

**Пояснения к бухгалтерскому балансу на 31 декабря 2025 г.
и отчету о финансовых результатах за 2025 год
Общество с ограниченной ответственностью
«Представительство Рогачевского молочно-консервного комбината»**

1. Сведения об Обществе

Полное наименование на русском языке: Общество с ограниченной ответственностью «Представительство Рогачевского молочно-консервного комбината» (в дальнейшем «Общество»)

Сокращенное наименование ООО «Представительство Рогачевского МКК»

Место нахождения: 197022, Санкт-Петербург, ул. Профессора Попова, д.37, Литер А, оф.413

Юридический адрес: 197373, Санкт-Петербург, ул. Планерная, д.63/1, кв.391

Свидетельство о внесении записи в Единый государственный реестр юридических лиц за основным государственным регистрационным № 1037832030774, свидетельство 78 №003095143 выдано ИМНС России по Приморскому р-ну от 06.05.2003г

Уставный капитал Общества составляет 10 тыс. руб. и состоит из следующих долей участников:

1. ООО «ПЭО БалтИнвест» 197374, г. Санкт-Петербург, ул. Беговая, д.7, к.1, кв.198 - 50.01%
2. ОАО «Рогачевский молочно-консервный комбинат» Республика Беларусь, 247250, Гомельская обл. г. Рогачев, ул. Кирова д.31, - 49,99%

Уставный капитал оплачен полностью.

Сведения о структуре органов управления предприятием: Высшим органом управления Общества является Общее собрание участников

Единоличный исполнительный орган: Генеральный директор Морозов Сергей Вячеславович (Протокол общего собрания участников №1/21 от 31.05.2021г. на срок от 31.05.2021 до 31.05.2026г.)

Дочерних и зависимых обществ общество не имеет.

Среднесписочная численность за 2025 год -9 чел. , за 2024год-8 чел.

2. Основные элементы учетной политики Общества.

Бухгалтерский учет в ООО «Представительство Рогачевского МКК» осуществляется в соответствии с Законом № 402-ФЗ от 06.12.2011 г. «О бухгалтерском учете, «Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации», утвержденным приказом Минфина России от 29.07.98 №34н., Федеральными стандартами бухгалтерского учета.

Допущения, используемые при формировании учетной политики:

- активы и обязательства организации существуют обособленно от активов и обязательств собственников этой организации, и активов и обязательств других организаций (допущение имущественной обособленности);
- организация будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем и у нее отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке (допущение непрерывности деятельности);
- принятая организацией учетная политика применяется последовательно от одного отчетного года к другому (допущение последовательности применения учетной политики);
- факты хозяйственной деятельности организации относятся к тому отчетному периоду, в котором они имели место, независимо от фактического времени поступления или выплаты денежных средств, связанных с этими фактами (допущение временной определенности фактов хозяйственной деятельности).

Способы амортизации основных средств и нематериальных активов: начисление амортизации осуществляется линейным методом.

Лимит признания активов объектами основных средств- 100 тыс. руб.

Переоценка основных средств не производится.

Резервы на ремонт основных средств не создаются.

Способ начисления амортизации, СПИ и ликвидационная стоимость проверяется один раз в год – на 31 декабря; порядок пересмотра способа начисления амортизации, СПИ и ликвидационной стоимости (в случае необходимости пересмотра) утверждаются руководителем Общества отдельным распорядительным документом

Способ оценки материально-производственных запасов:

1) оприходование МПЗ производится в сумме фактических расходов на их приобретение.

2) списания материалов осуществляется по фактической себестоимости.

Способ учета товаров приобретенных для перепродажи:

1) товары учитываются при поступлении по фактической стоимости приобретения (без учета НДС)

2) при продаже или ином выбытии товары оцениваются по средней себестоимости в разрезе каждой номенклатурной группы.

Выручка от продажи товаров, продукции, выполненных работ и оказанных услуг признается по мере отгрузки товаров, продукции покупателям (или по мере передачи результатов выполненных работ, оказанных услуг) и предъявления им расчетных документов. Она отражается в отчетности за минусом налога на добавленную стоимость, таможенных пошлин и скидок, предоставленных покупателям.

Расходы по обычным видам деятельности формируют:

- расходы, связанные с реализацией товаров, услуг;
- коммерческие расходы; к ним общество относит транспортные услуги, складские услуги

Способ признания выручки от продажи продукции (работ, услуг): по мере отгрузки и по завершению выполнения работы или услуги.

Налог на прибыль - по начислению, НДС - по начислению.

Денежные депозиты согласно п. 3 ПБУ 19/02 «Учет финансовых вложений» относить к финансовым вложениям. Краткосрочными финансовыми вложениями признаются все финансовые вложения, учтенные как приобретенные права в рамках оказания финансовых услуг или депозитные счета.

Для обеспечения достоверности данных бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности Обществом проводится инвентаризация имущества и обязательств в порядке, предусмотренном ФСБУ 28/2023 «Инвентаризация», утвержденным приказом Министерства финансов Российской Федерации от 13.01.2023 № 4н.

В целях составления достоверной бухгалтерской отчетности, а также определения способа исправления ошибок прошлых лет, определяется следующий уровень существенности. Ошибка признается существенной, если она в отдельности или в совокупности с другими ошибками за один и тот же отчетный период составляет сумму по определенной статье отчетности, отношение которой к общему итогу соответствующих данных (группы соответствующих статей) за отчетный год составляет не менее 5 %.

Бухгалтерская отчетность Общества составляется в порядке и в сроки, предусмотренные Федеральным Законом от 06.12.2011 года № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» и другими нормативными актами Российской Федерации, регламентирующими ведение бухгалтерского учета и отчетности. Бухгалтерская отчетность составлена в соответствии с федеральными стандартами бухгалтерского учета

Бухгалтерская отчетность составляется по формам, утвержденным ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность», утверждённый приказом Минфина России от 04.10.2023 №157н.

3. Хозяйственная деятельность предприятия в 2025 году.

Основные виды деятельности Общества в проверяемом периоде:

Торговля оптовая молочными продуктами, яйцами и пищевыми маслами и жирами, ОКВЭД 46.33.

Основные рынки сбыта продукции- оптовые компании Северо-Западного региона.

4. Основные средства.

Наименование	Остаток на начало отчетного периода, тыс. руб.	Поступило, тыс. руб.	Выбыло тыс. руб.	Остаток на конец отчетного периода, тыс. руб.
Нежилое помещение		44314		44314
Всего		44314		44314

В соответствии с данными инвентаризации причины для Обесценение активов отсутствовали.

5. Запасы.

Наименование	Остаток на начало отчетного периода, тыс. руб.	Поступило, тыс. руб.	Израсходовано, тыс. руб.	Остаток на конец отчетного периода, тыс. руб.
Сырье и материалы	59	613	546	126
Товары	10590	607163	606512	11241
Всего	10649	607776	607058	11367

Авансы, связанные с приобретением товарных запасов отражены в балансе в составе дебиторской задолженности. На 31.12.2025 составили 18857 тыс. руб. На 31.12.2024 –24485 тыс. руб.

Перед составлением годового баланса запасы проверены на обесценение. Признаков обесценения не выявлено.

6. Денежные средства и денежные эквиваленты.

Показатель	2024 г., сумма, тыс. руб.	2024 г., сумма, тыс. руб.
Расчетные счета	15778	19254
Валютные счета		-
Депозитные счета	9900	23000
Всего	25678	42254

7. Дебиторская задолженность:

Дебиторы	Остаток на начало отчетного периода, тыс. руб.	Поступило тыс. руб.	Погашено тыс. руб.	Остаток на конец отчетного периода, тыс. руб.
Авансы выданные	25040	546691	551896	19835
Покупатели и заказчики	20106	802177	799646	22637
Расчеты с персоналом по прочим операциям	1381	2200	1823	1758
Прочие дебиторы-кредиторы	408	634	485	557
Расчеты по налогам и сборам	-	806		806
Всего	46935	1352508	1353850	45593

Просроченная дебиторская задолженность отсутствует.

8. Кредиторская задолженность.

Кредиторы	Остаток на начало отчетного периода, тыс. руб.	Поступило тыс. руб.	Погашено тыс.руб.	Остаток на конец отчетного периода, тыс. руб.
Авансы полученные	87	67932	68019	-
Поставщики и подрядчики	544	693921	670509	23956
Расчеты по налогам и сборам	12221	272546	272778	11989
Расчеты с персоналом	-	26403	26403	-
Прочие дебиторы-кредиторы	20	979	964	35
Расчеты с учредителями	-	5846	5846	-
Всего	12872	1067627	1038673	35980

Просроченная кредиторская задолженность отсутствует

9. Результаты финансово-хозяйственной деятельности предприятия.

Наименование	2025 г., сумма, тыс. руб.	2024 г., сумма, тыс. руб.
Выручка	727247	664326
В том числе оптовая торговля	727247	664326
Прочие услуги		
Прочие доходы (проценты по депозитам)	5637	6199
Расходы		
Себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг	-672310	-611799
В том числе:		
Себестоимость товаров	605416	558701
Прочие расходы	-1877	-2633
В том числе:		
Услуги банка		
Прочие внереализационные расходы		

Наименование	2025 г., сумма, тыс. руб.	2024 г., сумма, тыс. руб.
Налог на прибыль	-15097	-11719
В том числе текущий налог на прибыль	-14927	-11719
Отложенный налог на прибыль	-170	
Чистая прибыль	43600	44374

10. Налог на прибыль

Отложенные налоговые обязательства (ОНО) на 31.12.2025 обусловлены наличием следующих временных разниц:

тыс. руб.

показатель	31.12.2025		31.12.2024	
	Налогооблагаемая временная разница	ОНО	Налогооблагаемая временная разница	ОНО
Всего, в том числе:		170		
Разницы в оценке основных средств	680	170		

В отчетном периоде применялась ставка 25 % в 2024г. применяемая ставка налога составляла 20%. По данным налогового учета и в соответствии с налоговой декларацией налогооблагаемая прибыль за 2025 г. составила 59706 тыс. руб. (2024 г. – 58595 тыс. руб.). Сумма текущего налога на прибыль за 2025г. составила 14927 тыс. руб. (2024 г. – 11719 тыс. руб.).

Сумма корректировок составила (170) тыс. руб. и отражена по строке 1420

Обеспечения обязательств

Способы обеспечения обязательств: залог, задаток, обеспечительный платеж, удержание, поручительство, независимая гарантия, неустойка, штраф, пеня (глава 23 ГК РФ)

Общество в 2024 и 2025 гг. обеспечение обязательств не применяло

Проведение инвентаризации.

Перед составлением годовой бухгалтерской отчетности проведена инвентаризация активов и обязательств на дату 31.12.2025 на основании Приказа № 1-ИНВ от. Расхождений и отклонений не выявлено.

11. Информация о связанных сторонах.

ОАО «Рогачевский молочно-консервный комбинат» Республика Беларусь, 247250, Гомельская обл. г. Рогачев, ул. Кирова д.31, - участие в уставном капитале 49,99%

ОАО «Рогачевский молочно-консервный комбинат» является основным поставщиком реализуемой продукции.

Оборот за 2025 год составил 603225 тыс. руб. за 2024 год - 563252 тыс. руб.

Генеральный директор - Луцкий Владимир Александрович

ООО «ПЭО БалтИнвест» 197374, г. Санкт-Петербург, ул. Беговая, д.7, к.1, кв.198 - 50,01%

Генеральный директор - Литвинчук Елена Сергеевна

Литвинчук Дмитрий Сергеевич - участие в уставном капитале 100%

Литвинчук Дмитрий Сергеевич является бенефициаром ООО «Представительство Рогачевского МКК».

Заработная плата основного управленческого персонала за 2025 год составила -2640 тыс. руб., страховые взносы – 792 тыс. руб., за 2024 г - 2400 тыс. руб., страховые взносы – 720 тыс. руб.

Долгосрочных вознаграждений управленческому персоналу в отчетном периоде не начислялось и выплачивалось.

Дивиденды в 2025 году начислены и выплачены в сумме 5846 тыс. руб., в 2024 г – 24544 тыс. руб.

12. Сведения о чистых активах.

Показатели	на 31.12.2025	на 31.12.2024	на 31.12.2023
Уставный капитал, тыс. руб.	10	10	10
Чистые активы, тыс. руб.	114001	76077	56246

Чистые активы общества превышают уставный капитал.

13. События после отчетной даты.

Решение о распределении прибыли за отчетный год будет принято во 2-м квартале 2026 года общим собранием участников Общества.

Существенных событий после отчетной даты нет.

14. Непрерывность деятельности

При подготовке бухгалтерской отчетности за проверяемый период Общество исходило из допущения о том, что активы и обязательства отражены достоверно и Общество сможет реализовать свои активы и выполнить свои обязательства в ходе продолжения своей обычной деятельности, так как у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенное сокращение деятельности.

В феврале 2022 года некоторыми странами были объявлены новые пакеты санкций в отношении государственного долга Российской Федерации и активов ряда российских банков, а также персональные санкции в отношении ряда физических лиц.

Ожидается, что данные события могут повлиять на деятельность российских компаний из различных отраслей. Общество осуществляет свою деятельность преимущественно в Российской Федерации, реализуя продукты питания производства Республики Беларусь.

По нашему мнению, указанные события и условия не приводят к значительным сомнениям в способности организации непрерывно продолжать деятельность.

Текущая ситуация не повлияет на исполнение обязательств перед покупателями

15. Информация о прекращаемой деятельности.

Прекращаемой деятельности нет.

16. Оценочные обязательства.

Резервы по сомнительным долгам, на обесценение товарно-материальных ценностей, предстоящих расходов на отпуска не начислялись в связи с отсутствием соответствующих обязательств. Общество не имеет сомнительной задолженности, товары не отвечают критериям обесценения и отпуска предоставляются по графику в течение календарного года.

17. Условные факты хозяйственной деятельности.

Существенные судебные дела, в которых организация выступает в качестве ответчика или истца отсутствуют.

18. Информация о рисках.

Деятельность Организации связана с рядом рисков, которые могут при определенных обстоятельствах оказать негативное влияние на производственные и финансовые результаты.

Экономическая среда

В 2025 году деятельность Организации велась под влиянием комплекса факторов экономического и иного характера. Среди них, в частности – геополитическая обстановка, ограничения, введенные в отношении Российской Федерации и ее экономических субъектов отдельными государствами и их объединениями, меры, принимаемые в Российской Федерации в ответ на внешнее санкционное давление и ограничения.

Эти меры значительно ограничили экономическую деятельность по всему миру и в России и уже оказали и могут оказать в будущем на деятельность участников рынка, клиентов, поставщиков Организации, а также на экономику в течение неопределенного периода времени.

Организация внимательно следит за развитием ситуации с тем, чтобы при возникновении любых индикаторов негативного воздействия на ее деятельность, произвести альтернативную оценку своих стратегических и операционных намерений и планов.

Риск снижения ликвидности

В Организации отсутствует просроченная кредиторская задолженность поставщикам и подрядчикам. Кредиты и займы не оформляются. Риск снижения ликвидности Общество признает низким.

Правовые риски

Риски, связанные с изменением налогового законодательства.

Российское налоговое законодательство допускает различные толкования и подвержено частым изменениям. Организация 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 ранее они претензий не высказывали. В результате могут быть начислены значительные дополнительные налоги, пени и штрафы. Налоговые проверки могут охватывать три календарных года деятельности, непосредственно предшествовавшие году проверки. При определенных обстоятельствах проверке могут быть подвергнуты и более ранние периоды.

Внешний рынок

Правовые риски, связанные с изменением налогового законодательства на внешнем рынке, не оказывают влияния на деятельность Организации в связи с отсутствием /незначительным объемом соответствующих операций.

Страновые и региональные риски

Организация осуществляет основную деятельность Северо-Западном федеральном округе России, для которого характерны риски, связанные с политической и экономической ситуацией в стране в целом.

Риски, связанные с географическими особенностями регионов, в которых Организация осуществляет свою деятельность, в том числе повышенная опасность стихийных бедствий, возможное прекращение транспортного сообщения в связи с удаленностью и труднодоступностью, оцениваются как несущественные.

Репутационные риски

Руководство Организации 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 реализуемых Организацией работ, товаров и услуг, соблюдении сроков выполнения обязательств по заключенным договорам, а также участия Организации в каком-либо ценовом сговоре. Соответственно, репутационные риски оцениваются Организацией как несущественные.

Генеральный директор

Морозов С.В.

17 марта 2026г.