

# Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах ООО «РАЗВИТИЕ» за 2025 г.

## Пояснения 1. Основные виды экономической деятельности

### 1.1. Краткие сведения об обществе.

1.1.1. Общество с ограниченной ответственностью ООО «РАЗВИТИЕ», далее по тексту - «Общество», является коммерческим предприятием с правами юридического лица, которое имеет уставный капитал, самостоятельный баланс, расчетные (рублевые и валютные) счета в банках Российской Федерации (РФ).

1.1.2. Дата государственной регистрации предприятия: 29.04.2013.

1.1.3. Уставный капитал ООО «РАЗВИТИЕ» составляет на 31.12.2025 г. – 10 000 рублей. Уставный капитал оплачен. Участник Ротфус В.А. - 100 % уставного капитала.

1.1.4. ООО «РАЗВИТИЕ» осуществляет свою деятельность в соответствии с действующими на территории РФ законодательными актами и на основании Устава.

1.1.5. Среднесписочная численность работников Общества составляет за 2025 г. составляет 4 человека, за 2024 г. составляла 2 человека, за 2023 г. составляла 2 человек.

1.1.6. В состав органов Общества входят:

- Общее собрание Участников Общества – высший орган Общества;
- Генеральный директор Общества – единоличный исполнительный орган Общества, осуществляющий руководство текущей деятельностью Общества. Генеральным директором с 29.04.2013 г. является Ротфус В.А.

1.1.7. По состоянию на 31.12.2025г. Общество не имеет филиалов, представительств и обособленных подразделений.

1.1.8. Место нахождения ООО «РАЗВИТИЕ»: 656006, АЛТАЙСКИЙ КРАЙ,  
Г.О. ГОРОД БАРНАУЛ, Г БАРНАУЛ, УЛ МАЛАХОВА, ЗД. 179

### 1.2. Основные виды экономической деятельности Общества.

1.2.1. Основным видом экономической деятельности ООО «РАЗВИТИЕ», является (46.21.11) **Торговля оптовая зерном.**

Общество в 2025 году осуществляло коммерческую деятельность по основному виду. Выручка от реализации товаров за 2025 г. составила 676 106 тыс. руб. (в 2024 г. – 292 707 тыс. руб.).

Увеличение выручки связано с оформлением разрешительной документации, наработкой базой данных по покупателям и поставщикам.

Иные виды экономической деятельности в 2025 г. не осуществлялись.

## **Пояснения 2. Учетная политика**

### **2.1. Порядок ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности**

Бухгалтерский учет в Обществе ведется в соответствии с Федеральным законом от 06.12.2011 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», «Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации», утвержденным Приказом Министерства финансов РФ от 29.07.1998 № 34н, а также действующими положениями и федеральными стандартами по бухгалтерскому учету.

Бухгалтерская отчетность ООО «РАЗВИТИЕ» за 2025 г. составлена в соответствии с Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», Федеральным стандартом ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность», а также действующими ПБУ и ФСБУ, в том числе:

- ФСБУ 6/2020 «Основные средства»;
- ФСБУ 5/2019 «Запасы»;
- ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы»;
- ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль»;
- ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы»;
- ПБУ 23/2011 «Отчет о движении денежных средств».

Учетная политика Общества сформирована в соответствии с принципами, установленными Положением по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» ПБУ 1/2008, утвержденным Приказом Министерства финансов РФ от 06.10.2008 № 106н.

Настоящая бухгалтерская (финансовая) отчетность подготовлена исходя из принципа непрерывности деятельности, в соответствии с которым реализация активов и исполнение обязательств происходит в обычном установленном порядке. Настоящая бухгалтерская (финансовая) отчетность не содержит корректировок, которые были бы необходимы в том случае, если бы Общество не могло продолжать свою деятельность в соответствии с принципом непрерывности деятельности.

## **2.2. Существенная информация о содержании учетной политики**

### **2.2.1. Способы оценки активов и обязательств**

Активы и обязательства оценены в бухгалтерской (финансовой) отчетности по фактическим затратам, за исключением:

- основных средств нематериальных активов, которые показаны за минусом накопленной амортизации;
- активов, по которым в установленном порядке созданы резервы под снижение их стоимости (обесценение);
- оценочных обязательств.

### **2.2.2. Активы, обязательства и операции в иностранной валюте**

При учете хозяйственных операций, иностранной валюте, применялся официальный курс иностранной валюты к рублю, действовавший на день совершения операции. Денежные средства на валютных и депозитных счетах в банке и кассе, ценные бумаги (за исключением акций) и средства в расчетах, включая займы выданные и полученные, но за исключением полученных и выданных авансов, предварительной оплаты и задатков, в иностранной валюте отражены в бухгалтерской отчетности в суммах, исчисленных на основании официальных курсов валют, действовавших на отчетную дату.

Курсовые разницы, возникшие в течение года по операциям с активами и обязательствами в иностранной валюте, а также при пересчете их по состоянию на отдельную отчетную дату, отражены в составе прочих доходов и расходов в соответствии с требованиями законодательства.

Согласно п. 28 ФСБУ 4/2023 в Отчете о финансовых результатах курсовые разницы, включаемые в доходы или расходы отчетного периода, зачитываются, за исключением предусмотренных законодательством случаев.

### **2.2.3. Краткосрочные и долгосрочные активы и обязательства**

В бухгалтерском балансе дебиторская и кредиторская задолженность, включая задолженность по кредитам и займам, отнесена к краткосрочной, если срок ее обращения не превышает 12 месяцев после отчетной даты или не установлен. Дебиторская и кредиторская задолженность, включая задолженность по кредитам и займам, отнесена к долгосрочной, если срок ее обращения превышает 12 месяцев после отчетной даты. Финансовые вложения классифицируются как краткосрочные или долгосрочные исходя из предполагаемого срока их использования (обращения, владения или погашения) после отчетной даты.

### **2.2.4. Нематериальные активы**

Актив, удовлетворяющий условиям п. 4 ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы», относится к объектам НМА, если его стоимость больше 100 000 руб.

Если его стоимость не превышает установленного лимита, то актив в качестве НМА не признается, а капитальные вложения на приобретение, создание такого актива отражаются в составе расходов периода, в котором они завершены.

В целях контроля за наличием и движением таких активов их учет ведется на отдельном забалансовом счете.

В целях контроля за наличием и движением результатов интеллектуальной деятельности и средствами индивидуализации, на которые у организации имеются исключительные права, но которые не соответствуют критериям п. 4 ФСБУ 14/2022 для признания в качестве НМА, их учет ведется на отдельном забалансовом счете 013.

Амортизация начисляется линейным способом.

#### 2.2.5. Основные средства

Актив, удовлетворяющий условиям п. 4 ФСБУ 6/2020 «Основные средства», относится к объектам ОС, если его стоимость больше 100 000 руб.

Если его стоимость не превышает установленного лимита, то актив не признается, а затраты на приобретение, создание такого актива отражаются в составе расходов периода, в котором они понесены.

Срок полезного использования объектов ОС определяется исходя из ожидаемого периода времени, в течение которого объект будет приносить экономические выгоды.

Все объекты ОС после признания учитываются по первоначальной стоимости, переоценка не производится. Проверка ОС на обесценение производится. Ликвидационная стоимость основных средств равна 0. Пересмотр элементов амортизации проводится ежегодно.

Амортизация начисляется линейным способом.

#### 2.2.6. Материально-производственные запасы

Учет сырья и материалов ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 5/2019 «Запасы». Затраты на приобретение материалов, включая транспортно-заготовительные расходы (ТЗР), отражаются непосредственно на счете 10 «Материалы», формируя фактическую себестоимость материалов. Единицей бухгалтерского учета материально-производственных запасов является номенклатурный номер. При определении размера материальных расходов при списании материалов, используемых при

выполнении работ, оказании услуг, производстве продукции применяется метод оценки по средней себестоимости. Для обеспечения сохранности материально-производственных запасов со сроком полезного использования более 12 месяцев и первоначальной стоимостью больше 2 000 руб. организацией, после списания их стоимости на расходы, организуется контроль за их движением на забалансовом счете.

#### 2.2.7. Дебиторская и кредиторская задолженность

В бухгалтерском балансе в составе дебиторской задолженности Общество отражает задолженность, покупателей, заказчиков, заемщиков, подотчетных лиц и т.д., платежи по которой Общество планирует получить в течение определенного периода времени. В составе дебиторской задолженности отражается также сумма авансов, выданных поставщикам и подрядчикам.

Кредиторская задолженность отражает временно привлеченные Обществом денежные средства, подлежащие возврату в установленные сроки, задолженность перед поставщиками и заказчиками, суммы полученной предоплаты в счет будущих поставок (выполнения работ, оказания услуг), полученной от покупателей, суммы к уплате по налогам и сборам, по расчетам с персоналом и т.д.

По мере признания задолженности нереальной к взысканию Общество производит ее списание с баланса.

В бухгалтерском балансе дебиторская и кредиторская задолженность отражается развернуто: в активе баланса – дебиторская, в пассиве – кредиторская.

В бухгалтерском балансе суммы авансов и предварительных оплат, перечисленных поставщикам и подрядчикам, а также полученных от заказчиков и покупателей, отражаются за вычетом НДС.

#### 2.2.8. Кредиты и займы полученные

Дополнительные расходы по займам (кредитам) включаются в состав прочих расходов в момент их возникновения.

#### 2.2.9. Резервы

Резерв по сомнительным долгам создается в случае наличия сомнительной задолженности по результатам инвентаризации в соответствии с п. 70 положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности, утвержденного приказом Минфина от 29.07.1998 № 34н.

Резерв под обесценение запасов создается при выявлении факта уценки товаров и иных материальных ценностей в обороте по причине их морального устаревания, потери качественных характеристик, снижения рыночной стоимости.

В целях равномерного учета предстоящих расходов для целей бухгалтерского учета организация формирует резерв на оплату предстоящих отпусков работников (в соответствии с подп. «а» п. 2 ПБУ 8/2010).

#### 2.2.10. Способы признания доходов и расходов

##### Доходы

Выручка от реализации товаров, выполнения работ, оказания услуг, выручка от реализации прочего имущества, прочие доходы признаются по мере отгрузки, выполнения работ и оказания услуг исходя из принципа временной определенности фактов хозяйственной деятельности.

##### Расходы

Расходы признаются в бухгалтерском учете независимо от намерения получить выручку, прочие или иные доходы и от формы осуществления расхода (денежной, натуральной и иной).

Расходы общества в зависимости от их характера, условий осуществления и направлений деятельности организации подразделяются на:

- расходы по обычным видам деятельности;
- прочие расходы.

К расходам по обычным видам деятельности относятся расходы, непосредственно связанные с выполнением работ, услуг, выручка от которых учитывается в составе доходов от основной деятельности, и включаются полностью в их себестоимость.

Аналитический учет по счету 20 «Основное производство» ведется в разрезе статей затрат.

Управленческие расходы учитываются на счете 26 «Общехозяйственные расходы» в разрезе статей затрат и на конец каждого отчетного периода списываются в себестоимость продаж (относятся в дебет счета 90.08 «Управленческие расходы»).

Согласно п. 28 ФСБУ 4/2023 в Отчете о финансовых результатах показатели прочих доходов и прочих расходов, связанные с одним (в частности, результат от выбытия объекта основных средств) или несколькими аналогичными (в частности, курсовые разницы, результат переоценки внеоборотных активов, включаемый в доходы или расходы отчетного периода и др.) фактами

хозяйственной жизни, зачитываются, за исключением предусмотренных законодательством случаев.

#### 2.2.11. Налогообложение (расчеты с бюджетом)

Учет расчетов по налогу на прибыль ведется в соответствии с ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль».

Текущий налог на прибыль определяется на основе налоговой декларации по налогу на прибыль организаций.

Информация о постоянных и временных разнице формируется в бухгалтерском учете на основании первичных учетных документов непосредственно по тем счетам бухгалтерского учета, в оценке которых они возникли. При этом постоянные и временные разницы отражаются в бухгалтерском учете обособленно. В аналитическом учете временные разницы учитываются дифференцированно по видам активов и обязательств, в оценке которых возникла временная разница.

2.2.12. В 2025 году происходили изменения в Учетной политике Общества в связи с вступлением в силу ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность».

2.2.13. В 2025 году корректировка показателей бухгалтерской (финансовой) отчетности за прошлые периоды не производилась.

### **Пояснения 12. Иная информация**

12.1. Эквиваленты денежных средств и представление денежных потоков в Отчете о движении денежных средств

Отчет о движении денежных средств раскрывает информацию о движении денежных потоков в разрезе текущих, инвестиционных и финансовых операций за определенный период.

По текущим операциям выделены два источника поступлений: поступления от продажи продукции, товаров, работ и услуг по строке 4111 и прочие поступления по строке 4119.

Поступления от продажи продукции, товаров, работ и услуг отражены без косвенных налогов.

12.2. Связанные стороны

*Зависимых обществ ООО «РАЗВИТИЕ» не имеет.*

*Дочерних обществ ООО «РАЗВИТИЕ» не имеет.*

*Сведения о конечном бенефициаре Общества:*

Конечным бенефициаром Общества является Ротфус В.А.

Денежных потоков между связанными сторонами нет.

Резервы по сомнительным долгам по расчетам со связанными сторонами не формировались. Списания дебиторской задолженности связанных сторон не было.

Заработная плата основного управленческого персонала составила 886 тыс. руб.

К основному управленческому персоналу отнесены: генеральный директор.

Размер выплат генеральному директору определен трудовым контрактом.

### 12.3. Информация по прекращаемой деятельности

Описать основания, которые могут повлиять на прекращение деятельности либо, что не предусматривается прекращение.

### 12.4. Риски хозяйственной деятельности

Система управления рисками регулярно анализируется Обществом с целью оперативного внесения необходимых корректировок в связи с изменением рыночных условий. По результатам анализа чувствительности Общества к рискам, была определена вероятность наступления каждого риска.

<b>Вид риска</b>	<b>Факторы, с которыми связано возникновение риска</b>	<b>Вероятность наступления</b>
Рыночные риски	С возможными неблагоприятными для организации последствиями в случае изменения рыночных параметров, в частности цен и ценовых индексов на товары, работы, услуги, ценные бумаги, драгоценные металлы, др., процентных ставок, курсов иностранных валют	Средняя
Кредитные риски	С возможными неблагоприятными для организации последствиями при неисполнении ненадлежащем исполнении другими лицами обязательств по предоставленным им заемным средствам в том числе в форме покупки облигаций, векселей, предоставления отсрочки и	Низкая

	рассрочки оплаты за проданные товары, выполненные работы или оказанные услуги	
Риск ликвидности	С возможностями организации своевременно и в полном объеме погасить имеющиеся на отчетную дату финансовые обязательства: кредиторскую задолженность поставщикам и подрядчикам, задолженность заимодавцам по полученным кредитам и займам в том числе в форме облигаций, векселей, др.	Низкая
Правовые риски	С изменением валютного и таможенного регулирования, налогового законодательства	Высокая
Страновые и региональные риски	С политической и экономической ситуацией, географическими особенностями в стране странах и регионе регионах, в которых организация осуществляет обычную деятельность и или зарегистрирована в качестве налогоплательщика	Высокая
Репутационный риск	С уменьшением числа заказчиков клиентов организации вследствие негативного представления о качестве реализуемой ею продукции, работ, услуг, соблюдении сроков поставок продукции, выполнения работ, оказания услуг, участии в ценовом сговоре и т.п.	Низкая

## 12.5. 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 отсутствуют.

Генеральный директор ООО «РАЗВИТИЕ»

Ротфус В.А.

Дата подписания 20.03.2026