

**Пояснительная записка**  
**к годовому отчету**  
**за 2025год**

Предприятие: **ООО «ЮниКруп»**

Юридический и фактический адрес:399825 Липецкая область Данковский район село Яхонтово ул.Железнодорожная зд.24 офис 9

ИНН **48110025275**

КПП **480301001**

ОГРН **1164827060474**

Зарегистрирован в МИ ФНС № 6 по Липецкой области 20.05.2016года свидетельство серия 48 №001676709

Уставный капитал общества 10 000(десять тысяч) руб.

Уставный капитал общества в размере:

100% принадлежит- Тернавской Анне Анатольевне (бенефициар)

Деятельность органов управления общества регулируется Уставом Общества.

Генеральный директор-Осипов Виктор Владимирович

Главный бухгалтер-Еганова Екатерина Константиновна

Бухгалтерская отчетность сформирована исходя их действующих в РФ правил бухгалтерского учета и отчетности. Численность работающего персонала на конец 2025года составила 55человек.

Общество находится на общей системе налогообложения. Основным видом деятельности является производство продуктов мукомольной и крупяной промышленности

Производственно-финансовая деятельность осуществлялась на протяжении всего периода 2025года и была направлена на получение доходов в отчетном и последующих периодах.

Общество не имеет намерений на прекращение деятельности.

**1. Сведения об учетной политике**

Положение по учетной политике, применяемой Обществом, составлено в соответствии с положением ФЗ №402-ФЗ от 06.12.2011г «О бух.учете» и требованиями ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации» и прочими действующими положениями, указаниями, инструкциями.

Учетная политика призвана:

-продекларировать основные допущения, требования и подходы к ведению учетного процесса

-обеспечить достоверность подготавливаемой бухгалтерской(финансовой) отчетности

-обеспечить формирование полной и достоверной информации о: доходах, расходах, имуществе предприятия, имущественных правах, обязательствах и хоз.операциях предприятия

Учетная политика Общества утверждена приказом № 107-ахв от 28.12.2024 г

Первоначальная стоимость основных средств общества погашается линейным способом по нормам амортизации, установленным в зависимости от срока полезного использования основного средства согласно классификатору ОКОФ, утвержденному постановлением Правительства РФ от 01.01.2002г №1.

Доходы и расходы по финансовым вложениям отражены в составе прочих доходов и расходов.

В случае приобретения основных средств, бывших в употреблении, срок полезного использования по этому имуществу определяется следующим образом: срок полезного использования уменьшается на количество лет (месяцев) эксплуатации данного имущества предыдущим собственником.

Активы, в отношении которых выполняются условия, служащие основанием принятия их к б/у в качестве объектов основных средств, стоимостью не более 40 000руб за единицу,

отражаются в б/у в составе МПЗ и списываются в состав расходов по мере их отпуска в эксплуатацию. Общество не создает резерв на ремонт основных средств. Затраты на ремонт основных средств включаются в себестоимость услуг отчетного периода. Оценка МПЗ при выбытии(списании) осуществляется по средней стоимости приобретения. Резерв под снижение стоимости МПЗ не создается. Стоимость спец.оснастки погашается линейным способом. Стоимость спец.одежды, срок эксплуатации которой согласно нормам выдачи не превышает 12 месяцев, в момент передачи(отпуска) сотрудникам списывается единовременно.

Затраты на производство аккумулируются на счете 20 «Основное производство» с аналитическим учетом во видах номенклатуры, видам затрат на производство. К прямым расходам, связанным с производством и реализацией товаров(услуг) относятся:

- \* фактическая стоимость сырья, материалов используемых при оказании услуг;
- \* оплата труда и отчисления производственного персонала, занятого непосредственно на основных видах производства.

Общепроизводственные затраты аккумулируются непосредственно на счете 25 «общепроизводственные расходы» и ежемесячно списываются на счет 20 «Основное производство» с распределением затрат по видам номенклатуры. К общепроизводственным расходам, связанным с производством и реализацией товаров(услуг) относятся:

- амортизационные отчисления;
- расходы на работы(услуги) сторонних организаций производственного и общепроизводственного характера
- расходы на оплату труда персонала и отчисления по страховым взносам
- стоимость покупных товаров, используемых в производстве
- расходы будущих периодов, в части относящихся к общепроизводственным расходам.

Распределение общепроизводственных расходов, учитываемых по дебету счета 25 , осуществляется пропорционально выручке от реализации продукции, работ, услуг.

Управленческие расходы учитываются по дебету счета 26 «Общехозяйственные расходы» ежемесячно и списываются непосредственно в дебет счета 90-08. Коммерческие и управленческие расходы признаются в себестоимости реализованных товаров, работ(услуг) полностью в отчетном году в качестве расходов по обычным видам деятельности (п.9 ПБУ 10/99).

Полученные займы учитываются в составе краткосрочных либо долгосрочных заемных средств, в соответствии с условиями договора. Начисленные проценты отражаются в составе прочих расходов.

Резервы предстоящих расходов на выплату отпускных признаются оценочным обязательством и отражаются на счете 96 «Резервы предстоящих расходов. Размер оценочного обязательства определяется исходя из всей суммы отпускных, положенных, но неиспользуемых сотрудниками на отчетную дату (п.17,18,19 ПБУ «оценочные обязательства, условных обязательства и условные активы).

Доходы подразделяются на доходы от обычных видов деятельности и прочие доходы. Выручка от реализации готовой продукции (т.м.ц., выполненных работ, оказанных услуг) признается по методу начисления и отражается в отчетности за минусом налога на добавленную стоимость.

## 2. Выручка от реализации

Доходы от реализации в 2025 году составили 506 969 тыс. руб (без НДС):

Расшифровка доходов:

Объем продаж от реализации основного вида продукции -99% от общей выручки

Счет	Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
90.01.1				506 969 332,32		
Горох дробленый шлифованный				6 459 545,45		
Горох колотый шлифованный первый сорт				217 684 218,77		
Крупа гречневая(ядрица) I сорт				244 876 061,75		
Крупа гречневая(ядрица) высший сорт				29 176 602,73		
Крупа перловая				636,36		
Крупа-продел				137 336,37		
Мука гречневая				5 596 527,26		
Мучка кормовая				607 970,90		
Отходы 1 категории гороховые				458 400,00		
Отходы 1-2 категории гороховые				1 250 100,01		
Отходы 1-2 категории гречневые				467 354,54		
Отходы 2 категории ячменные				3 818,18		
Отходы 3-4 категории гороховые				250 760,00		
<b>Итого</b>				<b>506 969 332,32</b>		

### 2.1. Расходы, связанные с реализацией

Прямые расходы по основному виду деятельности учитываются на счете 20 «Основное производство» отражаются непосредственно в отчетном периоде их признания.

Управленческие расходы, учитываемые по Дт счета 26 «Общехозяйственные расходы», по окончании отчетного периода в качестве условно-постоянных списываются непосредственно в Дт счета 90-08 полностью в отчетном периоде их признания в качестве расходов по обычным видам деятельности

Коммерческие расходы признаются в себестоимости реализованных услуг полностью в отчетном периоде в составе расходов по обычным видам деятельности и списываются в Дт счета 90-07

Расходы, связанные с реализацией в 2025 году составили 531 977 тыс. руб

Счет	БУ
	Оборот без НДС
90.02 Сырье и материалы, амортизация, оплата труда и пр	502 681 943,15
90.07 коммерческие расходы	7 732 008,92
90.08 управленческие расходы	21 563 022,10
<b>Итого</b>	<b>531 976 974,17</b>

2.2. Финансовый результат, полученный от основных видов деятельности в 2025г отрицательный -25 008 тыс.руб

### 2.3. Прочие доходы

Сумма прочих доходов для целей бухгалтерского учета в 2025 году составила 21 499 тыс. руб.

Расшифровка прочих доходов:

Счет	Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
Прочие доходы и расходы						
91.01						
Проценты полученные				1 953 152,52		
Прощение долга по процентному договору займа				5 106 003,66		
Прочие внереализационные доходы (расходы)				688 388,47		
Излишки ТМЦ (лузга к реализации)				4 971 819,00		
Реализация ТМЦ, услуг				8 779 359,02		
<b>Итого</b>				<b>21 498 722,67</b>		

### 2.4. Прочие расходы

Сумма прочих расходов для целей бухгалтерского учета в 2025 году составила 25 693 тыс. руб. В состав прочих расходов предприятия входят: налог на имущество организаций-4201 тыс.руб, себестоимость реализованных тмц-5260 тыс.руб, услуги кредитных организаций-130 тыс.руб., прочие-3487 тыс.руб. В том числе в течении 2025 года предприятие учло в составе прочих расходов затраты в виде начисленных процентов по предоставленным займам в размере 12 615 тыс.руб. Данные займы предоставлены предприятию в период 2016-2021гг на инвестиционные цели, оборотный капитал. Начисленные проценты погашаются одновременно при возврате основной суммы займа.

### 2.5. Расчеты по налогу на прибыль

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

Прибыль для целей налогообложения по налогу на прибыль в соответствии с данными регистров налогового учета и данными налоговой декларации за 2025 год отсутствует.

## 3. Пояснения к существенным статьям баланса

### 3.1 Основные средства

Стоимость основных средств на конец 2025 года составляет 267 187 тыс.руб

№пп	Группа учета ОС \ Амортизационная группа	Остаточная стоимость, тыс.руб.
1	Основные средства в т.ч.:	<b>266 837</b>
	<b>Здания</b>	<b>123 735</b>
	Четвертая группа (свыше 5 лет до 7 лет включительно)	1 954
	Восьмая группа (свыше 20 лет до 25 лет включительно)	28 021
	Десятая группа (свыше 30 лет)	93 760
	<b>Сооружения</b>	<b>42 311</b>
	Четвертая группа (свыше 5 лет до 7 лет включительно)	2 469

Пятая группа (свыше 7 лет до 10 лет включительно)	10 416
Шестая группа (свыше 10 лет до 15 лет включительно)	6 395
Седьмая группа (свыше 15 лет до 20 лет включительно)	6 247
Десятая группа (свыше 30 лет)	16 784
<b>Машины и оборудование (кроме офисного)</b>	<b>93 121</b>
Первая группа (от 1года до 2 лет включительно)	245
Вторая группа (свыше 2 лет до3 лет включительно)	182
Третья группа (свыше 3 лет до 5 лет включительно)	1 182
Четвертая группа (свыше 5 лет до 7 лет включительно)	2 436
Пятая группа (свыше 7 лет до 10 лет включительно)	85 143
Шестая группа (свыше 10 лет до 15 лет включительно)	3 192
Восьмая группа (свыше 20лет до 25 лет включительно)	316
Девятая группа (свыше25лет до 30лет включительно)	425
<b>Офисное оборудование</b>	<b>67</b>
Третья группа (свыше 3 лет до 5 лет включительно)	34
Пятая группа (свыше 7 лет до 10 лет включительно)	33
<b>Транспортные средства</b>	<b>7 086</b>
Третья группа (свыше 3 лет до 5 лет включительно)	2 709
Четвертая группа (свыше 5 лет до 7 лет включительно)	2 808
Пятая группа (свыше 7 лет до 10 лет включительно)	1 569
<b>Земельные участки</b>	<b>517</b>
<b>Другие виды основных средств</b>	<b>350</b>
<b>Итого</b>	<b>267 187</b>

### 3.2. Запасы

Запасы на конец 2025года составили 33 960тыс.руб:

- \* готовая продукция 15 351тыс.руб
- \* сырье-9 244тыс.руб
- \* тара-2 815тыс.руб
- \* строит.материалы-2 020тыс.руб
- \* зап.части и хоз.инвентарь-2 497тыс.руб
- \* СИЗ-260тыс.руб
- \* прочие-1 773тыс.руб.

### 3.3.Краткосрочная дебиторская задолженность

Дебиторская задолженность на конец 2025года составляет 14 472тыс.руб:

- \*расчеты с покупателями и заказчиками-2380тыс.руб
- \*расчеты с поставщиками и подрядчиками-3795тыс.руб
- \*расчеты по займам , выданным сотрудниками предприятия-2297тыс.руб.
- \*авансы полученные(НДС)-5850тыс.руб
- \*прочая задолженность-150тыс.руб.

### 3.4. Займы и кредиты.

В 2025 году долгосрочных займов предприятие не получало, погашено-51000 тыс руб.. За 2025г начислено процентов в соответствии с долгосрочными договорами займа-11283 тыс.руб. Краткосрочные займы получены в сумме 10 000тыс.руб, краткосрочные займы и начисленные проценты по ним погашены в полном объеме в текущем периоде.

Наименование заимодавца	Номер договора, дата	Процентная ставка, %	Задолженность на 31.12.2025г, в рублях (тело)	Задолженность на 31.12.2025г, в рублях (проценты)	Срок погашения
Тернавская Ольга Дмитриевна	3-2016 от 18.07.2016	3	6 500 000	14 524 139	20.07.2026
Тернавская Ольга Дмитриевна	4-2017 от 13.04.2017	3	327 000 000	62 076 016	31.12.2026
Тернавская Анна Анатольевна	5-2018 от 14.05.1018	6	11 000 000	110 301	14.05.2026
		ИТОГО	344 500 000	76 710 455	

### 3.5. Кредиторская задолженность

Кредиторская задолженность на конец года составляет 138 579тыс.руб.:  
расчеты с покупателями и заказчиками-64353тыс.руб  
расчеты с поставщиками и подрядчиками-67866тыс.руб.  
расчеты с бюджетом(текущая задолженность)-6360тыс.руб.

Резерв ежегодных отпусков сотрудников-2277тыс.руб

### 4. Условные факты хозяйственной деятельности

Условных фактов хозяйственной деятельности (события, затрагивающие финансово-хозяйственную деятельность Общества, состоявшиеся до отчетной даты, но не завершённые на эту дату в силу того, что окончательно не ясны последствия данных событий), информации, о которой следовало бы раскрывать в соответствии с требованиями нормативных актов, не существует. Резерв под возможные риски, связанные с неблагоприятным исходом судебных разбирательств, по состоянию на 31.12.2025г не создавался. Чрезвычайных фактов хозяйственной деятельности нет. Прекращенных операций нет.

### 5. События после отчетной даты

События после отчетной даты признанные фактами хозяйственной деятельности, которые оказали или могут оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности Общества в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности за отчетный год не происходили. Общество не планирует прекращать свою деятельность. Сомнения в применимости допущения непрерывности Общества нет.

### 6. Информация о связанных сторонах

№ пп	Характер взаимоотношений	Характер взаимоотношений	Проводились ли операции со связанной стороной в течение отчетного периода	Типы и цели проводимых операций со связанной стороной	Получение согласия и одобрения значительных операций(да/нет)
------	--------------------------	--------------------------	---	---	--

			(да/нет)		
1	Тернавская О.Д.	Аффилированное лицо	да	Предоставление займов. Операции осуществляются в рамках обычной хоз.деятельности. сумма операции в 2025г-72955тыс.руб, сальдо на 31.12.2025-410100тыс.руб	да
2	Тернавская А.А.	Находится под общим контролем отчитывающейся организации в силу того, что они имеют общего контролирующего собственника	да	Предоставление займов. Операции осуществляются в рамках обычной хоз.деятельности. сумма операции в 2025г-6666тыс.руб, сальдо на 31.12.2025-11110тыс.руб	да
3	Основной управленческий персонал	Трудовые отношения	да	Краткосрочные вознаграждения за отчетный период составили-2 617тыс.руб, долгосрочные вознаграждения не производились	да
4	ООО АПК «РусАгроАльянс»	Находится под общим контролем отчитывающейся организации в силу того, что они имеют общего контролирующего собственника	да	Оказание автотранспортных услуг, приобретение тмц. Операции осуществляются в рамках обычной хоз.деятельности. Сальдо на 31.12.2025г-65765 тыс.руб	да
4					

**Генеральный директор**  
23.03.2026г



**В.В.Осипов**