Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах ООО «Техкорм» за 2025 год

1. Общие сведения об организации

Общество с ограниченной ответственностью «Техкорм» (далее именуемое – «Общество») зарегистрировано Межрайонной инспекцией Федеральной налоговой службы № 46 по г. Москве 25 мая 2006 года за основным государственным регистрационным номером 1067746629455. Финансово-хозяйственная деятельность началась в июне 2006 года. Начиная с 8 декабря 2015 г. Общество стоит на учете в Инспекции Федеральной налоговой службы № 26 по г. Москве (КПП 772601001).

Адрес места нахождения Общества (юридический адрес): 117587, г. Москва, ул. Днепропетровская, д.2, этаж 4, пом. XIX.

Уставный капитал Общества по состоянию на 31 декабря 2025 года и на 31 декабря 2024 года составляет 368 500 тыс. руб. Единственным участником Общества с 2022 года является Общество с ограниченной ответственностью «Нутришен».

Функцию Единоличного исполнительного органа выполняют:
Генеральный директор – Шоль Александр Викторович;
Финансовый директор – Болотин Олег Анатольевич.

Основным видом деятельности Общества является оптовая торговля кормами для сельскохозяйственных животных (ОКВЭД – 46.21.14), концентратами, премиксами, кормовыми добавками, заменителем молока, используемых для кормления сельскохозяйственных животных (птицы, свиней, крупного рогатого скота, рыбы), а также сопутствующими ветеринарными препаратами для улучшения состояния здоровья сельскохозяйственных животных. Данный вид деятельности не является лицензируемым.

В 4 квартале 2021 года руководство Общества приняло решение о прекращении основной деятельности и передаче функций по оптовой продаже кормов и прочей продукции связанной стороне, находящейся под общим контролем. В 2022 году Общество продолжило процесс сокращения операционной деятельности и по состоянию на 31 декабря 2022 года данный процесс был фактически завершен. Начиная с 2023 года Общество не осуществляло ведение операционной деятельности, и не планирует ее осуществление в рамках 2026 года.

Среднегодовая численность работающих в Обществе за 2025 год и 2024 год составила 1 (один) человек.

В течение 2025 года в составе ООО «Техкорм» отсутствовали обособленные подразделения.

Бухгалтерская отчетность ООО «Техкорм» за 2025 г. сформирована организацией исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности.

2. Основные положения учетной политики ООО «Техкорм» для целей бухгалтерского учета.

Бухгалтерский учет в компании осуществляется в соответствии с действующим законодательством РФ бухгалтерской службой во главе с главным бухгалтером.

Существенные способы ведения бухгалтерского учета:

2.1. В бухгалтерском балансе дебиторская и кредиторская задолженность отнесены к краткосрочным, если срок их обращения (погашения) не превышает 12 месяцев после отчетной даты или не установлен.

Остальные указанные активы и обязательства представлены как долгосрочные.

2.2. Учет расходов по обязательствам в виде полученных займов и кредитов ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет расходов по займам и кредитам» (ПБУ 15/2008), утвержденным Приказом Минфина России от 06.10.2008 № 107н.

Вся сумма начисленных в отчетном периоде процентов признается прочими расходами организации в соответствии с правилами ПБУ 15/2008.

Учет процентов, причитающихся к оплате заимодавцу (кредитору), ведется путем равномерного включения в течение срока договора займа (кредита).

2.3. Оценочные обязательства признаются в учете в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» (ПБУ 8/2010). Оценочное обязательство по оплате отпусков сотрудников рассчитывается по каждому сотруднику организации исходя из дней отпуска, причитающихся сотруднику по итогам его работы на отчетную дату (с округлением до целых дней) и его среднего заработка, рассчитанного в соответствии с Постановлением Правительства РФ от 24.12.2007 N 922 «Об особенностях порядка исчисления средней заработной платы».

2.4. Для пересчета в рубли стоимости активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте, используются официальные курсы иностранных валют, установленные Центральным Банком РФ. Следующие обменные курсы иностранных валют к российскому рублю действовали на 31 декабря 2025 и 2024 гг. (в рублях):

	Доллар США	Евро
31 декабря 2025 года	78,2267	92,0938
31 декабря 2024 года	101,6797	106,1028

2.5. В бухгалтерской отчетности показываются свернуто следующие доходы (расходы):

- курсовые разницы (положительные и отрицательные);
- прочие доходы от предоставления имущества в аренду и связанные с этим прочие расходы;
- прочие доходы от выбытия объектов основных средств и нематериальных активов и связанные с этим прочие расходы;
- прочие доходы и расходы, связанные с увеличением и уменьшением резерва по сомнительным долгам;
- доходы и расходы по резерву под обесценение ТМЦ,
- доходы и расходы по уступке права требования после наступления срока платежа,
- прочие доходы и расходы, связанные с увеличением и уменьшением отчислений в оценочные резервы.

2.6. Отчет о движении денежных средств заполняется в соответствии с ПБУ 23/2011. Величина денежных потоков в иностранной валюте пересчитывается в рубли по официальному курсу этой иностранной валюты к рублю, устанавливаемому Центральным банком Российской Федерации на дату осуществления или поступления платежа. Открытые в кредитных организациях депозиты до востребования, а также срочные депозиты, открытые на срок не более 30 дней, отражаются в качестве денежных эквивалентов. Проценты, полученные по депозитам, учтенным организацией в качестве денежных эквивалентов, отражаются в составе прочих поступлений по текущим операциям в строке 4119 Отчета о движении денежных средств.

2.7. Информация о связанных сторонах раскрывается Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах».

3. Раскрытие информации об отдельных показателях бухгалтерской отчетности за 2025 год

3.1. Прочие доходы и расходы

Прочие доходы:

тыс.руб.

Наименование показателя	2025 год	2024 год
Восстановление оценочных обязательств	848 260	6 913
Проценты по излишне взысканным налогам	271 111	-
Восстановление резерва по сомнительным долгам	1 695	1 489
Курсовые разницы	-	256
Прочее	-	188
Итого	**1 121 066**	**8 846**

В ходе судебного разбирательства с ИФНС РФ № 26 по г. Москве на сумму доначислений налоговых обязательств по НДС в размере 848 260 тыс.руб. Арбитражным судом Московского округа было принято постановление от 02.09.2025г., которое утвердило постановление Девятого Арбитражного Апелляционного Суда от 20.05.2025 г., решение Арбитражного суда г. Москвы от 02.12.2024 г. о признании недействительными решение ИФНС России № 26 по г. Москве от 23.09.2022 г. № 04-15/8214 об отказе в привлечении к ответственности за совершение налогового правонарушения и решение ИФНС России № 26 по г. Москве от 27.09.2022 г. № 04-15/8290 об отказе в привлечении к ответственности за совершение налогового правонарушения и оставило кассационную жалобу без удовлетворения.
Оценочное обязательство, созданное на период судебного разбирательства с ИФНС России № 26 по г. Москве, восстановлено.
В соответствии с положениями пункта 4 статьи 79 Налогового кодекса Российской Федерации ИФНС России 08.12.2025г. были начислены, уплачены суммы процентов, на суммы излишне взысканных (уплаченных) платежей в размере 271 111 тыс.руб..

Прочие расходы:

тыс.руб.

Наименование показателя	2025 год	2024 год
Списание дебиторской задолженности	20 725	
НДС не принимаемый	965	2 179
Уступка права требования долга после наступления срока платежа	-	763
Курсовые разницы	520	-
Прочее	4 192	6 733
Итого	**26 402**	**9 675**

3.2. Денежные средства и денежные эквиваленты

Состав денежных средств и денежных эквивалентов и увязка сумм, представленных в отчете о движении денежных средств, представлены ниже:

тыс. руб.

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.
Денежные средства и денежные эквиваленты	**1 110 450**	**2 043**
Денежные средства	450	2 043
на расчетном счете в БАНК ГПБ (АО)	396	5
на расчетном счете в ИНГ БАНК (ЕВРАЗИЯ) АО	54	318
Эквиваленты денежных средств (банковские депозиты)	1 110 000	-
Отчет о движении денежных средств	**1 110 450**	**2 043**

3.3. Дебиторская задолженность

3.3.1. Наличие дебиторской задолженности

Наименование показателя	Период	На начало года		На конец периода	
		Учтенная по условиям договора	Величина резерва по сомнительным долгам	Учтенная по условиям договора	Величина резерва по сомнительным долгам
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	за 2025 г.	-	-	-	-
	за 2024 г.	-	-	-	-
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	за 2025г.	909 874	(34 442)	50 511	(30 403)
	за 2024 г.	957 578	(36 469)	909 874	(34 442)
в том числе: Расчеты с покупателями и заказчиками	за 2025г.	27 716	(27 716)	24 386	(24 386)
	за 2024 г.	29 125	(29 125)	27 716	(27 716)
Авансы выданные	за 2025г.	232	-	-	-
	за 2024 г.	232	-	232	-
Расчеты по налогам и сборам	за 2025г.	874 820	-	458	-
	за 2024 г.	919 916	-	874 820	-
Прочая дебиторская задолженность	за 2025г.	7 106	(6 726)	25 667	(6 017)
	за 2024 г.	8 305	(7 344)	7 106	(6 726)
Итого	за 2025г.	909 874	(34 442)	50 511	(30 403)
	за 2024 г.	957 578	(36 469)	909 874	(34 442)

3.3.2. Просроченная дебиторская задолженность

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.		На 31 декабря 2024 г.		На 31 декабря 2023г.	
	Учтенная по условия договоров	Балансовая стоимость	Учтенная по условия договоров	Балансовая стоимость	Учтенная по условия договоров	Балансовая стоимость
Всего	30 403	-	34 822	380	37 430	961
В том числе						
Расчеты с покупателями и заказчиками	24 386	-	27 716	-	29 125	-
Авансы выданные	-	-	-	-	-	-
Прочая дебиторская задолженность	6 017	-	7 106	380	8 305	961

3.4. Обязательства

3.4.1. Наличие и движение обязательств (за исключением оценочных обязательств)

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период (за минусом обязательств, поступивших и списанных в одном отчетном периоде)					На конец периода
			поступило		списано		переквалифицировано	
			В результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	Проценты, штрафы и иные начисления	погашено	на доходы		
Долгосрочные обязательства - всего	за 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	за 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочные обязательства - всего	за 2025 г.	54 039	10 895	-	(56 610)	-	-	8 324
	за 2024 г.	83 887	8 547	-	(38 395)	-	-	54 039
В том числе краткосрочные займы	за 2025 г	45 000	-		(45 000)	-	-	-
	за 2024 г.	81 000	2 000	-	(38 000)	-	-	45 000
Проценты по займам и кредитам	за 2025 г	9 039	2 571	-	(11 610)	-	-	-
	за 2024 г.	2 887	6 547		(395)	-	-	9 039
Расчеты по налогам и сборам	за 2025 г.	-	8 285	-	-	-	-	8 285
	за 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	за 2025 г.	-	39	-	-	-	-	39
	за 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Итого	за 2025 г.	54 039	10 895	-	(56 610)	-	x	8 324
	за 2024 г.	83 887	8 547	-	(38 395)	-	x	54 039

3.4.1. Оценочные обязательства

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
			признано	списано		
				погашено	как избыточная сумма	
Оценочные обязательства - всего	за 2025 г.	853 937	131	(5 781)	(848 261)	26
	за 2024 г.	860 871	142	(160)	(6 916)	853 937
в том числе:	за 2025 г	564 815	-	(5 607)	(559 208)	-
Резерв по результатам проверки, налог	за 2024 г.	569 698	-	-	(4 883)	564 815
Резерв по результатам проверки, пени	за 2025 г	289 053	-	-	(289 053)	-
	за 2024 г.	291 083	-	-	(2 030)	289 053
Резерв ежегодных отпусков	за 2025 г	69	131	(174)	-	26
	за 2024 г.	90	142	(160)	(3)	69

3.5. Заемные средства

Все заемные средства представлены займами, полученными от ООО «Техкорм Нутришен».

тыс. руб.

Наименование	Срок погашения	2023 год		На 31 декабря 2023 г.	2024 год		На 31 декабря 2024 г.	2025 год		На 31 декабря 2025 г.
		Выплачено	Получено/ Начислено		Выплачено	Получено/ Начислено		Выплачено	Получено/ Начислено	
Краткосрочные заемные средства (тело) - всего:	**н/п**	**-**	**81 000**	**81 000**	**(38 000)**	**2 000**	**45 000**	**(45 000)**	**-**	**-**
Договор займа с процентами от 18.09.2023	17.03.2025	-	75 000	75 000	(35 000)	-	40 000	(40 000)	-	-
Договор займа с процентами от 11.10.2023	11.04.2025	-	3 000	3 000	-	-	3 000	(3 000)	-	-
Договор займа с процентами от 29.12.2023	28.12.2024	-	3 000	3 000	(3 000)	-	-	-	-	-
Договор займа с процентами от 02.12.2024	02.06.2025	-	-	-	-	2 000	2 000	(2 000)	-	-
Краткосрочные заемные средства (проценты) - всего:	**н/п**	**-**	**2 887**	**2 887**	**(395)**	**6 547**	**9 039**	**(11 610)**	**2 571**	**-**
Договор займа с процентами от 18.09.2023	н/п	-	2 799	2 799	-	5 729	8 528	(10 753)	2 225	-
Договор займа с процентами от 11.10.2023	н/п	-	85	85	-	393	478	(645)	167	-
Договор займа с процентами от 29.12.2023	н/п	-	3	3	(395)	392	-	-	-	-
Договор займа с процентами от 02.12.2024	н/п	-	-	-	-	33	33	(212)	179	

3.6. Прочие поступления в Отчете о движении денежных средств
Прочие поступления

тыс.руб.

Наименование показателя	2025 год	2024 год
Проценты по излишне взысканным налогам	271 111	-
Проценты по договору банковского счета	64 342	-
Прочие поступления	-	805
Итого	335 453	805

3.7. Показатель EBITDA

В целях оценки эффективности деятельности организации Общество ежегодно рассчитывает значение показателя EBITDA.

Используемая формула расчета показателя EBITDA = Прибыль (убыток) до налогообложения (ОФР стр. 2300) – Проценты к получению (ОФР стр.2320) – Проценты по излишне взысканным налогам (оборот с дебета счета 68 в кредит счета 91) + Проценты к уплате (ОФР стр.2330) + Амортизация (оборот с кредита счетов 02, 05 в дебет счетов 20, 25, 26, 44) + Списание переплаты по налогам с истекшим сроком исковой давности (оборот с кредита счетов 68, 69 в дебет счета 91)- Внереализационные доходы (в части отчисления в оценочные резервы).

тыс. руб..

Наименование показателя	2025 год	2024 год
Прибыль (убыток) до налогообложения (ОФР стр. 2300)	1 172 674	(9 554)
Проценты к получению (ОФР стр. 2320)	(83 952)	(299)
Проценты по излишне взысканным налогам	(271 111)	
Проценты к уплате (ОФР стр. 2330)	2 570	6 547
Амортизация (оборот с кредита счетов 02, 05 в дебет счетов 20, 25, 26, 44)	-	-
Списание переплаты по налогам с истекшим сроком исковой давности	20 522	
Внереализационные доходы	(848 260)	-
Итого	**(7 557)**	**(3 306)**

4. Информация о связанных сторонах

ООО «Техкорм Нутришен», Воронежская обл., Лискинский р-н, Лиски г., Воронежская ул., зд. №41, ИНН/КПП 3123158515/365201001, контролируется одним и тем же лицом, что и ООО «Техкорм» - ООО «Нутришен».

Обществом получены займы от ООО «Техкорм Нутришен». Все операции за текущий и сопоставимый периоды в отношении займов полученных, а также остатки, соответствующим образом представлены в п. 3.3. текущих Пояснений.

ООО «Техкорм Нутришен» по договору субаренды части помещения от 01.08.2022 г. предоставляется помещение ООО «Техкорм» в г. Москва. Стоимость оказанных услуг за 2025 год составила 600 тыс. руб. (за 2024 год – 600 тыс. руб.). На 31 декабря 2025 года задолженность ООО «Техкорм» перед ООО «Техкорм Нутришен» отсутствует (на 31 декабря 2024 года – отсутствует.).

Выплаты основному управленческому персоналу Общества в 2025 году составили 960 тыс. руб., в 2024 году -829 тыс. руб.

5. Сведения о реорганизации

Решением единственного участника № 39 от 20.06.2022 г. отменен процесс реорганизации ООО «Техкорм» в форме присоединения к ООО «Техкорм Нутришен» (ОГРН 1073123017593, ИНН 3123158515), в связи с намерением ликвидировать компанию после урегулирования налоговых разногласий (п.6 Налоговые риски). Сроки урегулирования не определены.

6. Информация о рисках хозяйственной деятельности

Условия осуществления хозяйственной деятельности в Российской Федерации

Общество осуществляет свою деятельность в Российской Федерации. Соответственно, на бизнес Общества оказывают влияние экономика и финансовые рынки Российской Федерации, которым присущи особенности развивающегося рынка. Правовая, налоговая и регуляторная системы продолжают развиваться, однако сопряжены с риском неоднозначности толкования их требований, которые к тому же подвержены частым изменениям, что вкупе с другими юридическими и фискальными преградами создает дополнительные трудности для предприятий, ведущих бизнес в Российской Федерации.

В 2025 году события в Украине продолжали оказывать значительное влияние на экономическую среду, в которой осуществляет деятельность Общество. В отношении Правительства РФ, а также многих крупных финансовых институтов и других предприятий и физических лиц в России продолжают действовать и вводятся новые санкции со стороны Соединенных Штатов Америки, Европейского Союза и некоторых других стран. В частности, были введены ограничения на экспорт и импорт товаров, включая установление предельного уровня цен на отдельные виды сырьевых товаров, введены ограничения на оказание определенных видов услуг российским организациям, заблокированы активы ряда российских физических и юридических лиц, установлен запрет на ведение корреспондентских счетов, отдельные крупные банки отключены от международной системы обмена финансовыми сообщениями SWIFT, реализованы иные меры ограничительного характера. Также в контексте введенных санкций ряд крупных международных компаний из США, Европейского союза и некоторых других стран прекратили, значительно сократили или приостановили собственную деятельность на территории Российской Федерации, а также ведение бизнеса с российскими гражданами и юридическими лицами.

В ответ на растущее давление на российскую экономику Правительством Российской Федерации и Центральным Банком Российской Федерации введены контрсанкции, меры валютного контроля и иные специальные экономические меры по обеспечению безопасности и устойчивости российской экономики, финансового сектора и граждан.

Введение и последующее усиление санкций повлекло за собой увеличение экономической неопределенности, в том числе снижение ликвидности и большую волатильность на рынках капитала, изменчивость курса российского рубля, сокращение объема иностранных и внутренних прямых инвестиций, сложности в осуществлении выплат для российских эмитентов еврооблигаций, а также существенное снижение доступности источников долгового финансирования. Во втором полугодии 2025 года произошло понижение ключевой ставки с 20% до 16%.

Помимо этого, российские компании практически лишены доступа к международному фондовому рынку, рынку заемного капитала и иным возможностям развития, что может привести к усилению их зависимости от государственной поддержки. Российская экономика находится в процессе адаптации, связанной с замещением выбывающих экспортных рынков, сменой рынков поставок и технологий, а также изменением логистических и производственных цепочек.

Оценить последствия введенных и возможных дополнительных санкций в долгосрочной перспективе представляется затруднительным, тем не менее, санкции могут оказать существенное отрицательное влияние на российскую экономику.

Представленная бухгалтерская отчетность Общества отражает точку зрения руководства на то, какое влияние оказывают условия ведения бизнеса в Российской Федерации на деятельность и финансовое положение Общества. Фактическое влияние будущих условий хозяйствования может отличаться от оценок их руководством.

Условные налоговые обязательства в Российской Федерации

Налоговая система Российской Федерации продолжает развиваться и характеризуется частыми изменениями законодательных норм, официальных разъяснений и судебных решений, которые

временами являются противоречивыми, что допускает их неоднозначное толкование налоговыми органами.

Проверками в отношении правильности исчисления налогов занимаются налоговые органы, которые имеют право доначислять налоги и иные обязательные платежи, а также налагать крупные штрафы и начислять пени. Правильность исчисления налогов в отчетном периоде, по общему правилу, может быть проверена в течение трех последующих календарных лет. Правомерность формирования убытков прошлых налоговых периодов может быть проверена в периоде (ах), когда налоговая база уменьшена на сумму таких убытков. В последнее время практика в Российской Федерации такова, что налоговые органы занимают более жесткую и в большей степени ориентированную на сущность хозяйственных операций позицию в части требований соблюдения налогового законодательства и его интерпретации.

Изменения налогового законодательства

С 1 января 2025 г. произошло:
– увеличение общей ставки по налогу на прибыль до 25%;
– увеличение ставки по налогу у источника дохода до 25% (кроме ставок для отдельных категорий доходов);
– введение дифференцированных ставок по НДФЛ в зависимости от размера и вида дохода, полученного налогоплательщиком в налоговом периоде;

Указанные обстоятельства могут привести к тому, что налоговые риски в Российской Федерации будут гораздо выше, чем в других странах. Руководство Общества, исходя из своего понимания применимого российского налогового законодательства, официальных разъяснений и судебных решений, считает, что налоговые обязательства отражены в адекватной сумме.

По мнению руководства, по состоянию на 31 декабря 2025 года все соответствующие положения законодательства, включая налогообложение, были интерпретированы корректно.

7. Информация о событиях после отчетной даты.

Решение единственного участника Общества от 02 марта 2026 года принято решение о выплате дивидендов в сумме 759 100 тыс. руб. Выплата дивидендов произведена 03.03.2026г. платежным поручением № 14 от 03.03.2026г.

Финансовый директор
ООО «Техкорм» Болотин Олег Анатольевич

2 марта 2026 года