

Пояснительная записка
к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах

на 31 декабря 2025 года

Место: г. Москва

Дата: 25 марта 2026 г.

Периодичность: годовая

Единица измерения: тыс. рубли

Бухгалтерская отчетность сформирована исходя из действующих федеральных стандартов.

1. Информация об организации

Реквизиты юридического лица: Общество с ограниченной ответственностью «Русхмельсолод»

ИНН: 9717028060, КПП: 771601001, ОГРН: 1167746514209,

Юридический/физический адрес: 129323, Москва г, Русанова проезд, дом № 2, строение 1, ЭТ/ПОМ/КОМ 2/1/55/55А/56/56А

Григорьев Андрей Владимирович – учредитель – доля 30 %

Кузьмина Татьяна Андреевна – учредитель – доля 70 %

Ф.И.О., должность руководителя: Генеральный директор Григорьев Андрей Владимирович

Ф.И.О., должность главного бухгалтера: Бондарева Елена Владимировна

Среднегодовая численность работающих за отчетный период: 20 человек.

Размер уставного капитала организации: 10000 (Десять тысяч) рублей

Основной вид деятельности (ОКВЭД): 11.06, 46.90

Краткая характеристика каждого вида деятельности организации в отчетном: Производство солода, Оптово-розничная торговля

Сведения о лицензиях организации: Организация не имеет лицензий

Организация имеет 2 обособленных подразделения.

Бухгалтерскую отчетность утверждает Генеральный директор.

Аудитор ООО "АФ"ЭКСПЕРТ" ИНН 9721231145, ОГРН 1247700245198

2. Основные положения учетной политики

Принятые при формировании учетной политики способы ведения бухгалтерского учета, существенно влияющие на оценку и принятие решений заинтересованными пользователями бухгалтерской отчетности:

Основные средства

Основные средства учитываются по первоначальной стоимости. Актив,

удовлетворяющий условиям п. 4 ФСБУ 6/2020, относится к объектам ОС, если его стоимость больше 100 тыс. 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.

Переоценка основных средств не проводится.

Амортизируются линейным методом.

Сроки амортизации определяются исходя из планируемого срока использования.

Ликвидационная стоимость основных средств равна нулю.

Общество отражает последствия изменения учетной политики в связи с началом применения ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения» перспективно (без изменения ранее сформированных данных бухгалтерского учета).

В бухгалтерской (финансовой) отчетности за первый отчетный период применения ФСБУ 6/2020 организация не пересчитывает сравнительные показатели за периоды, предшествующие отчетному. При этом проводится единовременная корректировка балансовой стоимости ОС на начало отчетного периода в соответствии с переходными положениями ФСБУ 6/2020 "Основные средства".

Инвентаризация ОС производится раз в 3 года.

Бухгалтерский учет аренды

Общество имеет на праве аренды офисные помещения, но не признает предметы аренды в качестве права пользования активом и не признает обязательство по аренде поскольку срок аренды по договорам с арендодателем не превышает 12 месяцев на дату предоставления предметов аренды.

Договорами аренды не предусмотрен переход права собственности на предмет аренды к арендатору и отсутствует возможность выкупа арендатором предмета аренды по цене значительно ниже его справедливой стоимости на дату выкупа.

Предметы аренды не предполагается предоставлять в субаренду.

Арендные платежи признаются в качестве расхода равномерно в течение срока аренды.

Материалы

Учет материально-производственных запасов осуществляется, начиная с 2021 года в соответствии с требованиями Федерального стандарта ФСБУ 5/2019 «Запасы», утвержденного приказом Минфина России от 15 ноября 2019 г. № 180н.

Последствия изменения учетной политики в связи с началом применения настоящего Стандарта отражаются перспективно.

Для целей бухгалтерского учета запасами считаются активы, потребляемые или продаваемые в рамках обычного операционного цикла организации, либо используемые в течение периода не более 12 месяцев.

Запасы организации оцениваются на отчетную дату по наименьшей из следующих величин - фактическая себестоимость запасов.

Оценка МПЗ при списании осуществляется по средней стоимости

Выручка

Выручка признается при наличии следующих условий:

а) организация имеет право на получение этой выручки, вытекающее из конкретного договора или подтвержденное иным соответствующим образом;

б) сумма выручки может быть определена;

в) имеется уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод организации. Уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод организации, имеется в случае, когда организация получила в оплату актив либо отсутствует неопределенность в отношении получения актива;

г) право собственности (владения, пользования и распоряжения) на продукцию (товар) перешло от организации к покупателю или работа принята заказчиком (услуга оказана);

д) расходы, которые произведены или будут произведены в связи с этой операцией, могут быть определены.

Себестоимость

В составе себестоимости отражается себестоимость реализованных товаров.

При признании в бухгалтерском учете выручки от продажи товаров их стоимость списывается со счета 41 "Товары" в дебет счета 90 "Продажи".

Расходы признаются при наличии следующих условий:

расход производится в соответствии с конкретным договором, требованием законодательных и нормативных актов, обычаями делового оборота;

сумма расхода может быть определена;

имеется уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет уменьшение экономических выгод организации. Уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет уменьшение экономических выгод организации, имеется в случае, когда организация передала актив либо отсутствует неопределенность в отношении передачи актива.

Коммерческие расходы

К коммерческим расходам Общество относит расходы на оплату труда и взносы в фонды, расходы на оплату услуг складского хранения, транспортные расходы, иные расходы, связанные с продажей товаров.

Коммерческие расходы признаются в себестоимости проданных продукции, товаров, работ, услуг полностью в отчетном году их признания в качестве расходов по обычным видам деятельности (п.9 ПБУ 10/99).

Транспортные расходы

Транспортные расходы текущего месяца разделяются на прямые и косвенные. К прямым расходам относится стоимость расходов на доставку товаров до склада Общества.

К косвенным транспортным расходам относится стоимость доставки товаров до покупателя.

Сумма прямых транспортных расходов, относящаяся к остаткам нереализованных товаров, определяется по среднему проценту за текущий месяц с учетом переходящего остатка на начало месяца.

Косвенные транспортные расходы полностью признаются в том периоде, в котором понесены.

Полученные займы и кредиты учитываются в составе краткосрочных либо долгосрочных заемных средств, в соответствии с условиями договора:

- При сроке погашения, не превышающем 12 месяцев, займы и кредиты учитываются в составе краткосрочной задолженности по кредитам и займам;
- При сроке погашения, превышающем 12 месяцев – в составе долгосрочной задолженности по кредитам и займам.

Перевод долгосрочной кредиторской задолженности по полученным займам и кредитам в краткосрочную кредиторскую задолженность не производились.

Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте, а также порядок пересчета стоимости этих активов и обязательств, в валюту Российской Федерации – рубли, осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте» (ПБУ 3/2006), утвержденного приказом Минфина России от 27 ноября 2006 г. № 154н.

Курс ЦБ РФ на отчетную дату:

руб.

Валюта	Курс на 31.12.2025	Курс на 31.12.2024	Курс на 31.12.2023
Доллар США	78,2267	101,6797	89,6883
Евро	92,0938	106,1028	99,1919

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

Финансовый результат

Финансовый результат текущей деятельности: от реализации готовой продукции, товаров (работ, услуг) определяется по отгрузке и определяется как разница между начисленными доходами и начисленными расходами учреждения за отчетный период.

Порядок отражения прочих доходов и расходов

Доходы и расходы, классифицированные в качестве прочих, отражаются в бухгалтерской отчетности развернуто.

Резерв по сомнительным долгам признается в следующем порядке:

50% от суммы сомнительной задолженности признается в резерве при просрочке исполнения контрагентом обязательств от 45 до 90 дней;

100% от суммы задолженности признается в резерве при просрочке исполнения контрагентом обязательств свыше 90 дней.

Оценочные обязательства

Общество ежеквартально формирует оценочное обязательство на оплату отпусков.

Сумма обязательства рассчитывается как произведение количества неиспользованных сотрудником дней отпуска на его средний заработок с учетом взносов на обязательное страхование.

Текущий налог на прибыль

Величина текущего налога на прибыль определяется по данным налоговой декларации.

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.

Ставка налога на прибыль составляет 25 %

Условные обязательства и активы

В Обществе условных обязательств и условных активов, возникающих вследствие прошлых событий ее хозяйственной жизни, когда существование у организации обязательства или актива на отчетную дату зависит от наступления (не наступления) одного или нескольких будущих неопределенных событий, не контролируемых организацией, в проверяемом периоде не было.

События после отчетной даты

Существенных событий после отчетной даты, которые могли бы повлиять на бухгалтерскую отчетность, не было.

Влияние санкций

В феврале 2022 года, некоторые страны ввели пакеты санкций в отношении государственного долга Российской Федерации и активов ряда российских компаний и банков, а также персональные санкции в отношении отдельных физических лиц.

В связи с текущей геополитической напряжённостью, с февраля 2022 года, наблюдается значительная волатильность на фондовом и валютных рынках, а также девальвация рубля. Правительство РФ и Банк России принимают меры по поддержке финансового рынка и экономики страны.

В настоящее время руководство Общества производит анализ возможного воздействия изменяющихся условий хозяйственной деятельности как на микро-, так и на макроуровне. Общество расценивает данные события в качестве не корректирующих событий после отчетного периода, количественный эффект которых невозможно оценить на текущий момент с достаточной степенью уверенности

Непрерывность деятельности

Обществом проведена оценка способности продолжать свою деятельность в обозримом будущем и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации.

Общество:

- имеет на балансе ликвидные активы, которые приносят доходы;
- не имеет просроченной задолженности перед бюджетом по налоговым обязательствам;
- соблюдает обязательства по оплате труда перед своими работниками;
- не имеет претензий кредиторов. Основными кредиторами по краткосрочной кредиторской задолженности являются предприятия:

Информация о рисках хозяйственной деятельности

В процессе хозяйственной деятельности Общество подвергается влиянию правовых факторов (существенных условий, событий, обстоятельств, действий). В связи с этим возникают различные риски, способные существенно влиять на финансовое положение и финансовые результаты деятельности Общества.

Общество подвержено правовым, страновым, региональным и прочим рискам.

Механизм управления рисками

Руководство Общества контролирует процесс управления перечисленными выше рисками с целью минимизации возможных неблагоприятных последствий для финансового положения и финансовых результатов деятельности Общества.

Генеральный директор Общества анализирует и утверждает политику управления указанными рисками, информация о которой приводится ниже.

Правовые риски

Риски, связанные с изменением налогового законодательства.

Внутренний рынок.

Российское налоговое законодательство допускает различные толкования и подвержено частым изменениям. Общество внимательно следит за текущими изменениями налогового законодательства, уделяя внимание практическим семинарам и совещаниям с участием ведущих экспертов в данной области.

Развитие событий в Российской Федерации в последнее время указывает на то, что налоговые органы могут занимать более жесткую позицию при интерпретации налогового законодательства и налоговых расчетов. Как следствие, налоговые органы могут предъявить претензии по тем сделкам и методам учета, по которым раньше они претензий не предъявляли. В результате могут быть начислены значительные дополнительные налоги, пени и штрафы. Налоговые проверки могут охватывать три календарных года деятельности, непосредственно предшествующих году проверки. При определенных условиях проверке могут быть подвергнуты и более ранние периоды.

Страновые и региональные риски

В целом Общество не может оказать существенного влияния на экономическую ситуацию в стране. Однако в случае отрицательного влияния изменения ситуации в стране или регионе Российской Федерации, в котором Общество осуществляет свою деятельность, Общество предпримет все меры по снижению отрицательных последствий на финансовое положение и финансовые результаты деятельности Общества.

Вероятность возникновения военных конфликтов, введения чрезвычайного положения и забастовок в стране и регионе, в котором Общество осуществляет свою деятельность, оценивается как недостаточная для того, чтобы рассматривать эти риски в качестве обстоятельств, способных значительным образом повлиять на деятельность Общества. Для предотвращения забастовок Общество создает благоприятные условия труда и выполняет все

свои обязательства перед работниками. Для минимизации риска проведения террористических актов Обществом приняты дополнительные меры для обеспечения безопасности на предприятии.

Риски, связанные с географическими особенностями региона, в котором Общество осуществляет свою деятельность, в том числе повышенная опасность стихийных бедствий, возможное прекращение транспортного сообщения в связи с удаленностью труднодоступностью, оценивается как несущественные.

Репутационные риски

Руководство Общества считает, что в настоящее время отсутствуют факты, которые могли бы оказать существенное негативное воздействие на уменьшение числа его покупателей (заказчиков) вследствие негативного представления о качестве производимой и реализуемой Обществом продукции (работ, услуг), соблюдение сроков поставок продукции, выполнения работ (услуг), а также участия Общества в каком-либо ценовом сговоре. Соответственно репутационные риски оцениваются Обществом как несущественные.

В строке 1220 бухгалтерского баланса отражен налог на добавленную стоимость, уплаченный при ввозе товаров на таможенную территорию РФ, на сумму 10 925 703,71 рублей, который подлежит вычету в периоде поступления товаров и отражения в книге покупок таможенной декларации.

Финансовые вложения строка 1240 баланса, включают в себя предоставленные займы и проценты в сумме 2 052 960,18 рублей

3. Данные за отчетный период, раскрывающие финансовое положение организации

средняя ставка обслуживающих организацию банков по кредитам: 21%;

средняя заработная плата в организации: 192 904 рублей

Основные показатели деятельности организации за 2025 год:

Выручка по основному виду деятельности 1 138 798 тысяч рублей;

Закупочная стоимость: 799 254 тысяч руб.

Коммерческие расходы

Доставка транзит (от поставщика)	131 767 120,00
Оплата труда	56 397 586,51
Услуги хранения, складские	42 816 138,56
Прочие	25 437 590,07
Итого	256 418 435,14

Наличие и движение прочих доходов и расходов

Прочие доходы за 2024 год

% Депозит	76 129,64
Возвращенные сотрудниками излишне выплаченные суммы оплаты труда	211,74
Комплектация товара приход	683 944,15
Кредит нота	170 927,24
Курсовые разницы	13 302 160,60
Оприходование товара	341 768,63
Отклонения курса продажи (покупки) иностранной валюты от официального курса	138 760,42
Оценочные обязательства по оплате труда	166,46
Продажа (покупка) иностранной валюты	2 040 811,77
Проценты по займам	6 075 866,87
Прочие внереализационные доходы и расходы	282 720,69
Разницы стоимости возврата и фактической стоимости товаров	83,33
Расходы на услуги банков	18 689,21
Резервы по сомнительным долгам	38 371 513,30
Штрафы, пени и неустойки к получению (уплате)	3 971 642,50
ИТОГО	65 475 396,55

Прочие доходы за 2025 год

Возвращенные сотрудниками излишне выплаченные суммы оплаты труда	15 000,00
Компенсации по претензиям за товар (от сох, т.д.)	3 178,75
Комплектация товара приход	6 272 702,05
Кредит нота	76 350,53
Курсовые разницы	19 011 786,84
Оприходование излишков	64 338,33
Оприходование товара	276 593,30
Отклонения курса продажи (покупки) иностранной валюты от официального курса	126 501,43
Пересортица товаров (оприходование)	34 000,00
Продажа (покупка) иностранной валюты	972,00
Проценты к получению (депозиты, займы выданные)	149 260,00
Проценты к получению, уплате (до 2025 г.)	201 108,08
Прочие внереализационные доходы и расходы	2 059 837,62
Прочий доход (ДЗ)	145,83
Реализация основных средств	7 361 000,00

Резервы по сомнительным долгам	49 356 230,19
Итого	85 009 004,95

Прочие расходы за 2024 год

Исправительные записи по операциям прошлых лет	39 152,00
Курсовые разницы	15 384 921,88
Отклонения курса продажи (покупки) иностранной валюты от официального курса	5 828 540,93
Прибыль (убыток) прошлых лет	625,81
Продажа (покупка) иностранной валюты	2 073 659,66
Проценты по займам	16 336 982,12
Проценты по кредитам банка	8 924 671,22
Прочие внереализационные доходы и расходы	5 325 849,72
Расходы на услуги банков	2 727 415,51
Резервы по сомнительным долгам	55 292 761,62
Штрафы, пени и неустойки к получению (уплате)	26 250,00
ИТОГО	111 960 830,47

Прочие расходы за 2025 год

Госпошлины	31 000,00
Исправительные записи по операциям прошлых лет	25 000,00
Курсовые разницы	16 895 442,48
Ликвидация основных средств	224 577,10
Отклонения курса продажи (покупки) иностранной валюты от официального курса	5 166 304,28
Продажа (покупка) иностранной валюты	972,00
Проценты к уплате (кредиты, займы полученные)	13 537 969,01
Проценты по кредитам банка	6 996 996,77
Прочие внереализационные доходы и расходы	4 691 536,53
Расходы на услуги банков	5 914 651,86
Реализация основных средств	1 226 833,33
Резервы по сомнительным долгам	28 894 298,64
Списание дебиторской, кредиторской задолженности	790 665,22
Списание пересортицы и недостач	7 780 056,73
Итого	118 932 052,29

Кредиты:

31.12.2025 – 28 636 тысяч рублей, срок погашения 2027 год

31.12.2024 – 69 163 тысяч рублей, срок погашения 2026 год

Займы:

31.12.2025 – 44 050 тысяч рублей, срок погашения 2027 год
31.12.2024 – 74 250 тысяч рублей, срок погашения 2027 год

Налог на прибыль

Балансовая стоимость отложенных налоговых активов составила на 31.12.2024- 251 тысяча рублей, на 31.12.2025 – 543 тысяч рублей. Изменение, за 2024 год – 221 тысяча рублей, за 2025 год – 292 тысяч рублей.

Балансовая стоимость отложенных налоговых обязательств составила на 31.12.2024 – 362 тысячи рублей на 31.12.2025 - 210 тысяч рублей. Изменение за 2024 год – (203) тысячи рублей, за 2025 год – 152 тысяч рублей.

Текущий налог на прибыль за 2024 год составил год 2 291 тысяч рублей, за 2025 год составил 19 296 тысяч рублей.

Ставка налога на прибыль 25%.

Уплаченный налог на прибыль за 2024 год 2 290, 86 тысяч рублей, за 2025 год 19 662 тысяч рублей.

В связи и исправлением ошибок показатели 2024 и 2023 года отражены с учетом корректировки.

4. Сведения о связанных сторонах

Связанными сторонами являются:

Григорьев Андрей Владимирович – генеральный директор / учредитель – доля 30 %

Кузьмина Татьяна Андреевна – учредитель – доля 70 %

ООО «Евротрейдинг»

В 2025 проводились следующие операции со связанными сторонами:

Связанная сторона	Характер отношений	Вид операции	Объем Операции (руб.)	Условия и сроки осуществления (завершения) расчетов по операциям ²
ИП Кузьмин А.Ю.	Аффилированное лицо	займ	15 800 000	Срок погашения задолженности 2026
ИП Григорьев А.В.	участник	займ	12 600 000	Срок погашения задолженности 2027
ИП Кузьмина Т.А.	участник	займ	15 650 000	Срок погашения задолженности - 2027
ООО Евротрейдинг	Аффилированное лицо	закупка	53 397 651,50	Кредиторская задолженность 2 474 370,15
Григорьев А.В.	Генеральный директор	Начислена заработная плата	8 205 317,74	погашено
		Страховые взносы	1 274 751,02	погашено

Связанная сторона	Характер отношений	Вид операции	Объем Операции (руб.)	Условия и сроки осуществления (завершения) расчетов по операциям ²
Итого	-	-	106 927 720,26	

Вознаграждение управленческому персоналу за 2025 год составило 6 895 648,78 рублей, страховые взносы 1 272 349,5 рублей, за 2024 год 4 694 466,46 рублей, страховые взносы 724 470,28 рублей.

Конечный бенефициар общества:

Кузьмина Татьяна Андреевна – 70%

Григорьев Андрей Владимирович – 30%

6. Оценочные обязательства.

Общество признает оценочное обязательство по оплате отпусков работников, стоимость которого на 31.12.2025 год составила 1 257 тысяч рублей., на 31.12.2024 год составила 1 588,2 тысяч рублей.

7. События после отчетной даты.

Существенные события после отчетной даты отсутствуют.