

ПОЯСНЕНИЯ
К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О
ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ

ООО «КУПЕЦ»

ЗА 2025 ГОД

Настоящие пояснения к Бухгалтерскому балансу и Отчету о финансовых результатах являются неотъемлемой частью бухгалтерской отчетности ООО «Купец» за 2025 год, подготовленной в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации. Настоящая бухгалтерская отчетность составлена в соответствии с правилами составления бухгалтерской отчетности, действующей в Российской Федерации. Бухгалтерская отчетность составлена с принципом непрерывности деятельности. Все суммы представлены в тыс. рублей.

Отчетной датой данной бухгалтерской отчетности, по состоянию на которую она составлена, является «31» декабря 2025 года.

1. Организация и виды деятельности

1.1. Описание Общества

ООО «Купец» (далее по тексту «Общество») учреждено как общество с ограниченной ответственностью 02 апреля 2013 года.

Место нахождения Общества:

394077, Воронежская область, г. Воронеж, ул. Генерала Лизюкова, д. 17 А, офис 3/3/2.

Исполнительные и контрольные органы Общества:

Единственным участником юридического лица является физическое лицо - Калужский Руслан Александрович.

Согласно Уставу Общества, Совет директоров (наблюдательный совет), Коллегиальный исполнительный орган (Правление) не предусмотрены. Органами управления Общества является единоличный исполнительный орган - директор.

Единоличный исполнительный орган Общества (директор) по состоянию на отчетную дату: Директор Калужский Руслан Александрович назначен на должность в соответствии с Решением единственного участника ООО «Купец» № 1/1 от 01 марта 2023 г.

Основным видом деятельности Общества является:

- торговля оптовая зерном.

Прочие виды деятельности Общества:

- выращивание зерновых культур;

- выращивание зернобобовых культур;

- выращивание семян масличных культур;

- выращивание столовых корнеплодных и клубнеплодных культур с высоким содержанием крахмала или инулина;

- выращивание сахарной свеклы;

- выращивание однолетних кормовых культур;

- предоставление услуг в области растениеводства;

- деятельность агентов по оптовой торговле зерном;

- торговля оптовая прочими пищевыми продуктами;

- торговля оптовая мукой и макаронными изделиями;

- торговля оптовая неспециализированная;

- деятельность ресторанов и услуги по доставке продуктов питания;

- деятельность ресторанов и кафе с полным ресторанным обслуживанием, кафетериев, ресторанов быстрого питания и самообслуживания;

- деятельность ресторанов и баров по обеспечению питанием в железнодорожных вагонах-ресторанах и на судах.

Общество по состоянию на 31.12.2024 г. и на 31.12.2025 г. не имеет обособленных подразделений.

По итогам работы за 2025 год среднесписочная численность работающих в Обществе составила 7 человек.

2. Основа составления бухгалтерской (финансовой) отчетности

Бухгалтерский учет в Обществе велся в соответствии с Федеральным законом № 402-ФЗ от 6 декабря 2011 г. «О бухгалтерском учете» и «Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации», утвержденным Приказом Министерства финансов РФ № 34н от 29 июля 1998 г. (с учетом Информации Минфина России № ПЗ-10/2012), а также действующими Положениями по бухгалтерскому учету.

3. Информация об учетной политике

Учетная политика Общества, утвержденная приказом № б/н от 28.12.2024 г., сформирована в соответствии с принципами, установленными Положением по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» ПБУ 1/2008, утвержденным приказом Минфина РФ от 06.10.2008 года № 106н:

- допущения имущественной обособленности, который состоит в том, что активы и обязательства Общества учитываются отдельно от активов и обязательств других юридических и физических лиц;
- допущения непрерывности деятельности Общества, которое состоит в том, что оно предполагает продолжать свою деятельность в обозримом будущем и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке;
- допущения последовательности применения в своей практической деятельности принятой учетной политики;
- допущения временной определенности фактов хозяйственной деятельности.

Существенные отступления от установленных п.п.7 и 7.1 ПБУ 1/2008 правил формирования учетной политики и применение альтернативных способов ведения бухгалтерского учета отсутствовали.

Существенные способы ведения бухгалтерского учета, предусмотренные учетной политикой Общества в 2025 году, отражены в соответствующих разделах настоящих Пояснений. Общество начало применять с 2023 года ПБУ 8/2010, ПБУ 11/2008, ПБУ 16/02, ПБУ 18/02 перспективно, в связи с невозможностью пересчета показателей на предшествующий отчетный период (требуются сложные и (или) многочисленные расчеты, при выполнении которых невозможно выделить необходимую информацию), влияние на соответствующие показатели отчетности признано Обществом несущественной. ФСБУ 26/2020, 14/2022 в отношении НМА применяется с бухгалтерской отчетности за 2025 год, в пересчетах отсутствовала необходимость (объекты учета отсутствовали).

4. Основные средства и незавершенное капитальное строительство

Учет основных средств ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета 6/2020 «Основные средства», утвержденными Приказом Минфина России от 17.09.2020 №204н. По всем объектам основных средств амортизация начисляется линейным способом. При определении состава и группировки основных средств подлежит применению Общероссийский классификатор основных фондов, утвержденный Приказом Росстандарта от 12.12.2014 № 2018-ст.

В учете выделяются следующие группы однородных объектов основных средств: машины и оборудование, сооружения, производственный и хозяйственный инвентарь, транспортные средства и другие виды основных средств.

Принятие актива в качестве объекта основных средств к бухгалтерскому учету подлежит осуществлять на дату готовности объекта к эксплуатации. Срок полезного использования объектов основных средств определяется исходя из ожидаемого периода времени, в течение которого объект будет приносить экономические выгоды, исходя из ожидаемого периода эксплуатации с учетом производительности или мощности, нормативных, договорных и других ограничений эксплуатации, намерений руководства в отношении использования объекта.

Срок полезного использования, ликвидационная стоимость и способ начисления амортизации объекта основных средств определяется при признании этого объекта в бухгалтерском учете. Ликвидационная стоимость объекта основных средств определяется по каждой единице. Ликвидационная стоимость считается равной нулю, если: не ожидаются поступления от выбытия объекта основных средств (в том числе от продажи материальных ценностей, остающихся от его выбытия) в конце срока полезного использования; ожидаемая к поступлению сумма от выбытия объекта основных средств не является существенной; ожидаемая к поступлению сумма от выбытия объекта не может быть определена.

По всем объектам основных средств амортизация начисляется линейным методом ежемесячно. Начисление амортизации начинается и прекращается с 1-го числа месяца, следующего за месяцем признания или списания объекта основных средств соответственно.

Срок полезного использования, ликвидационная стоимость, способ начисления амортизации проверяются на соответствие условиям использования на 31 декабря отчетного года, а также при возникновении обстоятельств, в результате которых изменяется: способ начисления, первоначальный срок полезного использования более чем на 5%, ликвидационная стоимость более чем на 10%.

Начисление амортизации не приостанавливается, за исключением случаев, когда ликвидационная стоимость объекта основных средств становится равной или превышает его балансовую стоимость.

Объекты, стоимостью не более 100 000 рублей за единицу, отражаются в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности в составе материально-производственных запасов. В целях обеспечения сохранности этих объектов при эксплуатации в Обществе организован контроль за их движением.

Основные средства подлежат отражению в бухгалтерском балансе по остаточной стоимости. Переоценка стоимости основных средств не производится.

Перевод в долгосрочные активы к продаже - ПБУ 16/02 - применимо только при планах по прекращению деятельности, по состоянию на 31.12.2025 года планы по прекращению деятельности отсутствуют.

Таблица 1

Информация об основных средствах (тыс.руб.)

Группы объектов основных средств	период	на начало периода		поступило	изменения за период			на конец периода	
		первоначальная стоимость	накопленная амортизация		выбыло		начислено амортизации	первоначальная стоимость	накопленная амортизация
					первоначальная стоимость	накопленная амортизация			
Машины и оборудование (кроме офисного)	2025	220	220	-	-	-	-	220	220
	2024	220	220	-	-	-	-	220	220
	2023	220	220	-	-	-	-	220	220
Офисное оборудование	2025	2272	1098	-	-	-	454	2272	1552
	2024	2272	644	-	-	-	454	2272	1098

Группы объектов основных средств	пе ри од	на начало периода		изменения за период			на конец периода		
		первоначаль ная	накопленная оценка	поступило	выбыло		начислено	первоначаль ная	накопленная оценка
	2023	2272	189				455	2272	644
Транспортные средства	2025	33	33	-	-	-	-	33	33
	2024	33	33	-	-	-	-	33	33
	2023	33	33	-	-	-	-	33	33
Здания и сооружения	2025	3750	481	-	-	-	286	3750	767
	2024	3750	195	-	-	-	286	3750	481
	2023	-	-	3750	-	-	195	3750	195
Арендованные транспортные средства (ПША)	2025	1917	1863	-	-	-	54	1917	1917
	2024	1917	1224	-	-	-	639	1917	1863
	2023	1917	585	-	-	-	639	1917	1224
Основные средства всего	2025	8192	3695	-	-	-	795	8192	4490
	2024	8192	2316	-	-	-	1379	8192	3695
	2023	442	1028	3750	-	-	1288	8192	2316

В составе показателя бухгалтерского баланса «Прочие внеоборотные активы» отражаются затраты на формирование стоимости будущих объектов основных средств (в том числе учитываемых в составе материально-производственных запасов).

Учет капитальных вложений ведется в соответствии с ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения», стандарт применяется только в отношении фактов хозяйственной жизни, которые имели место после начала его применения. Для целей бухгалтерского учета под капитальными вложениями понимаются определяемые в соответствии с ФСБУ 26/2020 затраты на приобретение, создание, улучшение (или) восстановление объектов основных средств. К капитальным вложениям относятся, в частности, затраты на:

- а) приобретение имущества, предназначенного для использования непосредственно в качестве объектов основных средств или их частей либо для использования в процессе приобретения, создания, улучшения и (или) восстановления объектов основных средств;
- б) строительство, сооружение, изготовление объектов основных средств;
- в) коренное улучшение земель;
- г) подготовку проектной, рабочей и организационно-технологической документации (архитектурных проектов, разрешений на строительство, др.);
- д) организацию строительной площадки;
- е) осуществление авторского надзора;
- ж) улучшение и (или) восстановление объекта основных средств (например, достройка, дооборудование, модернизация, реконструкция, замена частей, ремонт, технические осмотры, техническое обслуживание);
- з) доставку и приведение объекта в состояние и местоположение, в которых он пригоден к использованию в запланированных целях, в том числе его монтаж, установку;
- и) проведение пусконаладочных работ, испытаний.

В сумму фактических затрат при признании капитальных вложений включаются:

а) уплаченные и (или) подлежащие уплате организацией поставщику (продавцу, подрядчику) при осуществлении капитальных вложений суммы, определяемые с учетом п.11,12 ФСБУ 26/2020;

б) стоимость активов организации, списываемая в связи с использованием этих активов при осуществлении капитальных вложений;

- в) амортизация активов, используемых при осуществлении капитальных вложений;
- г) затраты на поддержание работоспособности или исправности активов, используемых при осуществлении капитальных вложений, текущий ремонт этих активов;
- д) заработная плата и любые другие формы вознаграждений работникам организации, труд которых используется для осуществления капитальных вложений, а также все связанные с указанными вознаграждениями социальные платежи (пенсионное, медицинское страхование и др.);
- е) связанные с осуществлением капитальных вложений проценты, которые подлежат включению в стоимость инвестиционного актива;
- ж) величина возникшего при осуществлении капитальных вложений оценочного обязательства, в том числе по будущему демонтажу, утилизации имущества и восстановлению окружающей среды, а также возникшего в связи с использованием труда работников;
- з) иные затраты, в отношении которых соблюдаются условия, установленные п.6 ФСБУ 26/2020.

В случае если в ходе осуществления капитальных вложений (при проведении пусконаладочных работ, испытаний) производится продукция, вторичное сырье, другие материальные ценности, которые Общество намерено продать или иным способом использовать, расчетная стоимость таких ценностей вычитается из величины капвложений.

Общество проверяет капитальные вложения на обесценение и учитывает изменение их балансовой стоимости вследствие обесценения в порядке, предусмотренном Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 «Обесценение активов».

Критерии по оценочным обязательствам на демонтаж и утилизацию определяются при планировании затрат на создание капитальных вложений.

Таблица 2

Информация о незавершенных капитальных вложениях (тыс.руб.)

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
			затраты за период	списано	принято к учету в качестве основных средств или увеличена стоимость	
Незавершенное строительство и незаконченные операции по приобретению, модернизации и т.п. основных средств - всего	2025	-	-	-	-	-
	2024	-	-	-	-	-
в том числе:						
Здания и сооружения	2025	-	-	-	-	-
	2024	-	-	-	-	-

На отчетные даты 31.12.2024, 31.12.2025 отсутствуют выданные авансы на приобретение объектов основных средств.

5. Арендованные основные средства

Учет арендных обязательств ведется в соответствии с ФСБУ25/2018 «Бухгалтерский учет аренды». ФСБУ 25/2018 применяется в упрощенном порядке к определенным договорам аренды, по которым одновременно выполняются следующие условия:

- 1.1) не предусмотрен переход права собственности на арендованное имущество или его выкуп на льготных условиях;
- 1.2) нет намерений сдавать арендованное имущество в субаренду;
- 1.3) срок аренды не превышает 12 месяцев на дату предоставления предмета аренды или рыночная стоимость предмета аренды без учета износа не превышает 300 000 руб.

ФСБУ 25/2018 не применяется в упрощенном порядке к определенным договорам без права выкупа и субаренды, если срок аренды больше 12 месяцев или рыночная стоимость предмета аренды больше 300 000 руб.

Амортизация прав пользования арендованным имуществом начисляется линейным способом с 1 числа месяца, следующего за месяцем признания ППА.

По договорам, заключенным с 01.01.2023 приведенная (дисконтированная) стоимость рассчитывается исходя из ставки, по которой арендатор привлекает или мог бы привлечь заемные средства на срок, сопоставимый со сроком аренды. В 2022 году Общество было вправе и применяло упрощенные способы расчета ППА и АО, приведенная (дисконтированная) стоимость не рассчитывалась, пересчет фактической стоимости не производился – по ранее действующим договорам аренды (по 31.12.2022) принято решение не производить ретроспективного пересчета и не менять порядок учета операций.

Информация об объектах учета аренды, которая оказывает или способна оказать влияние на финансовое положение организации, финансовые результаты ее деятельности и движение денежных средств - раскрывается ниже в табличной форме, за исключением случаев, когда другая форма раскрытия в большей степени соответствует виду раскрываемой информации.

В 2024 и 2025 годах договора аренды (Общество – арендатор) не заключались.

п/п	Наименование	Информация.
	Характер деятельности организации, связанной с договорами аренды	Арендованное имущество используется в основной деятельности организации – оптовой торговле зерном
	Проценты, начисленные на задолженность по арендным платежам	-
	Основание и порядок расчета процентной ставки	По договорам заключенным до 01.01.2023 года - не применимо, дисконтирование не применяется. По заключаемым с 01.01.2023 договорам предусмотрено, что процентная ставка рассчитывается исходя из возможности привлечения кредитных ресурсов на сопоставимый со сроком аренды срок методом усреднения

Допущения, использованные при определении переменных арендных платежей	Переменные платежи, зависящие от ценовых индексов или процентных ставок, определенные на дату предоставления предмета аренды отсутствуют.
Доходы и расходы, относящиеся к переменным платежам, которые не учитываются при оценке задолженности по аренде	Отсутствуют
Затраты, связанные с произведенными улучшениями предмета аренды, и порядок их компенсации	Отсутствуют
Потенциальные денежные потоки, обусловленные договором аренды до даты предоставления предмета аренды	Отсутствуют
Ограничения использования предмета аренды, обусловленные договором аренды (в частности, необходимость соответствия определенным финансовым показателям)	Отсутствуют
Иная информация о влиянии договоров аренды на финансовое положение организации, финансовые результаты ее деятельности и движение денежных средств, необходимая пользователям (финансовой) отчетности для принятия экономических решений	Отсутствуют

Помимо информации, указанной выше, приводится детализированную информацию по арендованным основным средствам (Общество выступает Арендатором):

п/п	Наименование	Информация
	В отношении права пользования активом – информация, подлежащая раскрытию, в отношении соответствующих предмету аренды активов (основных средств)	Раскрыта в Таблице 1 Пояснений
	Расходы и будущие арендные платежи арендатора в случае использования арендатором возможности, предусмотренной пунктом 11 ФСБУ 25/2018, с обособленным раскрытием расходов и будущих арендных платежей, относящихся к договорам аренды со сроком аренды не более 12 месяцев	Не является существенной информация о договорах аренды, основных средств, стоимость которых не превышает 300 тысяч рублей
	Затраты арендатора, понесенные в связи с поступлением предмета аренды и приведением	Отсутствуют

	его в состоянии, пригодное для использования в запланированных целях;	
	Информация о пересмотре фактической стоимости и обязательства по аренде	В 2025 не пересматривались в связи с отсутствием необходимости.

6. Нематериальные активы

Учет нематериальных активов ведется в соответствии с требованиями ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы» начиная с отчетности за 2024 год. Отражение последствий изменения учетной политики в связи с началом применения ФСБУ 14/2022 осуществлено ретроспективно в упрощенном порядке без корректировки балансовой стоимости - в пересчетах отсутствовала необходимость (объекты учета отсутствовали).

Организация не признает в составе НМА для целей бухгалтерского учета активы, удовлетворяющие признакам НМА, с первоначальной стоимостью, которая не превышает 100 тыс. руб.

Сделки по приобретению объектов НМА, предусматривающие исполнение обязательств (оплату) не денежными средствами отсутствуют. Организация оценивает нематериальные активы по первоначальной стоимости. Первоначальной стоимостью НМА является стоимость их приобретения, увеличенная на сумму дополнительных расходов, связанных с поступлением и обеспечением условий для использования НМА в запланированных целях. Амортизация по НМА осуществляется линейным способом. Начисление амортизации начинается и прекращается с 1-го числа месяца, следующего за месяцем признания или списания (выбытия) нематериального актива соответственно. Срок полезного использования НМА определяется исходя из срока действия прав Общества на результат интеллектуальной деятельности или средство индивидуализации и периода контроля над активом.

В бухгалтерском балансе нематериальные активы подлежат отражению по остаточной стоимости.

Таблица 3

Информация о нематериальных активах (тыс. руб.)

Группы объектов нематериальных активов	период	на начало периода		поступило	изменения за период			на конец периода	
		первоначальная стоимость	накопленная амортизация		выбыло		начислено амортизации	первоначальная стоимость	накопленная амортизация
					первоначальная стоимость	накопленная амортизация			
Нематериальные активы всего:	2025	-	-	-	-	-	-	-	-
	2024	-	-	-	-	-	-	-	-
	2023	-	-	-	-	-	-	-	-

7. Финансовые вложения

Единицей бухгалтерского учета финансовых вложений является одна ценная бумага (один выданный заем). Все затраты на приобретение ценных бумаг независимо от их суммы включаются в первоначальную стоимость ценных бумаг. При составлении бухгалтерской отчетности финансовые вложения учитываются в составе краткосрочных, если на отчетную дату предполагается, что они будут погашены (проданы) в течение 12 месяцев после отчетной даты. К краткосрочным финансовым вложениям относятся также долгосрочные выданные займы в части, подлежащей погашению в течение 12 месяцев после отчетной даты. Остальные финансовые вложения являются долгосрочными. Депозиты до востребования и векселя крупных стабильных банков, являющиеся краткосрочными (до трех

месяцев) высоколиквидными финансовыми вложениями, подверженными незначительному риску изменения их стоимости, отражаются в Отчете о движении денежных средств в качестве денежных эквивалентов.

Финансовых вложений в отчетном периоде Общество не осуществляло (отсутствует объект учета).

Непогашенная задолженность по выданным в 2024-2025 г. долгосрочным (беспроцентным займам отражена по строке «Прочие внеоборотные активы» раздела «I. Внеоборотные активы» бухгалтерского баланса:

- на 31.12.2024 в сумме 40 700 тыс. руб. (срок погашения – июль и март 2032 года);
- на 31.12.2025 в сумме 40 700 тыс. руб. (срок погашения – июль и март 2032 года).

8. Запасы, налог на добавленную стоимость

В соответствии с ФСБУ 5/2019 «Запасы», утв. Приказом Минфина РФ от 15.11.2019 № 180н материально-производственные запасы, реализуемые на сторону, выбывшие по прочим основаниям, оцениваются по методу фифо. Материально-производственные запасы, используемые организацией в особом порядке, или запасы, которые не могут обычным образом заменить друг друга, оцениваются по себестоимости каждой единицы таких запасов. Материально-производственные запасы принимаются к учету в сумме фактических затрат организации на приобретение (создание) запасов, приведение их в надлежащее состояние и перемещение в место потребления, продажи или использования, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством Российской Федерации.)

Запасов, находящихся в залоге на отчетную дату, Общество не имеет. Запасы после признания оцениваются на отчетную дату по наименьшей из величин: фактической себестоимости или чистой стоимости продажи. В 2023 - 2025 годах по причине отсутствия факторов обесценения, резерв под обесценение запасов не формировался.

Суммы входного НДС, не принятые к вычету и не включенные в стоимость приобретенных активов или в состав расходов, отражены по строке 1220 Бухгалтерского баланса.

Таблица 4

Информация о запасах (тыс. руб.)

Запасы по видам	на 31.12.2025		на 31.12.2024		на 31.12.2023	
	Себестоимость	величина резерва под снижение стоимости	Себестоимость	величина резерва под снижение стоимости	себестоимость	величина резерва под снижение стоимости
Всего	71 504	-	41 771	-	59 634	-
Сырье и материалы	2	-	1	-	481	-
Товары	71 502	-	41 770	-	59 153	-

Таблица 5

Информация о запасах в залоге (тыс. руб.)

Стоимость запасов по видам	на 31.12.2025	на 31.12.2024	на 31.12.2023
Запасы, не оплаченные на отчетную дату – всего	-	-	-

9. Денежные средства

По статье «Денежные средства» отражены средства Общества на счетах в банках и кредитных организациях, в операционных и иных кассах. Для целей составления Отчета о движении денежных средств денежные потоки квалифицированы на основании критериев, установленных пунктами 9 - 11 ПБУ 23/2011 «Отчет о движении денежных средств». Денежные потоки, которые не могут быть однозначно классифицированы, отражены как денежные потоки от текущих операций. Денежные потоки, связанные с получением и возвратом, а также с уплатой и возвратом сумм авансов по неисполненным полностью или частично договорам, в Отчете о движении денежных средств указаны свернуто. Остальные операции, не указанные в пунктах 16-17 ПБУ 23/2011, отражены развернуто. Величина денежных потоков в иностранной валюте подлежала пересчету в рубли по официальному курсу этой иностранной валюты к рублю, устанавливаемому Центральным банком Российской Федерации на дату осуществления или поступления платежа. Средний курс для пересчета денежных потоков не применялся. Депозиты до востребования и векселя крупных стабильных банков, являющиеся краткосрочными (до трех месяцев) высоколиквидными финансовыми вложениями, подверженными незначительному риску изменения их стоимости, отражаются в Отчете о движении денежных средств в качестве денежных эквивалентов.

Таблица 6

Информация о денежных средствах и денежных эквивалентах (тыс.руб.)

Денежные средства по видам	Сумма денежных средств		
	на 31.12.2025	на 31.12.2024	на 31.12.2023
Всего:	128	34	19 806
Денежные средства на расчетных счетах	128	34	19 806
Депозиты (краткосрочные)	-	-	-
Денежные средства в кассе	-	-	-

10. Дебиторская и кредиторская задолженность, прочие обязательства

Дебиторская и кредиторская задолженность отражена в бухгалтерском учете и отчетности в соответствии с условиями заключенных договоров. Просроченная дебиторская, кредиторская задолженность по расчетам на 31.12.2024 и 31.12.2025 отсутствовала. Резерв по сомнительным долгам по расчетам за товары создавался 30.12.2021 г., списан 31.12.2022 г.

Общество не являлось получателем государственной помощи.

Таблица 7

Информация о дебиторской задолженности (тыс.руб.)

Дебиторская задолженность по видам	период	остаток на начало периода		остаток на конец периода	
		учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам	учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам
Дебиторская задолженность – всего	2025	62 083	-	60 597	-
	2024	60 725	-	62 083	-
Краткосрочная дебиторская задолженность	2025	62 083	-	60 597	-
	2024	60 725	-	62 083	-
в том числе: Покупатели и заказчики	2025	62 083	-	60 597	-
	2024	60 725	-	62 083	-
Авансы выданные (за материалы)					

Таблица 8

Информация о кредиторской задолженности и прочих обязательствах (тыс.руб.)

Кредиторская задолженность по видам	период	остаток на начало периода	остаток на конец периода
Долгосрочная кредиторская задолженность,	2025	-	-
	2024	-	-
Краткосрочная кредиторская задолженность	2025	16 066	61 247
	2024	55 964	16 066
в том числе: Поставщики и подрядчики	2025	7 319	48 204
	2024	3 919	7 319
Расчеты по налогам и сборам	2025	68	87
	2024	6 742	68
Авансы полученные	2024	-	-
	2023	-	-
Агенты	2025	8 679	12 956
	2024	44 514	8 679
Прочие кредиторы	2025	-	-
	2024	-	-
Обязательство по аренде	2025	-	-
	2024	789	-

11. Долгосрочные и краткосрочные кредиты и займы

Задолженность по кредитам и займам отражена в бухгалтерском учете и отчетности в соответствии с условиями заключенных договоров. Суммы процентов, причитающихся к уплате по займам и кредитам полученным, подлежали начислению равномерно, независимо от условий предоставления займа (кредита). Дополнительные расходы по займам (кредитам), за исключением комиссий по привлеченным займам (кредитам) (комиссии банков за выборку кредита, за организацию кредита, за открытие и ведение кредитной линии и других комиссий (вознаграждений) банков, связанных с привлечением займов (кредитов), подлежали признанию в составе прочих расходов единовременно.

Привлеченные в 2024 г. и 2025 г. займы, были направлены на пополнение оборотных средств Общества. В бухгалтерской отчетности на отчетные даты задолженность по кредитам и займам отражена с учетом начисленных процентов.

Таблица 9

Информация о долгосрочных и краткосрочных кредитах и займах (тыс. руб.)

Кредиты и займы по видам	остаток на 31.12.2023	получено (начислено)	погашено (уплачено)	переведено в состав краткосрочных	остаток на 31.12.2024
Краткосрочные кредиты и займы, в т.ч.	94 966	127 733	127 220		94 966
▪ краткосрочные кредиты	94 450	49 500	71 425		72 525
▪ проценты, начисленные по краткосрочным кредитам	516	19 457	19 512		461
▪ краткосрочные займы	-	-	-	-	-
▪ проценты, начисленные по краткосрочным займам	-	-	-	-	-

Кредиты и займы по видам	остаток на 31.12.2023	получено (начислено)	погашено (уплачено)	переведено в состав краткосрочных	остаток на 31.12.2024
Долгосрочные кредиты и займы, в т.ч.		-	-		-
▪ долгосрочные кредиты		-	-		-
▪ проценты, начисленные по долгосрочным кредитам		-	-		

Сроки погашения краткосрочных займов истекают в 2026 г..

12. Активы и обязательства, выраженные в иностранной валюте

Общество в 2024 г., 2025 г. не имело активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте, не производило расчеты в иностранной валюте и условных единицах. Изменения курса иностранных валют не оказывали влияния на результаты финансово-хозяйственной деятельности Общества. Для целей отражения в отчетности курсовой разницей подлежала признанию совокупность всех операций пересчета стоимости активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте, и подлежащих отражению в составе прочих доходов или прочих расходов. В 2024 г. и 2025 г. Общество не рассчитывало курсовой разницы, так как Общество не производило расчеты в иностранной валюте и условных единицах

13. Налоговая задолженность

Налоговые обязательства Общества отражены в отчетности по принципу временной определенности фактов хозяйственной деятельности. Ставки основных налогов, применяемых Обществом в 2025 году:

- налог на прибыль – 25 %,
- налог на добавленную стоимость – 10 %, 20 %.

14. Доходы и расходы, нераспределенная прибыль

Выручка от продажи товаров отражается в учете по мере отгрузки товаров и предъявления покупателям (заказчикам) расчетных документов. При необходимости, для обеспечения своевременного представления в обслуживающую специализированную организацию первичных учетных документов, в Обществе применяется методология начислений при наличии условий признания выручки в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Доходы организации» (ПБУ 9/99)¹. В этом случае регистрация выручки в бухгалтерском учете осуществляется на основании оперативной информации, представленной должностными лицами Общества. С момента организации Общество не заключало договоров, предусматривающих исполнение обязательств (оплату) не денежными средствами. Обычным видом деятельности для организации является оптовая торговля зерном. Бухгалтерский учет расходов ведется с использованием счета 44 "Расходы на продажу". Информация о расходах, связанных с продажей товаров, отражается по счету 44 "Расходы на продажу", аналитический учет ведется по статьям расходов. Расходы на продажу ежемесячно полностью списываются в дебет счета 90 "Продажи" (в отчете о финансовых результатах отражаются по строке "Коммерческие расходы"), за исключением расходов на транспортировку товара, которые подлежат распределению между проданным товаром и остатком товара на конец каждого месяца. Списание транспортных расходов по приобретенным товарам производится пропорционально учетной стоимости товаров исходя из отношения суммы отклонений на начало месяца (отчетного периода) и текущих отклонений за месяц (отчетный период) к сумме остатка товаров на начало месяца

(отчетного периода) и поступивших товаров в течение месяца (отчетного периода) по учетной стоимости. Величина нераспределенной прибыли составила:

- на 31.12.2024 г. – 37 768 тыс. руб.;

- на 31.12.2025 г. – 42 528 тыс. руб.

Величина нераспределенной прибыли отчетного года составила 4 760 тыс. руб..

15. Расшифровка показателей, рассчитанный на основании ПБУ 18/02

В бухгалтерском учете подлежали отражению постоянные и временные разницы между бухгалтерской прибылью и налогооблагаемой прибылью отчетного периода. Временные и постоянные разницы, рассчитанные путем сопоставления данных бухгалтерского и налогового учета по статьям расходов и доходов отчетного периода, приводят к образованию «Постоянных налоговых обязательств и активов» и «Отложенных налоговых обязательств и активов». Сумма текущего налога на прибыль сформирована в бухгалтерском учете путем отражения:

- Условного дохода (расхода);
- Постоянного налогового актива;
- Постоянного налогового обязательства;
- Отложенного налогового актива;
- Отложенного налогового обязательства.

Отложенные налоговые активы по состоянию на 31.12.2025 г. (строка 1180 бухгалтерского баланса) – 405 тыс. руб. образовалась в результате:

* разницы сумм начисленной амортизации по бухгалтерскому учету и налоговому учету,

* разницы сумм по бухгалтерскому учету и налоговому учету арендных обязательств.

Отложенные налоговые обязательства по состоянию на 31.12.2025 г. (строка 1420 бухгалтерского баланса) – 5 тыс. руб..

16. Капитал. Выплата дивидендов (доходов) по участию в Обществе

Уставный капитал Общества по состоянию на отчетную дату составил 300 тыс. руб. (с момента образования Общества размер уставного капитала не изменялся). Единственным участником Общества (с момента образования Общества) является Калужский Руслан Александрович (100% уставного капитала).

Чистые активы Общества на отчетную дату составили 42 828 тыс. руб.. Увеличение чистых активов по сравнению с предыдущей отчетной датой составило 4 760 тыс. руб. Чистые активы Общества на отчетную дату превышают его уставный капитал на 37 768 тыс. руб. По итогам 2025 года дивиденды не выплачивались. Резервный капитал в Обществе не сформирован (уставом Общества формирование резервного капитала не предусмотрено). Добавочный капитал в Обществе не сформирован (отсутствовали основания для формирования добавочного капитала).

17. Операции со связанными сторонами

Информация приведена в Приложении № 1.

18. Прочие сведения

В связи с отсутствием событий Обществом не раскрывается информация по:

- 1) чрезвычайным фактам хозяйственной деятельности;
- 2) договорам строительного подряда;
- 3) прекращаемой деятельности;
- 4) расходам на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы;
- 5) экологической деятельности.

19. Раскрытие информации о неопределенности в деятельности Общества

В 2025 г. на деятельность организаций оказывал и продолжает оказывать существенное влияние комплекс 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. Эти обстоятельства, в свою очередь, не могло не иметь последствий для организации.

Руководство проанализировало влияние указанных обстоятельств на финансовые показатели Общества:

- волатильность на рынках капитала, товарных и валютных рынках существенно не повлияла на финансовое положение и результаты деятельности Общества;
- существенного снижения доходов Общества не наблюдается;
- существенного обесценения финансовых активов и обязательств не произошло.

При оценке обесценения активов, а также при формировании оценочных обязательств, отложенных налоговых активов было учтено в том числе влияние СВО/последствий пандемии. С учетом непредсказуемости событий, связанных с СВО/пандемией, такая оценка подвержена значительной неопределенности.

Общество не является импортером, расчеты в валюте Обществом не осуществляются. Существуют все условия для продолжения торговли.

Руководство Общества произвело оценку способности организации продолжать свою деятельность в обозримом будущем, приняв во внимание всю доступную информацию о будущем, срок которого составляет не меньше двенадцати месяцев после окончания отчетного периода. По оценке руководства, у Общества отсутствует существенная неопределенность в отношении событий или условий, которые могут вызвать значительные сомнения в способности организации продолжить свою деятельность в обозримом будущем. Годовая бухгалтерская отчетность Общества составлена исходя из допущения непрерывности деятельности.

Руководство Общества следит за развитием экономической ситуации и предпринимает необходимые меры для обеспечения устойчивости деятельности Общества. Будущие последствия сложившейся экономической ситуации и вышеуказанных мер сложно прогнозировать, и текущие ожидания и оценки руководства могут отличаться от фактических результатов.

20. Информация по сегментам

Общество не является эмитентом публично размещаемых ценных бумаги не принимало решения о раскрытии информации по сегментам в бухгалтерской отчетности (пункт 2 ПБУ 12/2010 «Информация по сегментам» не раскрывается).

Директор: _____ Калужский Р.А.

30.03.2026 г.

Приложение № 1 «Информация о связанных сторонах»

Перечень связанных сторон сгруппирован исходя из содержания отношений между предприятиями с учетом требования приоритета содержания перед формой.

Суммы операций и остатков по группам связанных сторон, а также суммы остатков по расчетам со связанными сторонами по состоянию на конец периода и на начало года указаны в таблицах ниже.

Перечень связанных сторон:

- Директор ООО «Купец»- Калужский Руслан Александрович
- Единственный участник ООО «Купец» - Бенефициар- Калужский Руслан Александрович.
- ООО «Лабаз» (ИНН 4818009441) (Калужский Руслан Александрович владеет 23% уставного капитала) контролируется тем же физическим лицом что и ООО «Купец».

Дочерних и иных зависимых обществ нет.

Информация о размерах вознаграждений, выплаченных основному управленческому персоналу: директору ООО «Купец»- Калужский Р.А.

Таблица 10
Информация о выплаченных вознаграждениях (тыс. руб.)

Перечень вознаграждений	За отчетный год	За предыдущий год
Краткосрочные вознаграждения:	902	877
Оплата труда (включая заработную плату, начисленные на нее налоги, ежегодный оплачиваемый отпуск за работу в отчетном периоде)	735	662
Начисленные на оплату труда налоги и взносы во внебюджетные фонды	167	215
Долгосрочные вознаграждения (не предусмотрены):	-	-

Директор: _____ Калужский Р.А.

30.03.2026 г.