие и движение оценочных обязательств представлено в таблице (стр. 1540, бухгалтерский баланс)

тыс. руб.

Наименование показателя	Оценочные обязательства по оплате труда работников			Краткосрочные оценочные обязательства, ВСЕГО
	Резерв на ежегодный отпуск	Страховые взносы	Страховые взносы НС	
Балансовая стоимость на 31 декабря 2023 года	995	228	2	1 225,00
Движение за год, закончившийся 31 декабря 2024 года				
поступление	2172	313	4	2 489,00
использование	(1 532,00)	(265,00)	(3,00)	-1 800,00
списание избыточной суммы			0	0,00
Балансовая стоимость на 31 декабря 2024 года	1 635,00	276	3	1 914,00
Движение за год, закончившийся 31 декабря 2025 года				
поступление	2 216	564	4	2 784,00
использование	-1 967	-406	-4	-2 377,00
списание избыточной суммы	0	0	0	0,00
Балансовая стоимость на 31 декабря 2025 года	1 884,00	434	3	2 321,00

2.14. Информация об отложенных налоговых обязательствах

Общество ведет учет расчетов по налогу на прибыль в соответствии с ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций».

Отложенные налоговые обязательства (ОНО) признаются в том отчетном периоде, в котором возникают налогооблагаемые временные разницы, и приводят к увеличению суммы налога на прибыль, подлежащего уплате в бюджет в последующих периодах.

По состоянию на 31.12.2025 Общество отразило в балансе отложенные налоговые обязательства в сумме 27 тыс. руб.

Основными причинами возникновения налогооблагаемых временных разниц являются разные способы начисления амортизации основных средств в бухгалтерском и налоговом учете

2.15. Расчет налога на прибыль

Общество находится на общей системе налогообложения. Текущим налогом на прибыль признается налог для целей налогообложения, рассчитанный в соответствии с требованиями 25 главы Налогового Кодекса Российской Федерации.

В целях отражения в бухгалтерском учете по факту временной определенности налоговых последствий финансово-хозяйственной деятельности и получения полной и достоверной информации о финансовом результате в учете отражаются отложенные налоговые активы (будущие экономические выгоды) и отложенные налоговые обязательства (будущие расходы) в соответствии с правилами и требованиями ПБУ 18/02.

Текущий налог на прибыль определяется исходя из величины условного расхода (условного дохода), скорректированного на сумму постоянного налогового обязательства (актива) увеличенного или уменьшенного на сумму отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства отчетного периода (п. 22 ПБУ 18/02).

Общество находится на общей системе налогообложения. Сумма налога на прибыль за 2025 год составила – 1 610 тыс. руб. Ставка налога на прибыль 25%.

3. Пояснения к Отчету о финансовых результатах.

3.1 Признание доходов

Доходы Общества подразделяются на доходы от обычных видов деятельности и прочие доходы (операционные, внереализационные и чрезвычайные доходы).

Порядок признания доходов:

- Доходы от обычных видов деятельности (выручка): признаются по методу начисления в момент перехода прав собственности на товары или по мере оказания услуг (выполнения работ) заказчику, при условии, что сумма дохода может быть определена, а Общество имеет право на его получение. Выручка отражается в отчетности за минусом налога на добавленную стоимость (НДС).

- Прочие доходы: к ним относятся поступления, не являющиеся выручкой от обычных видов деятельности (включая доходы от реализации прочего имущества, курсовые разницы, выявленные излишки при инвентаризации и др.). Признаются также по методу начисления в том отчетном периоде, в котором они возникли.

Структура доходов за 2024, 2025 год представлена в таблице (стр. 2110, стр. 2320, стр. 2340 отчет о финансовых результатах):

тыс. руб.		
Наименование показателя	2025 год	2024 год
Доходы от обычных видов деятельности	1 492 509	2 010 137
<i>в том числе</i>		
оптовая торговля зерном	1 492 509	2 010 137
Проценты к получению	-	646
Прочие внереализационные доходы	285	2 687
<i>в том числе</i>		
Оценочные обязательства (резервы отпусков)	-	24
Оприходование излишек зерна при транспортировке	285	345
Доходы по претензиям (штрафам, неустойкам, санкциям)	-	2 234
Прочие внереализационные доходы	-	84
ИТОГО:	1 492 794	2 013 470

3.2 Признание расходов

Расходы, в зависимости от характера и направлений деятельности подразделяются на расходы по обычным видам деятельности и прочие расходы (операционные, внереализационные и чрезвычайные расходы).

Расходы по обычным видам деятельности формируют себестоимость оказанных услуг и управленческие затраты.

• Коммерческие расходы отражаются на счете 44 «Расходы на продажу». В соответствии с учетной политикой, данные расходы в конце отчетного периода в полном объеме списываются на финансовый результат текущего периода (метод «директ-костинг»).

Прочие расходы учитываются на счете 91.02. В их состав включаются операционные и внереализационные затраты, не связанные с основной деятельностью (в том числе расходы на обслуживание банковских счетов, налоги, не включаемые в себестоимость, а также начисления резервов).

Структура расходов за 2024, 2025 год представлена в таблице (стр. 2120, стр. 2210, стр. 2330, стр. 2350 отчет о финансовых результатах):

тыс. руб.		
Наименование показателя	2025 год	2024 год
Себестоимость продаж	1 206 164	1 691 239
<i>в том числе</i>		
оптовая торговля зерном	1 206 164	1 691 239
Коммерческие расходы	240 671	259 625
<i>в том числе</i>		
Расходы на оплату труда	29 484	29256

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах ООО «Волга Оптима» за январь-декабрь 2025 года

Вывозная пошлина	61 726	60 875
Услуги по экспедиции и перевалке	57 082	100 945
Сертификация продукции	9 092	5 669
Услуги службы карантина	3 153	2 934
Фрахт	25 890	17 357
Прочие расходы	54 244	42 589
Проценты к уплате	36 465	17 760
Прочие внереализационные расходы	4 999	12 943
<i>в том числе</i>		
Безнадежный долг		2 640
Благотворительная помощь	342	1 076
Госпошлина	540	
Демередж		1 900
Списание продукции сверх норм	1 033	2 502
Услуги банка	2 607	3 010
Прочие расходы	477	1 815
ИТОГО:	1 488 299	1 981 567

3.3 Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)

Структура нераспределенной прибыли (непокрытого убытка) представлена в таблице (стр. 1370, бухгалтерский баланс)

тыс. руб.

Наименование	На 31.12.2025	На 31.12.2024	На 31.12.2023
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток), ВСЕГО	221 776	218 793	193 896
в том числе:			
Нераспределенная прибыль прошлых лет	218 793	193 896	144 850
Нераспределенная прибыль (убыток) отчетного года	2 983	24 897	49 046

Общая сумма чистой прибыли за 2024 год составила – 24 897 руб.

На основании решения единственного участника ООО «Волга Оптима» от 29.04.2025 г. №ФР/2 чистую прибыль по результатам работы за 2024 год решено не распределять.

Общество по итогам работы 2025 года сработало с чистой прибылью в сумме 2 983 тыс. руб.

По состоянию на 31.12.2025 г. стоимость чистых активов Общества составила 222 446 тыс. руб. Данный показатель существенно превышает уставный капитал Общества, что полностью соответствует требованиям ст. 30 Федерального закона № 14-ФЗ «Об обществах с ограниченной ответственностью» и свидетельствует о финансовой стабильности организации.

4. Прочие пояснения

4.1 Годовая инвентаризация

В целях обеспечения достоверных данных бухгалтерского учета перед составлением бухгалтерской отчетности, проведена годовая инвентаризация.

Инвентаризация основных средств, материально-производственных запасов, дебиторской и кредиторской задолженности, финансовых вложений, кредитов и займов, расходов будущих периодов, расчетов с бюджетом, резервов, денежных средств и расчетов с работниками проводилась по состоянию на 31.12.2025 г, недостачи и излишки не выявлены.

4.2 Государственная помощь

Общество в 2025 году не получало бюджетных средств в счет государственной помощи.

4.3 Целевое финансирование

В 2025 году Общество не получало средств целевого финансирования из бюджетов любого уровня, а также от прочих организаций и лиц.

4.4 Информация о совершенных Обществом крупных сделках

В 2025 году Общество не совершало сделок, признаваемых в соответствии со статьей 46 Федерального закона от 08.02.1998 № 14-ФЗ «Об обществах с ограниченной ответственностью» крупными сделками. Сделок, связанных с приобретением, отчуждением или возможностью отчуждения имущества, стоимость которого составляет 25 и более процентов балансовой стоимости активов Общества, в отчетном периоде не проводилось.

4.5 Информация о сегменте

Общество не является плательщиком, обязанным раскрывать информацию по сегментам в соответствии с ПБУ 12/2010. В связи с этим, а также ввиду отсутствия публичного размещения ценных бумаг, информация о географических или операционных сегментах в настоящих пояснениях не приводится.

4.6 Информация о совместной деятельности

В 2025 году Общество не заключало договоров о совместной деятельности (договоров простого товарищества) и не принимало участия в ней. Активы, обязательства, доходы и расходы, связанные с осуществлением совместной деятельности, в бухгалтерском учете и отчетности отсутствуют.

4.7 Информация по прекращаемой деятельности

В 2025 году Общество не принимало решений о прекращении отдельных видов деятельности. Факты прекращения деятельности в отчетном периоде отсутствуют. Обществом не принимались решения о реорганизации и ликвидации

4.8 Информация о связанных сторонах (аффилированных лицах) и операциях с их участием

Информация о связанных сторонах раскрывается в соответствии с ПБУ 11/2008. Все сделки со связанными сторонами в 2025 году осуществлялись на обычных коммерческих условиях по рыночным ценам. Расчеты производились в безналичной форме.

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах ООО «Волга Оптима» за январь-декабрь 2025 года

Под связанными сторонами в рамках данных пояснений понимаются организации, входящие в одну группу лиц с ООО «Зернотрейд».

Обороты и сальдо расчетов за 2025 год со связанными сторонами представлены в таблице:

тыс. руб.

Контрагенты	Сальдо на 31.12.2024		Обороты за период		Сальдо на 31.12.2025	
Договоры	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
Счет						
ООО «Зернотрейд»						
Договор №026/24-К от 25.02.2024						
60						
60.01		8 721	8 721			
Договор №001/25-К от 17.01.2025						
60						
60.01			23 389	23 389		
ООО «Зернотрейд»						
62						
62.01						
Договор поставки №36-EXW от 10.03.2024	36 486			36 486		
Договор поставки №08-EXW от 23.01.2025			1 235	394	841	
Итого	36 486	8 721	33 345	60 269	841	

4.9 Условные обязательства

По состоянию на 31.12.2025 г. в учете Общества сформированы следующие резервы и отражены отложенные налоговые активы и обязательства:

а) Резервного капитала, резервов, формируемых из нераспределенной прибыли организации – нет.

б) Резерва по сомнительным долгам нет.

в) Оценочное обязательство по оплате отпусков сформировано в сумме 2 321 тыс. руб.

г) Учитываемые в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций» ПБУ 18/02, утвержденным Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 19 ноября 2012 г. № 114н суммы, которые оказывают влияние на величину налога на прибыль организаций:

– отложенный налоговый актив – 580 тыс. руб.

– отложенное налоговое обязательство – 26 тыс. руб.

4.10 Вознаграждение Членам Совета директоров и ревизионной комиссии

Создание Совета директоров Уставом Общества не предусмотрено. В отчетном периоде Членам ревизионной комиссии вознаграждения, компенсации расходов или иные выплаты, связанные с выполнением ими своих функций, не начислялись и не производились.

4.11 Вознаграждение участникам общества

В 2025 году выплаты дивидендов, распределение части прибыли, а также выплата иных вознаграждений или компенсаций участникам Общества не производились. Задолженность по выплате доходов участникам по состоянию на 31.12.2025 г. отсутствует.

4.12 Труд и заработная плата

Среднесписочная численность за 2025 год основного состава составила 18 человек, внешних совместителей – 1,3 чел. Списочная численность на 01.01.2026 г. – 21 человек.

Фонд заработной платы составил 29 822 тыс. руб., из них: работников списочного состава – 27 779 тыс. руб., совместителей – 1 457 тыс. руб., по договорам ГПХ – 586 тыс. руб. ФОТ управленческого персонала 4 884 тыс. руб.

Среднемесячная заработная плата основного состава сотрудников общества равна 116 тыс. руб.

4.13 Налоги

За 2025 год было перечислено на ЕНС – 14 076 тыс. руб.

Во внебюджетные фонды перечислено – 58 тыс. руб.

В связи с отгрузкой зерна на экспорт в 2025 году возвращено из бюджета НДС по ставке 0 % - 93 891 тыс. руб.

4.14 События после отчетной даты

События после отчетной даты, способные оказать существенное влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности Общества, а также изменить оценку активов и обязательств, отраженных в отчетности на 31.12.2025 г., отсутствуют. Решений о выплате дивидендов, реорганизации или существенном изменении конъюнктуры рынка в период с 01.01.2026 г. до даты подписания отчетности не принималось.

4.15 Непрерывность деятельности

Бухгалтерская отчетность за 2025 год подготовлена исходя из допущения, что Общество будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем (не менее 12 месяцев).

• Оценка рисков: Руководство проанализировало влияние геополитической обстановки и санкционных ограничений. Прямого негативного воздействия на деятельность Общества и ключевых контрагентов не зафиксировано.

- **Финансовое положение:** Общество сработало в 2025 году с прибылью в размере 2 983 тыс. руб., кроме того сохраняет положительную величину чистых активов 222 446 тыс. руб. и обладает достаточным запасом прочности.

- **Операционная устойчивость:** Наличие действующих производственных контрактов, отсутствие задолженности по налогам и заработной плате подтверждают стабильность операционного цикла.

- **Планы на 2026 год:** Обществом реализуется стратегия оптимизации расходов и повышения доходности для выхода на прибыльные показатели в следующем отчетном периоде.

На момент подписания отчетности отсутствуют существенные неопределенности, которые могли бы поставить под сомнение способность организации продолжать свою деятельность.

4.16 Политика в отношении управления рисками

В процессе ведения хозяйственной деятельности Общество подвергается влиянию отраслевых, правовых, коммерческих и прочих внутренних и внешних факторов. Система управления рисками Общества направлена на идентификацию и минимизацию потенциального негативного воздействия данных факторов на финансовое положение, ликвидность и финансовые результаты деятельности.

Коммерческие риски

Коммерческие риски определяются целым рядом факторов как рыночных, так и регуляторных. Не все коммерческие риски являются полностью контролируруемыми.

Поскольку ООО «Волга Оптима» экспортирует сырьевые с/х товары, торгуемые на мировых биржах, то результаты её деятельности в значительной мере зависят мировой конъюнктуры цен, курса рубля РФ к доллару США, уровня внутренних закупочных цен на товары, размера квот на экспорт зерновых на период с февраля по июнь, ужесточение экономических санкции против РФ, рост ключевой ставки ЦБ РФ.

В целом коммерческие условия в 2025 г. были не очень благоприятными, что повлияло как на размер выручки, так и на финансовый результат ООО «Волга Оптима». Основными факторами в 2025 г. были следующие:

- В соответствии с распоряжением Минсельхоза не были выделены квоты на экспорт ячменя и кукурузы из РФ в целом на период февраля-июня, в то время как указанные культуры являются ключевыми для экспортной деятельности ООО «Волга Оптима»
- В первой половине года произошло резкое укрепление рубля к доллару США. Во второй половине года рубль продолжал оставаться крепким по отношению к доллару США. Средний курс рубля к доллару США в 2025 г. был на 23.1% ниже среднего курса в 2024 г. Стоит отметить, что мировые цены сырьевые с/х товары номинированы и привязаны к доллару США. Соответственно это привело к росту стоимости российских зерновых товаров и снижению их конкурентоспособности на мировых рынках
- Рост затрат российских производителей зерновых на готовую продукцию (в рублях РФ), связанный с инфляцией - ростом цен на ГСМ, удобрения, запчасти, финансирование (рост ключевой ставки ЦБ РФ)
- Мировые цены на кукурузу снизились на 13% в течении 2025г. Мировые цены на ячмень снизились на 10% с июля 2024 по декабрь 2025 г.

- Экономические санкции против российских банков и торгового флота продолжали усиливаться, что привело к значительным трудностям в проведении расчётов по ВЭД и условиям поставки товара клиентам
- Произошёл рост расходов на финансирование бизнеса (см. ниже)

Однако несмотря на все вышеуказанные трудности, благодаря активной и эффективной работе менеджмента ООО «Волга Оптима» удалось резко нарастить объёмы экспорта в 3 кв. 2025 и выйти на уровень прибыльности по итогам 9 месяцев и остаться на уровне безубыточности по итогам года в целом.

Менеджмент компании ожидает улучшения и стабилизации ситуации по всем вышеуказанным факторам в 2026, что подтверждается мерами, принятыми Правительством РФ и ЦБ РФ, а также ситуация на мировых рынках.

Расходы на финансирование бизнеса (изменения процентной ставки)

В 2025 году денежно-кредитная политика Банка России в части ключевой ставки ЦБ РФ сохраняла высокую степень давления на бизнес путём увеличения процентных ставок банков на финансирование оборотного и соответствующих расходов на финансирование. В течение отчетного периода ключевая ставка пересматривалась 6 раз: после серии повышений в первом и втором кварталах (достигнув пикового значения в 23% в июне 2025 г.), во втором полугодии наметился тренд на стабилизацию и поэтапное снижение до уровня 19% к концу года.

Средняя ставка ЦБ РФ за 2025 г. увеличилась в сравнении со средней ставкой 2024 г. с 17.5% до 19.0% (+1.5%). Это дало относительный прирост ставки ЦБ РФ на 9.1% год к году.

В совокупности с увеличением маржи банков на финансирование ООО «Волга Оптима» (+0.5%) это дало абсолютное увеличение годовой ставки финансирования на 2% и 10% относительное увеличение ставки финансирования, что привело к существенному росту расходов на финансирование бизнеса и повлияло в конечном счёте на прибыльность/рентабельность бизнеса.

Важным аспектом деятельности ООО «Волга Оптима» является продолжение курса ЦБ РФ на снижение ключевой ставки ЦБ РФ в 2026. Это позволит снизить нагрузку на финансирование бизнеса и увеличить его рентабельность.

Кредитные риски

Кредитный риск оценивается как контролируемый. Общество применяет строгую систему комплаенс-контроля контрагентов, а также проводит регулярный мониторинг дебиторской задолженности клиентов и поставщиков.

Валютные риски

Валютный риск определяется уровнем несоответствия валютных активов валютным пассивам. Валютный риск оценивается как контролируемый. Данный риск управляется как соответствием номинированной валюты цены продаж номинированной валюте финансирования бизнеса и цены закупок — естественное хеджирование, так и банковскими инструментами хеджирования.

Политикой компании в 2025 году было принято ценообразование продаж в рублях РФ, что соответствовало валюте закупок и финансирования бизнеса.

Финансовые риски (риск ликвидности)

Общество поддерживает свою ликвидность и своевременно погашает обязательства перед поставщиками, кредиторами и налоговыми органами. Тем не менее, сохраняется потенциальная подверженность риску ликвидности, обусловленная внешними факторами: волатильностью на финансовых рынках, высокой стоимостью финансирования и уровнем инфляции. Данные факторы могут оказывать давление на величину денежных потоков. Несмотря на временное снижение выручки в период действия экспортных ограничений (февраль–июнь 2025 г.), финансовое состояние Общества по итогам года характеризуется как устойчивое.

Вынужденная пауза в экспорте была компенсирована за счет эффекта "отложенного спроса" и реализации накопленной продукции по более выгодным ценам во втором полугодии 2025 года. Тот факт, что основной объем годовой выручки (98%) был сформирован в периоды высокой рыночной конъюнктуры, позволил компании полностью покрыть кассовые разрывы первого полугодия. Поддержка со стороны кредитных институтов в период действия квот подтверждает высокий уровень доверия банков к бизнес-стратегии Общества и его способности генерировать прибыль в сложных рыночных условиях.

Риск начала процедуры банкротства

Руководство исключает возможность возникновения риска банкротства в обозримом будущем. Текущее финансовое состояние позволяет Обществу своевременно и в полном объеме исполнять все имеющиеся обязательства. Деятельность ведется исходя из принципа непрерывности.

Правовые (регуляторные) риски

Внутренний рынок: Общество не исключает риски, связанные с изменением налогового законодательства. Существует вероятность того, что трактовка норм права налоговыми органами может не совпадать с позицией руководства. Это может привести к оспариванию порядка отражения операций и доначислению налогов, пеней и штрафов.

В первой половине 2025 года ключевым фактором влияния на деятельность Общества стало государственное регулирование экспорта зерновых. В период с середины февраля по конец июня 2025 года экспортные квоты на основные товарные группы компании (ячмень и кукуруза) были обнулены. Однако гибкость бизнес-модели и опыт работы с данными рисками позволили ООО "ВОЛГА ОПТИМА" подготовиться к успешно проведенной 2-й половине года. Успешное прохождение периода регуляторных ограничений без потери операционной дееспособности подтверждает высокую адаптивность менеджмента к изменениям агропромышленной политики РФ

Внешний рынок: Общество успешно адаптировалось к изменениям валютного и санкционного законодательства. Использование структуры PROGRAIN GRAINS TRADING LLC осуществляется в рамках правового поля обеих стран и направлено на легитимную оптимизацию торговых цепочек. Компания ведет непрерывный мониторинг регуляторных инициатив РФ, ОАЭ и Ирана, что позволяет заблаговременно корректировать логистические и платежные схемы, минимизируя юридические риски.

Репутационный риск

В 2025 году ООО «ВОЛГА ОПТИМА» укрепило репутацию надежного партнера, обеспечивающего бесперебойные поставки в стратегически важном для РФ направлении.

Работа через прозрачную структуру повышает доверие со стороны обслуживающих банков. Компания соблюдает все требования международного противодействия отмыванию доходов (AML), что минимизирует риск попадания в «серые списки» и обеспечивает долгосрочную лояльность финансовых институтов.

Страновые и региональные риски

Геополитическая ситуация в регионе Ближнего Востока рассматривается Компанией не только как источник риска, но и как зона коммерчески выгодных рыночных возможностей. Участие Компании в развитии товарообмена в рамках БРИКС+ и использование альтернативных систем платежей обеспечивают независимость от инфраструктуры недружественных стран, создавая устойчивость бизнеса на долгосрочную перспективу.

Состояние российской экономики характеризуется относительно высокими темпами инфляции, которые оказывают влияние на себестоимость продукции Общества. Однако руководство Общества считает, что инфляция стабилизируется и не окажет существенного влияния на финансовые результаты Общества, если её уровень сохранится примерно на достигнутом к концу года уровне.

Риски, связанные с изменением судебной практики по вопросам, связанным с деятельностью Общества, могут негативно сказаться на результатах его деятельности, минимальны.

Директор

24.03.2026



С.П.Строганов