

ПОЯСНЕНИЯ
К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О
ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ
за 2025г.

Организация:	Общество с ограниченной ответственностью «Фрут Трейд»
Идентификационный номер налогоплательщика	7804235647
Форма собственности:	Частная собственность
Отчетная дата (число, месяц, год)	31 декабря 2025 г.
Единицы измерения:	тыс. руб.

Оглавление

1.	ОСНОВНЫЕ ВИДЫ ЭКОНОМИЧЕСКОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ	3
2.	УЧЕТНАЯ ПОЛИТИКА	3
2.1.	Концепция составления отчетности	3
2.2.	Допущения, принятые при формировании учетной политики	3
2.3.	Изменение учетной политики	4
2.4.	Критерии существенности для раскрытия информации	4
2.5.	Активы и обязательства в иностранных валютах	5
2.6.	Краткосрочные и долгосрочные активы и обязательства	5
2.7.	Основные средства и капитальные вложения	6
2.8.	Учет арендных отношений	7
2.9.	Обесценение активов	8
2.10.	Запасы	8
2.10.1.	<i>Сырье и материалы</i>	8
2.10.2.	<i>Товары</i>	9
2.10.3.	<i>Резерв под обесценение запасов</i>	9
2.11.	Дебиторская задолженность	10
2.12.	Финансовые вложения	11
2.13.	Денежные средства и денежные эквиваленты	11
2.14.	Уставный, добавочный и резервный капитал	12
2.15.	Кредиты и займы полученные	12
2.16.	Признание доходов и расходов	13
2.16.1.	<i>Признание доходов</i>	13
2.16.2.	<i>Признание расходов</i>	13
2.17.	Оценочные обязательства	14
2.18.	Расчеты по налогам и сборам	14
2.19.	События после отчетной даты	15
3.	ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА	17
3.1.	Наличие и движение основных средств	17
3.2.	Наличие и движение прав пользования активами	17
3.3.	Амортизируемые и неамортизируемые основные средства	18
4.	ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ	19
4.1.	Наличие и движение финансовых вложений	19
5.	ЗАПАСЫ	20
5.1.	Наличие и движение запасов	20
6.	ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ	21
6.1.	Наличие и движение дебиторской задолженности	21
7.	Информация о движении денежных средств организации	22
8.	ОБЯЗАТЕЛЬСТВА	23
8.1.	Наличие и движение обязательств (за исключением оценочных обязательств)	23
8.2.	Оценочные обязательства	24
9.	РАСХОДЫ ПО ОБЫЧНЫМ ВИДАМ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ	25
9.1.	Расходы по обычным видам деятельности	25
9.2.	ПОЯСНЕНИЯ ОТДЕЛЬНЫХ СТАТЕЙ ОТЧЕТА О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ	25
9.3.	Налог на прибыль	27
10.	ИНАЯ ИНФОРМАЦИЯ	28
10.1.	Общая информация об организации	28
10.2.	Информация об долях в уставном капитале	30
10.3.	Информация о связанных сторонах	30
10.4.	Непрерывность деятельности	32
10.5.	Информация о рисках	33

1. ОСНОВНЫЕ ВИДЫ ЭКОНОМИЧЕСКОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Основные виды деятельности Общества в 2025 г.:

ОКВЭД	Наименование вида деятельности
46.31.2	Торговля оптовая консервированными овощами, фруктами и орехами

Дополнительных видов деятельности Общества в 2025 г. нет

2. УЧЕТНАЯ ПОЛИТИКА

2.1. КОНЦЕПЦИЯ СОСТАВЛЕНИЯ ОТЧЕТНОСТИ

Бухгалтерская (финансовая) отчетность (далее - бухгалтерская отчетность) составлена в соответствии с федеральными стандартами, в частности Федеральным законом «О бухгалтерском учете», Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность», Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, а также иными действующими нормативными актами, входящих в систему регулирования бухгалтерского учета и отчетности организаций в Российской Федерации.

2.2. ДОПУЩЕНИЯ, ПРИНЯТЫЕ ПРИ ФОРМИРОВАНИИ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

Учетная политика сформирована исходя из допущений:

- имущественной обособленности;
- непрерывности деятельности;
- последовательности применения учетной политики
- временной определенности фактов хозяйственной деятельности.

Показатели об отдельных активах, обязательствах, доходах, расходах и хозяйственных операциях приводятся в бухгалтерской отчетности обособленно в случае их существенности (критерии существенности см. п. 2.4. Пояснений).

Бухгалтерская отчетность подготовлена на основе допущения непрерывности деятельности, которое заключается в том, что Общество будет 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.

Организация квалифицирует требования формата представления бухгалтерской отчетности на государственном информационном ресурсе бухгалтерской (финансовой) отчетности (ГИРБО) как обстоятельства, предусмотренной п.66 (б) ФСБУ 4/2023 как исключение из общего правила о неуказании в отчетности отсутствующей информации. Организация приводит в бухгалтерской отчетности строки с нулевыми значениями,

проставляя по отсутствующим показателям [выбрать] нули/прочерки, если эти строки приводятся в формате ГИРБО.

2.3. ИЗМЕНЕНИЕ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

Изменение учетной политики Организации, принятые с начала отчетного года и не связанные с изменением законодательства

Изменения учетной политики Организации, не связанные с изменением законодательства, в 2025 году не было.

п. 13, 21, 24
ПБУ 1/2008

Изменение учетной политики Организации, обусловленное изменением законодательства

В связи с вступлением в силу с 1 января 2025 г. ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская отчетность», организация внесла изменения в Учетную политику на 2025 год.

п. 14, 21, 24
ПБУ 1/2008

Были внесены изменения в части:

- представления бухгалтерской отчетности (см. п. 2.3 настоящих Пояснений);
- изменения представления следующих статей в бухгалтерской отчетности:
 - долгосрочные дебиторская и кредиторская задолженности раскрываются в составе внеоборотных ;
 - показатели прочих доходов и прочих расходов, связанные с одним или несколькими аналогичными фактами хозяйственной жизни (курсовые разницы, результат обесценения внеоборотных активов и восстановления обесценения) зачитываются в отчете о финансовых результатах (ранее представлялись развернуто);
- утверждения формата пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

В учетную политику с 2025 года внесены изменения в связи с обязательным применением с 01.04.2025г. ФСБУ 28/2023 "Инвентаризация", утвержденного Приказом Минфина России от 13.01.2023 N 4н.

В учетную политику с 2025 года внесены изменения в связи с обязательным применением ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность», введенного Приказом Минфина от 04.10.2023 № 157Н, который заменит два нормативных документа: ПБУ 4/99 «Бухгалтерская отчетность организации», утв. приказом Минфина от 06.07.1999 № 43н и приказ Минфина от 02.07.2010 № 66н «О формах бухгалтерской отчетности организаций».

Данные изменение не влекут корректировок показателей бухгалтерской отчетности.

2.4. КРИТЕРИИ СУЩЕСТВЕННОСТИ ДЛЯ РАСКРЫТИЯ ИНФОРМАЦИИ

Для целей обособленного раскрытия в бухгалтерской отчетности к количественной существенности относится информация о показателях отчетности:

- десять и более процентов от величины раздела бухгалтерского баланса для группы статей и статей бухгалтерского баланса.

- пять и более процентов от общей суммы доходов организации за отчетный период, по выручке и прочим доходам (выручка от продажи продукции (товаров), выручка от выполнения работ (оказания услуг) и т.п.).

Качественный критерий: Независимо от количественной оценки, информация признается существенной, если она связана с операциями, способными изменить восприятие пользователями финансового положения компании.

2.5. АКТИВЫ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА В ИНОСТРАННЫХ ВАЛЮТАХ

При учете хозяйственных операций, выраженных в иностранной валюте (в том числе подлежащих оплате в рублях), применяется курс соответствующей валюты, установленный Центральным банком Российской Федерации на дату совершения операции.

Стоимость денежных средств Организации, средств в расчетах, (за исключением средств полученных и выданных авансов и предварительной оплаты), выраженная в иностранной валюте, отражена в бухгалтерской отчетности в суммах, исчисленных на основе официальных курсов валют, действовавших по состоянию на отчетную дату.

Курсовые разницы, возникшие в течение года по операциям с активами и обязательствами, стоимость которых выражена в иностранной валюте, а также при пересчете их стоимости по состоянию на отчетную дату, отражаются в составе прочих доходов или прочих расходов.

	На 31.12.2025	На 31.12. 2024	На 31.12. 2023
Доллар США (USD)	78.2267 руб.	101,6797 руб.	89.6883 руб.
Евро (EUR)	92.0938 руб.	106,1028 руб.	99,1919 руб.
Китайский юань (CNY)	11.1592 руб.	13.4272 руб.	12.5762 руб.

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, отнесены на финансовые результаты как прочие расходы или доходы.

Разница, возникающая в результате пересчета выраженной в иностранной валюте стоимости активов и обязательств организации, используемых для ведения деятельности за пределами Российской Федерации, в рубли, отражается в бухгалтерском учете отчетного периода, за который составляется бухгалтерская отчетность организации и подлежит зачислению в добавочный капитал организации.

Величина курсовых разниц, образовавшихся по операциям пересчета выраженной в иностранной валюте стоимости активов и обязательств, подлежащих оплате в иностранной валюте, составила: прочие расходы или доходы – 626 686 тыс. руб.

2.6. КРАТКОСРОЧНЫЕ И ДОЛГОСРОЧНЫЕ АКТИВЫ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

В бухгалтерском балансе финансовые вложения, дебиторская и кредиторская задолженность, включая задолженность по кредитам и займам, относятся к краткосрочным, если срок обращения (погашения) их не превышает 12 месяцев после отчетной даты. Остальные активы и обязательства представляются как долгосрочные.

Если активы и обязательства на начало отчетного периода были классифицированы как долгосрочные, а в течение отчетного периода появилась уверенность в том, что погашение (возврат) активов и обязательств произойдет не более чем через 12 месяцев после отчетной даты, то производится переклассификация долгосрочных активов и обязательств в краткосрочные по состоянию на конец отчетного периода.

2.7. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

К основным средствам отнесены активы, соответствующие требованиям Федерального стандарта по бухгалтерскому учету «Основные средства» (ФСБУ 6/2020), утвержденного Приказом Минфина России №204н от 17.09.2020г.

Объекты основных средств

В составе основных средств отражены здания, машины, оборудование, транспортные средства.

Объекты, в отношении которых выполняются условия принятия их к бухгалтерскому учету в качестве основных средств, и стоимостью не более 100 000 рублей (включительно) за единицу единовременно признаются в расходах по обычным видам деятельности того отчетного периода, в котором активы были переданы в эксплуатацию. В целях обеспечения сохранности этих объектов в производстве и эксплуатации организован контроль за их движением.

В бухгалтерском балансе основные средства отражаются по балансовой стоимости, равную их первоначальную стоимость (с учетом сумм капитальных вложений, связанных с улучшением и (или) восстановлением этого объекта), за вычетом суммы накопленной амортизации и обесценения.

Первоначальная стоимость основных средств предприятия погашается путем начисления амортизации линейным способом, по нормам, утвержденным Постановлением Правительства РФ от 01.01.2002г за №1 «О классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы».

Начисление амортизации не приостанавливается, за исключением случая, когда ликвидационная стоимость объекта основных средств становится равной или превышает его балансовую стоимость. Если впоследствии ликвидационная стоимость такого объекта основных средств становится меньше его балансовой стоимости, начисление амортизации по нему возобновляется.

Ликвидационной стоимостью объекта основных средств считается величина, которую организация получила бы в случае выбытия данного объекта (включая стоимость материальных ценностей, остающихся от выбытия) после вычета предполагаемых затрат на выбытие, причем объект основных средств рассматривается таким образом, как если бы он уже достиг окончания срока полезного использования и находился в состоянии, характерном для конца срока полезного использования.

Ликвидационная стоимость объекта основных средств 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.

Общество ежегодно пересматривает установленные при признании в бухгалтерском учете срок полезного использования и ликвидационную стоимость при наступлении обстоятельств, свидетельствующих об их возможном изменении.

Принятые Организацией сроки полезного использования по группам основных средств:

Группа основных средств	Сроки полезного использования (число лет)	
	2025 год	2024 год
Здания, сооружения	10-31	10-31
Машины и оборудование	3-15	3-15
Транспортные средства	3-10	3-10
Прочие основные средства	2-10	2-10

Амортизация основных средств начисляется ежемесячно линейным способом, исходя из экономически обоснованных сроков полезного использования, в соответствии с техническими условиями, рекомендациями организаций-изготовителей и пр.

Погашение стоимости специнструмента, спецприспособлений, спецоборудования и спецодежды, срок полезного использования которых превышает 12 месяцев, производится линейным способом исходя из фактической себестоимости и норм, исчисленных исходя из сроков полезного использования.

Переоценка основных средств Организацией не проводится.

Вложения во внеоборотные активы

В составе вложений во внеоборотные активы учитываются затраты:

- на приобретение основных средств;
- на проведение работ по достройке, дооборудованию, реконструкции, модернизации, техническому перевооружению и поддержанию мощности;
- по незаконченному капитальному строительству;
- на приобретение оборудования к установке, предназначенного для установки в строящихся (реконструируемых) объектах;
- по созданию/приобретению нематериальных активов;
- на формирование стоимости права пользования активом;
- на формирование чистой стоимости инвестиции в аренду.

2.8. УЧЕТ АРЕНДНЫХ ОТНОШЕНИЙ

Право пользования активом оценивается по стоимости, равной обязательству по аренде (т.е. сумме приведенной стоимости оставшихся к уплате арендных платежей, дисконтированных по ставке дисконтирования ставки дисконтирования, определенной в соответствии с п.15 ФСБУ 25/2018, на дату первоначального применения ФСБУ 25/2018, с учетом положений ФСБУ 25/2018.)

Организация не признает предмет аренды в качестве права пользования активом и обязательство по аренде в любом из следующих случаев:

- а) по краткосрочной аренде, если срок аренды (с учетом возможности сторон изменять указанные в договоре сроки и условия и намерения реализовать такие возможности) не превышает 12 месяцев на дату предоставления предмета аренды;

б) рыночная стоимость предмета аренды не превышает 300 000 руб. и при этом арендатор имеет возможность получать экономические выгоды от предмета аренды преимущественно независимо от других активов.

Указанные выше исключения применяются при одновременном выполнении следующих условий:

- договором 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;

- предмет аренды не предполагается предоставлять в субаренду.

Переменные платежи, не включаемые в расчет обязательства по аренде:

- платежи за коммунальные и прочие услуги, определяемые по объемам фактического потребления арендатором;

- платежи, которые зависят от использования актива (например, ставка арендной платы в зависимости от выручки арендатора или иных показателей, которые не являются индексом или ставкой, или индикатором рыночного изменения ставок аренды).

Дисконтирование производится с применением ставки дисконтирования, определенной в соответствии с п.15 ФСБУ 25/2018.

Амортизация права пользования активом начисляется ежемесячно линейным способом.

Срок полезного использования права пользования активом не должен превышать предполагаемого срока аренды. В случае перехода к арендатору права собственности на предмет аренды по окончании срока договора аренды, срок полезного использования права пользования активом определяется в соответствии со сроком полезного использования арендуемого актива.

2.9. ОБЕСЦЕНЕНИЕ АКТИВОВ

Организация проводит проверку нематериальных активов, основных средств и капитальных вложений на обесценение в порядке, установленном Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 «Обесценение активов» ежегодно на 31 декабря.

На каждую отчетную дату Организация оценивает актив на предмет наличия признаков возможного обесценения. Если подобные признаки имеют место, Общество проводит тестирование активов на обесценение, а именно проводит оценку возмещаемой суммы такого актива. В случае если балансовая стоимость актива превышает его возмещаемую сумму, такой актив считается обесцененным и его стоимость списывается до возмещаемой суммы.

Порядок тестирования на обесценение Общество определяет в зависимости от состава и характера активов. Могут тестироваться отдельные активы, или активы в составе генерирующей доход единицы

2.10. ЗАПАСЫ

2.10.1. Сырье и материалы

Учет сырья и материалов (далее - материалы) ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 5/2019 «Запасы», утвержденным Приказом Минфина России от 15.11.2019 № 180н.

Учет приобретения материалов

Организация не применяет ФСБУ 5/2019 "Запасы" в отношении запасов, предназначенных для управленческих нужд. Затраты, подлежащие включению в стоимость таких запасов согласно данному ФСБУ, учитываются в расходах периода, в котором они понесены. (Основание: п. 2 ФСБУ 5/2019)

Единицей бухгалтерского учета материалов является номенклатурный номер. (Основание: п. 6 ФСБУ 5/2019)

При отпуске материалов в производство и ином выбытии их оценка производится организацией по себестоимости первых по времени приобретения материалов (способом ФИФО). Оценка материалов, находящихся в запасе (на складе) на конец месяца, производится по фактической себестоимости последних по времени приобретения материалов. (Основание: пп. "в" п. 36, п. 40 ФСБУ 5/2019)

2.10.2. Товары

Учет товаров ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 5/2019 "Запасы", утвержденным Приказом Минфина России 15.11.2019 № 180н.

Товары учитываются организацией по фактической себестоимости, в которую включаются все затраты, связанные с их приобретением, в том числе затраты на заготовку и доставку до центральных складов (баз), производимые до момента передачи товаров в продажу. Произведенные затраты относятся непосредственно в дебет счета 41 "Товары". Счет 15 "Заготовление и приобретение материальных ценностей" не используется.

(Основание: п. п. 9, 11 ФСБУ 5/2019)

ТЗР, понесенные в связи с приобретением товаров с разными наименованиями, распределяются пропорционально стоимости приобретения этих товаров. (Основание: п. 7.1 ПБУ 1/2008)

Единицей бухгалтерского учета товаров является: является номенклатурный номер. (Основание: п. 6 ФСБУ 5/2019)

При отпуске товаров их оценка производится организацией по себестоимости первых по времени приобретения товаров (способом ФИФО). Оценка товаров, находящихся в запасе (на складе) на конец месяца, производится по фактической себестоимости последних по времени приобретения товаров.

(Основание: пп. "в" п. 36, п. 40 ФСБУ 5/2019)

2.10.3. Резерв под обесценение запасов

Запасы организации, оцениваются на отчетную дату (31 декабря отчетного года) по наименьшей из следующих величин:

- фактическая себестоимость запасов;
- чистая стоимость продажи запасов, определяемая в соответствии с пунктом 29 ФСБУ 5/2019.

(Основание: п. 28 ФСБУ 5/2019)

Чистая стоимость продажи запасов определяется организацией как предполагаемая цена, по которой организация может продать запасы в том виде, в котором обычно продает их в ходе обычной деятельности, за вычетом предполагаемых затрат,

необходимых для их производства, подготовки к продаже и осуществления продажи. При этом за чистую стоимость продажи запасов, отличных от готовой продукции, товаров, принимается величина, равная приходящейся на данные запасы доле предполагаемой цены, по которой организация может продать готовую продукцию, работы, услуги, в производстве которых используются указанные запасы. В случае если определение указанной величины является затруднительным, за чистую стоимость продажи запасов, отличных от готовой продукции, товаров, может быть принята цена, по которой возможно приобрести аналогичные запасы по состоянию на отчетную дату. (Основание: п.29 ФСБУ 5/2019.)

На 31 декабря отчетного года происходит сверка остатков запасов в разрезе фактической себестоимости и обесценения. Превышение фактической себестоимости запасов над их чистой стоимостью продажи считается обесценением запасов. При этом балансовой стоимостью запасов считается их фактическая себестоимость за вычетом данного резерва. В случае если чистая стоимость продажи запасов, по которым признано обесценение, продолжает снижаться, балансовая стоимость таких запасов уменьшается до их чистой стоимости продажи путем увеличения резерва под обесценение. В случае если чистая стоимость продажи запасов, по которым признано обесценение, повышается, балансовая стоимость таких запасов увеличивается до их чистой стоимости продажи путем восстановления ранее созданного резерва (но не выше их фактической себестоимости).

Величина обесценения запасов признается расходом периода, в котором создан (увеличен) резерв под их обесценение. (Основание пп. 30-31 ФСБУ 5/2019);

Если фактическая себестоимость запасов не превышает их чистую стоимость продажи резерв под обесценение не создается - запасы учитываются по фактической себестоимости. (Основание пп. 28-31 ФСБУ 5/2019);

Величина обесценения запасов признается расходом периода, в котором создан (увеличен) резерв под их обесценение.

Величина восстановления резерва под обесценение запасов относится на уменьшение суммы расходов, признанных в этом же периоде в соответствии с пп.«а» п.43 ФСБУ 5/2019.(Основание пп. 28-31 ФСБУ 5/2019);

Организация отражает создание резерва под обесценение запасов в составе прочих расходов. (Основание: п. 11 ПБУ 10/99)

2.11. ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Задолженность покупателей (заказчиков) отражается в учете одновременно с признанием в учете выручки (доходов) от продажи товаров, выполнения работ, оказания услуг. Величина дебиторской задолженности определяется, исходя из цены и условий, установленных договором, с НДС, за исключением авансов и предоплат.

Проверка дебиторской задолженности на предмет необходимости создания (корректировки) резерва по сомнительным долгам осуществляется на конец каждого отчетного периода. (Основание: п. п. 6, 35, 50 ПБУ 4/99)

Проверке подлежит дебиторская задолженность юридических и физических лиц, возникшая по любым основаниям. (Основание: п. 70 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности)

При квалификации задолженности в качестве сомнительной учитываются следующие обстоятельства:

- нарушение должником сроков исполнения обязательства;
- возбуждение процедуры банкротства в отношении должника.

Если имеется информация, с высокой степенью надежности подтверждающая отсутствие возможности исполнения обязательства должником, задолженность признается сомнительной независимо от наличия и периода просрочки и иных обстоятельств. Решение о создании резерва в таком случае утверждается руководителем организации.

Если на отчетную дату у организации имеется уверенность в погашении конкретной просроченной дебиторской задолженности, то задолженность не признается сомнительной и резерв по ней не создается. Соответствующее решение утверждается руководителем организации.

Величина резерва определяется отдельно по каждому сомнительному долгу в зависимости от финансового состояния (платежеспособности) должника и оценки вероятности погашения долга полностью или частично.

2.12. ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ

Финансовые вложения при приобретении и выбытии оцениваются по первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений.

При выбытии актива, принятого к бухгалтерскому учету в качестве финансовых вложений, по которому не определяется текущая рыночная стоимость, его стоимость определяется исходя из оценки, определяемой по первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений. (Основание: абз. 2 п. 26 ПБУ 19/02)

Общество не создавало резерв под обесценение финансовых вложений в связи с отсутствием признаков обесценения.

Доходы, полученные от предоставления другим организациям займов, отражаются по строке «Проценты к получению» отчета о финансовых результатах.

Депозиты в банках признаются финансовыми вложениями независимо от срока вклада.

2.13. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ДЕНЕЖНЫЕ ЭКВИВАЛЕНТЫ

К эквивалентам денежных средств относятся высоколиквидные финансовые вложения, которые могут быть легко обращены в денежные средства и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости.

Величина денежных потоков в иностранной валюте пересчитывается в рубли по официальному курсу иностранной валюты к рублю, устанавливаемому Центральным банком Российской Федерации на дату осуществления или поступления платежа.

Остатки денежных средств и денежных эквивалентов в иностранной валюте на начало и конец отчетного периода отражаются в отчете о движении денежных средств Организации в рублях с учетом пересчета по официальному курсу иностранной валюты к рублю, устанавливаемому Центральным банком Российской Федерации на начало и конец отчетного периода.

В отчете о движении денежных средств представляются свернуто следующие денежные потоки:

В отчете о движении денежных средств представляются свернуто:

- суммы НДС в составе поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам и платежей в бюджетную систему и возмещение из нее НДС;

- суммы, связанные с операциями по покупке и продаже иностранной валюты. (п. 5 ПБУ 23/2011).

2.14. УСТАВНЫЙ, ДОБАВОЧНЫЙ И РЕЗЕРВНЫЙ КАПИТАЛ

Уставный капитал Общества определяет минимальный размер имущества Общества, гарантирующего интересы его кредиторов, и состоит из номинальной стоимости долей участников Общества.

Размер уставного капитала Общества составляет 10 тыс. руб. оплачен полностью. Владельцы долей имеют право голосования по всем вопросам повестки дня на общих собраниях Общества, на получение дивидендов, в порядке, определенном законодательством РФ и Уставом Общества, а также иные права, предусмотренные Уставом и законодательством РФ.

По решению общего собрания участников в Обществе могут создаваться резервный и иные фонды за счет чистой прибыли в Обществе. Порядок создания, размер, цели на которые могут расходоваться средства таких фондов, порядок расходования средств фондов определяются решением об их создании в соответствии с Уставом п.8.4. Устава Общества.

2.15. КРЕДИТЫ И ЗАЙМЫ ПОЛУЧЕННЫЕ

Учет расходов по обязательствам в виде полученных займов и кредитов ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Учет расходов по займам и кредитам" ПБУ 15/2008.

Задолженность по полученным займам и кредитам показывается в бухгалтерской отчетности с учетом причитающихся процентов к уплате на конец отчетного периода согласно условиям договоров.

Проценты по полученным займам и кредитам начисляются Организацией в соответствии с порядком, установленным в договоре займа или кредитном договоре, и признаются прочими расходами в тех отчетных периодах, к которым относятся данные начисления.

Обязательства по займам и кредитам предполагаемые к погашению в течение 12 месяцев после отчетной даты, в бухгалтерской отчетности отчетного года отражаются в составе краткосрочных, более 12 месяцев – в составе долгосрочных.

2.16. ПРИЗНАНИЕ ДОХОДОВ И РАСХОДОВ

2.16.1 Признание доходов

Поступления от продажи товаров, готовой продукции, оказания услуг и выполнения работ признаются выручкой по мере перехода права собственности на товары, продукцию (или оказания услуг).

Для целей НДС дата реализации продукции (работ, услуг) определяется по мере отгрузки и предъявления покупателю расчетных документов.

Для целей налогообложения прибыли датой получения доходов от реализации продукции (работ, услуг) считается день отгрузки и предъявления покупателю расчетных документов.

Дата получения прочих доходов определяется в соответствии с п.4 ст.271 НК РФ.

Расходы, по которым связь между доходами и расходами не может быть определена четко, подлежат списанию единовременно.

Учет доходов ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Доходы организации" ПБУ 9/99, утвержденным Приказом Минфина России от 06.05.1999 № 32н.

В качестве доходов по обычным видам деятельности учитываются: Торговля оптовая консервированными овощами, фруктами и орехами. (Основание: абз. 6 п. 4 ПБУ 9/99)

Прочие доходы, составляющие пять и более процентов от общей суммы доходов организации за отчетный период, показываются по каждому виду в отдельности (Основание п. 18.1 ПБУ 9/99)

2.16.2 Признание расходов

Учет расходов ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Расходы организации" ПБУ 10/99, утвержденным Приказом Минфина России от 06.05.1999 № 33н.

В качестве расходов по обычным видам деятельности учитываются расходы, связанные с получением доходов по обычным видам деятельности. (Основание: п. п. 4, 5 ПБУ 10/99)

Расходы организации отражены с подразделением на себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг, коммерческие расходы, управленческие расходы и прочие расходы (Основание: п. 21 ПБУ 10/99)

Коммерческие и управленческие расходы признаются в себестоимости реализованных товаров, работ, услуг в отчетном периоде в виде расходов по обычным видам деятельности.

Транспортные (транспортно-заготовительные) расходы, связанные с приобретением (заготовлением) товаров и доставкой их в организацию, учтенные в составе расходов на продажу, списываются частично. Остаток, приходящийся на не отгруженные на конец отчетного периода товары, переходит на следующий месяц.

Транспортные расходы относятся на себестоимость продаж пропорционально себестоимости отгруженных товаров.

(Основание: п. 7.1 ПБУ 1/2008, Инструкция по применению Плана счетов)

Суммы недостач и потерь от порчи ценностей, превышающие нормы естественной убыли и предусмотренные в договоре величины, включаются в состав прочих расходов организации на дату возникновения (выявления). Суммы возмещения недостач и потерь от порчи, признанные виновными лицами или присужденные к уплате судом, полностью включаются в состав прочих доходов на дату признания задолженности виновным лицом или на дату вступления в силу решения суда.

(Основание: п. п. 16, 17 ПБУ 10/99, п. п. 7, 10.2 ПБУ 9/99).

2.17. ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Организация создает оценочные обязательства, связанные с:

- оплатой ежегодных отпусков

Суммы начисленных за отчетный период оценочных обязательств относятся на расходы по обычным видам деятельности.

В целях равномерного учета предстоящих расходов для целей налогообложения организация формирует резерв на оплату предстоящих отпусков сотрудников. Резерв на предстоящие отпуска создается по каждому работнику. (Основание: п. 1 ст. 324.1 НК РФ)

2.18. РАСЧЕТЫ ПО НАЛОГАМ И СБОРАМ

Учет расчетов по налогам и сборам, платежам и сборам, уплачиваемым в бюджет и внебюджетные фонды, ведется непрерывно нарастающим итогом отдельно по каждому налогу, платежу и сбору в разрезе уровня бюджетов и внебюджетных фондов (федеральный бюджет, бюджет субъекта РФ, местный бюджет), а также в разрезе вида задолженности (пени, штрафы, недоимка по основной/реструктуризированной сумме налога или сбора и т.д.).

Расчеты по налогу на прибыль

Учет расчетов по налогу на прибыль ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Учет расчетов по налогу на прибыль организаций" ПБУ 18/02, утвержденным Приказом Минфина России от 19.11.2002 № 114н.

Информация о постоянных и временных разницах 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.

(Основание: абз. 2 п. 3 ПБУ 18/02).

Текущий налог на прибыль определяется на основе налоговой декларации по налогу на прибыль организаций (строка 180 листа 02) (Основание: абз. 4 п. 22 ПБУ 18/02).

Налоговая стоимость актива определяется в порядке, определенном МСФО (IAS) 12 "Налоги на прибыль", как сумма, которая для целей налогообложения подлежит вычету из любых налогооблагаемых экономических выгод, которые будут поступать в организацию при возмещении балансовой стоимости этого актива. Если они не будут подлежать налогообложению, налоговая стоимость соответствующего актива считается равной его балансовой стоимости.

Налоговая стоимость обязательства определяется в порядке, определенном МСФО (IAS) 12 "Налоги на прибыль", как его балансовая стоимость, уменьшенная на суммы, которые в будущих периодах будут подлежать вычету в налоговых целях в отношении данного обязательства. Если доходы получены авансом, налоговая стоимость возникшего в результате обязательства равна его балансовой стоимости за вычетом любой суммы соответствующего дохода, в которой он не будет облагаться налогом в будущих периодах.

(Основание: п. 8 ПБУ 18/02, п. п. 7, 8 МСФО (IAS) 12 «Налоги на прибыль», п. 7.1 ПБУ 1/2008)

Расчет показателей по ПБУ 18/02 выполняется затратным методом (методом отсрочки).

Затратный метод (метод отсрочки) основан на сравнении доходов (расходов) отчетного периода, определенных для целей бухгалтерского учета и для целей налогообложения прибыли. Данный способ требует детального учета постоянных и временных разниц не только на балансовых счетах, но и на счетах учета доходов и расходов.

Затратный метод (метод отсрочки) в первую очередь базируется на сопоставлении расчета налоговой базы в бухгалтерском и налоговом учете, а учет разниц на балансовых счетах (на счетах учета доходов и расходов) необходим для того, чтобы это сопоставление получить.

Основные принципы и алгоритмы расчетов по ПБУ 18/02, применяемые при использовании затратного метода:

- в составе обработки Заккрытие месяца выполняется одна регламентная операция в 1С Предприятие 8.3. Расчет налога на прибыль, которая выполняет две функции — начисление налога по данным налогового учета и расчеты по ПБУ 18/02 по данным бухгалтерского учета;
- Расчет ПНР, ПНД, ОНО и ОНА производится по каждой операции выявленного дохода или расхода;
- отложенный налог на отчетную дату рассчитывается исходя из сравнения сальдо временных разниц и их оборотов за последний месяц отчетного периода. Изменение временных разниц может приводить к проводкам по счетам 09 и 77, даже если величина отложенного налога фактически не изменилась;
- ПНР и ПНД определяются детально, по каждой постоянной разнице в соответствии с правилами группировки временных разниц;

2.19. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

Организация признает событием после отчетной даты факт (факты) хозяйственной деятельности, который (которые) оказал (оказали) или может (могут) оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности Организации и который (которые) имел (имели) место в период между

отчетной датой и датой подписания бухгалтерской (финансовой) отчетности за отчетный год. Для определения существенных событий после отчетной даты используется критерий существенности, указанный в п.2.4 настоящих Пояснений. (п.6 ПБУ 7/98).

3. Основные средства

3.1. Наличие и движение основных средств

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период							На конец периода	
		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	поступило	списано		амортизация обесценение	Первоначальная (переоцененная) стоимость	переоценка		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение
					Первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение			Первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение		
Основные средства (за исключением инвестиционной недвижимости) - всего	За 2025 г.	1 625	(107)	-	-	-	(320)	-	-	-	1 625	(426)
	За 2024 г.	-	-	1 625	-	-	(107)	-	-	-	1 625	(107)
в том числе: Транспортные средства	За 2025 г.	1 625	(107)	-	-	-	(320)	-	-	-	1 625	(426)
	За 2024 г.	-	-	1 625	-	-	(107)	-	-	-	1 625	(107)
	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Инвестиционная недвижимость - всего	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

3.2. Наличие и движение прав пользования активами

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период								На конец периода	
		фактическая (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	поступило (с учетом пересмотра фактической стоимости)	списано (с учетом пересмотра фактической стоимости)			Амортизация	Обесценение	переоценка		фактическая (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение
					фактическая (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	фактическая (переоцененная) стоимость			фактическая (переоцененная) стоимость	накопленная амортизация		
Права пользования активами - всего	За 2025 г.	24 354	(10 599)	28 668	(25 882)	25 306	(29 631)	-	-	-	27 141	(14 925)	
	За 2024 г.	65 473	(46 192)	27 204	(68 322)	67 765	(32 173)	-	-	-	24 354	(10 599)	
в том числе: Здания	За 2025 г.	24 354	(10 599)	28 668	(25 882)	25 306	(29 631)	-	-	-	27 141	(14 925)	
	За 2024 г.	65 473	(46 192)	24 354	(65 473)	67 765	(32 172)	-	-	-	24 354	(10 599)	

3.3. Амортизируемые и неамортизируемые основные средства

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Амортизируемые основные средства - всего	13 415	15 274	19 281
в том числе:			
Здания	12 216	13 755	19 281
Транспортные средства	1 199	1 518	-
Неамортизируемые основные средства - всего	-	-	-
в том числе:			
используемые для реализации законодательства Российской Федерации о мобилизационной подготовке и мобилизации, которые законсервированы			
основные средства, потребительские свойства которых с течением времени не изменяются			
инвестиционная недвижимость, оцениваемая по переоценочной стоимости			

Переоценки основных средств в 2024 и 2025 гг. не было.
Обесценения основных средств и капитальных вложений в 2024 и 2025 гг. не было.

4. Финансовые вложения

4.1. Наличие и движение финансовых вложений

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период					На конец периода		
		первоначаль ная стоимость	накопленная корректировка	поступило	списано		проценты (включая доведение первоначальной стоимости до номинальной)	текущей рыночной стоимости/резерва под обесценение	Перекла -сси- фициро- вано	Первоначаль -ная стоимость	Накоп- ленная корректи- ровка
					первоначальная стоимость	накопленная корректировка					
Долгосрочные финансовые вложения - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочные финансовые вложения - всего	За 2025 г.	-	-	1 346 671	(1 335 031)	-	-	-	-	11 640	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе: Депозитные счета	За 2025 г.	-	-	1 346 671	(1 335 031)	-	-	-	-	11 640	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Итого	За 2025 г.	-	-	1 346 671	(1 335 031)	-	-	-	-	11 640	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

5. Запасы

5.1. Наличие и движение запасов

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период					На конец периода	
		фактическая себестоимость	резерв под обесценение	затраты	списано		резерв под обесценение	резерв под обесценение	фактическая себестоимость	резерв под обесценение
					фактическая себестоимость	резерв под обесценение				
Запасы - всего	За 2025 г.	2 494 210	-	2 162 560	(3 585 754)	-	-	X	1 071 016	-
	За 2024 г.	2 381 997	-	5 204 436	(5 092 223)	-	-	X	2 494 210	-
в том числе: Сырье и материалы	За 2025 г.	-	-	-	(20 452)	-	-	-	16 899	-
	За 2024 г.	-	-	16 935	(22)	-	-	-	-	-
Готовая продукция	За 2025 г.	37	-	62 031	(42 946)	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	4 872	-	149 080	(153 915)	-	-	-	37	-
Товары	За 2025 г.	2 494 173	-	2 098 560	(3 460 325)	-	-	(78 292)	1 054 117	-
	За 2024 г.	2 377 125	-	5 031 606	(4 914 558)	-	-	-	2 494 173	-
Незавершенное производство	За 2025 г.	-	-	1 969	(62 031)	-	-	-	60 062	-
	За 2024 г.	-	-	6 815	(149 080)	-	-	-	142 265	-

В 2024 и 2025 гг. резерв под снижение стоимости материально-производственных запасов, Общество не создавало в связи с отсутствием причин для их создания.

6. Дебиторская задолженность

6.1. Наличие и движение дебиторской задолженности

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период (за минусом дебиторской задолженности, поступившей и погашенной (списанной) в одном отчетном периоде)							На конец периода	
		по условиям договора	резерв по сомнительным долгам	поступило			списано				по условиям договора	резерв по сомни- тельным долгам
				в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	проценты, штрафы и иные начисления	погашено	на расходы	восстановление резерва				
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2025 г.	1 107 886	(9 299)	1 615 452	-	(1 071 464)	-	9 299	-	1 651 874	-	-
	За 2024 г.	961 771	-	1 015 425	(37 036)	(876 510)	-	(27 738)	-	1 107 886	(9 299)	-
в том числе: Расчеты с покупателями и заказчиками	За 2025 г.	262 805	(9 299)	1 450 620	-	(262 805)	-	9 299	-	1 450 620	-	-
	За 2024 г.	275 687	-	212 230	(37 036)	(225 112)	-	27 738	-	262 805	(9 299)	-
	За 2025 г.	749 144	-	156 279	-	(748 834)	-	-	-	156 589	-	-
	За 2024 г.	634 872	-	749 602	-	(635 330)	-	-	-	749 144	-	-
Прочая	За 2025 г.	95 937	-	8 553	-	(59 826)	-	-	-	44 666	-	-
	За 2024 г.	51 212	-	53 593	-	(16 068)	-	-	-	95 937	-	-
	За 2025 г.	1 107 886	(9 299)	1 615 452	-	(1 071 464)	-	(12 391)	X	1 651 874	-	-
	За 2024 г.	961 771	-	1 015 425	(37 036)	(876 510)	-	(27 738)	X	1 107 886	(9 299)	-

На 31.12.2025г.

итого на сумму 1 651 874 тыс. руб., в т.ч.:

- по счету 60.02 авансы, выданные поставщикам – 372 тыс. руб.,
- по счету 60.22 авансы, выданные поставщикам в валюте – 31 392 тыс. руб.,
- по счету 60.32 авансы, выданные поставщикам в у.е. – 124 825 тыс. руб.,
- по счету 62.31 расчеты с покупателями и заказчиками в у.е. – 1 450 620 тыс. руб.,
- по счету 68.09 единый налоговый счет – 4 645 тыс. руб.
- по счету 76.02 расчеты по претензиям – 21 152 тыс. руб.
- по счету 76.05 расчеты с прочими поставщиками и подрядчиками – 17 096 тыс. руб./
- по счету 76.09 прочие расчеты с разными дебиторами и кредиторами – 1 772 тыс. руб.

На 31.12.2024г.

итого на сумму 1 098 588 тыс. руб., в т.ч.:

- по счету 60.02 авансы, выданные поставщикам – 3 191 тыс. руб.,
- по счету 60.22 авансы, выданные поставщикам в валюте – 32 192 тыс. руб.,
- по счету 60.32 авансы, выданные поставщикам в у.е. – 713 761 тыс. руб.,
- по счету 62.01 расчеты с покупателями и заказчиками – 9 557 тыс. руб.,
- по счету 62.31 расчеты с покупателями и заказчиками в у.е. – 253 248 тыс. руб.,
- по счету 68.09 единый налоговый счет – 5 121 тыс. руб.
- по счету 76.02 расчеты по претензиям – 16 659 тыс. руб.
- по счету 76.05 расчеты с прочими поставщиками и подрядчиками – 72 620 тыс. руб.
- по счету 76.09 прочие расчеты с разными дебиторами и кредиторами – 1 537 тыс. руб.
- по счету 63 резервы по сомнительным долгам – (9 299) тыс. руб.

Просроченной задолженности в составе дебиторской задолженности нет.

В отчетном периоде резервы по сомнительным долгам Общество не создавало в связи с отсутствием причин для их создания.

7. Информация о движении денежных средств организации.

По состоянию на отчетную дату суммы займов, по заключенным договорам займа, получены полностью.

Все денежные средства, по состоянию на отчетную дату, доступны для использования организацией.

Расчеты с помощью аккредитивов не производились. Кредитные линии не открывались.

8. Обязательства

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

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период (за минусом обязательств, поступивших и списанных в одном отчетном периоде)						На конец периода
			поступило			списано			
			в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	проценты, штрафы и иные начисления	погашено	на доходы	переклассифицировано		
Долгосрочные обязательства - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочные обязательства - всего	За 2025 г.	4 342 584	464 616	198 965	(1 941 807)	-	-	3 064 358	
	За 2024 г.	3 912 998	2 103 831	193 751	(1 875 195)	-	7 200	4 342 584	
в том числе: Расчеты с поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	1 972 622	298 261	2	(844 953)	-	-	1 425 932	
	За 2024 г.	1 517 279	984 135	-	(528 791)	-	-	1 972 622	
Аванс полученные	За 2025 г.	356 440	160 241	-	(356 440)	-	-	160 241	
	За 2024 г.	228 055	205 762	-	(77 377)	-	-	356 440	
Расчеты по аренде	За 2025 г.	11 079	5 089	-	(6 138)	-	-	10 029	
	За 2024 г.	22 290	6 045	-	(17 256)	-	-	11 079	
Краткосрочные займы	За 2025 г.	1 993 363	-	198 964	(728 880)	-	-	1 463 446	
	За 2024 г.	2 143 331	907 183	193 751	(1 250 902)	-	-	1 993 363	
Расчеты по налогам и сборам	За 2025 г.	8 801	402	-	(4 953)	-	-	4 250	
	За 2024 г.	1 510	178	-	(87)	-	7 200	8 801	
Прочая	За 2025 г.	280	624	-	(444)	-	-	460	
	За 2024 г.	533	529	-	(782)	-	-	280	
Итого	За 2025 г.	4 342 584	464 616	198 965	(1 941 807)	-	-	3 064 358	
	За 2024 г.	3 912 998	2 103 831	193 751	(1 875 195)	-	7 200	4 342 584	

8.2. Оценочные обязательства

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
			признано	списано		
				погашено	как избыточная сумма	
Оценочные обязательства - всего	За 2025 г.	263	1 224	949	-	538
	За 2024 г.	101	546	384	-	263
в том числе: Резерв ежегодных отпусков	За 2025 г.	263	1 224	949	-	538
	За 2024 г.	101	546	384	-	263

Оценочное обязательство, связанное с возникновением у работников права на оплачиваемые отпуска, состоит из суммы обязательства по выплате отпускных работникам и суммы обязательства по уплате страховых взносов на обязательное социальное страхование, на 31.12.2025г. сумма оценочных обязательств по резервам на отпуска работников составила 583 тыс. руб., на 31.12.2024г. сумма оценочных обязательств по резервам на отпуска работников составила 263 тыс. руб.

Оценочное обязательство на отчетную дату рассчитано по каждому сотруднику как увеличенное на сумму страховых взносов произведение количества дней отпуска, не использованного сотрудником на конец отчетного периода, и среднедневного заработка сотрудника. При этом среднедневной заработок сотрудника определяется в соответствии с порядком, применяемым для расчета отпускных.

Кредиторская задолженность:

На 31.12.2025г

итого на сумму 1 590 882 тыс. руб., в т.ч.:

- по счету 60.01 расчеты с поставщиками и подрядчиками – 4 381 тыс. руб.,
- по счету 60.21 расчеты с поставщиками и подрядчиками в валюте – 1 420 684 тыс. руб.,
- по счету 60.31 расчеты с поставщиками и подрядчиками в у.е. – 867 тыс. руб.,
- по счету 62.32 авансы от покупателей полученных, в у.е. – 192 289 тыс. руб.
- по счету 68.01.1 НДС/Л исчисленный налоговым агентом – 76 тыс. руб.
- по счету 68.02 налог на добавленную стоимость – 1 639 тыс. руб.
- по счету 68.04 налог на прибыль – 2 247 тыс. руб.
- по счету 69.09 страховые взносы по единому тарифу – 286 тыс. руб.
- по счету 69.11 расчеты по обязательному социальному страхованию от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний – 2 тыс. руб.
- по счету 70 расчеты с персоналом по оплате труда – 458 тыс. руб.
- по счету 76.05 расчеты с прочими поставщиками и подрядчиками – 1 тыс. руб.
- по счету 76.АВ НДС по авансам и предоплатам – (-32 048) тыс. руб.

На 31.12.2024г

итого на сумму 2 338 143 тыс. руб., в т.ч.:

- по счету 60.01 расчеты с поставщиками и подрядчиками – 4 153 тыс. руб.,

- по счету 60.21 расчеты с поставщиками и подрядчиками в валюте – 1 967 466 тыс. руб.,
- по счету 60.31 расчеты с поставщиками и подрядчиками в у.е. – 1 003 тыс. руб.,
- по счету 62.32 авансы от покупателей полученных, в у.е. – 426 435 тыс. руб.
- по счету 68.01.1 НДС исчисленный налоговым агентом – 44,7 тыс. руб.
- по счету 68.02 налог на добавленную стоимость – 1 393,6 тыс. руб.
- по счету 68.04 налог на прибыль – 7 199,6 тыс. руб.
- по счету 69.09 страховые взносы по единому тарифу – 162 тыс. руб.
- по счету 69.11 расчеты по обязательному социальному страхованию от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний – 1 тыс. руб.
- по счету 70 расчеты с персоналом по оплате труда – 279,7 тыс. руб.
- по счету 76.АВ НДС по авансам и предоплатам – (69 995) тыс. руб.

9. Расходы по обычным видам деятельности

9.1. РАСХОДЫ ПО ОБЫЧНЫМ ВИДАМ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Наименование показателя	За 2025 г.	За 2024 г.
Материальные затраты	3 278 928	4 927 294
Затраты на оплату труда	10 430	5 660
Отчисления на социальные нужды	3 178	1 720
Амортизация	29 951	32 279
Прочие затраты	46 999	42 316
Итого по элементам	3 369 486	5 009 270
Изменение остатков (прирост [-], уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции	(19 084)	4 833
Итого расходы по обычным видам деятельности	3 350 402	5 014 102

9.2. ПОЯСНЕНИЯ ОТДЕЛЬНЫХ СТАТЕЙ ОТЧЕТА О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ

Расшифровка строки 2110 «Выручка»

Тыс. руб.

	2025г.
Выручка от реализации товаров	3 063 781

Тыс. руб.

	2024г.
Выручка от реализации товаров	5 245 632

Расшифровка строки 2120 «Себестоимость продаж»

Тыс. руб.

	2025г.
Себестоимость продаж (товаров)	(3 258 364)

Тыс. руб.

	2024г.
Себестоимость продаж (товаров)	(4 937 832)

Расшифровка строки 2210 «Коммерческие расходы»

Тыс. руб.

	2025г.
Коммерческие расходы	(61 448)
В том числе:	
Валютный контроль	(1 356)
Доставка груза автотранспортом	(17 434)
Аренда склада и хранение	(19 755)
ФОТ Взносы в ФСС от НС и ПЗ	(21)
ФОТ Страховые взносы	(3157)
ФОТ Расходы на оплату труда	(10396)
Прочие коммерческие расходы	(9 329)

Тыс. руб.

	2024г.
Коммерческие расходы	(43 874)
В том числе:	
Валютный контроль	(5 037)
Доставка груза автотранспортом	(9 981)
Аренда склада и хранение	(16 949)
ФОТ Взносы в ФСС от НС и ПЗ	(11)
ФОТ Страховые взносы	(1 708)
ФОТ Расходы на оплату труда	(5 695)
Прочие коммерческие расходы	(4 493)

Расшифровка строки 2220 «Управленческие расходы»

Тыс. руб.

	2025 г.
Управленческие расходы	(30 590)
В том числе:	
Амортизация ОС	
Прочие расходы	

Тыс. руб.

	2024 г.
Управленческие расходы	(32 396)
В том числе:	
Амортизация ОС	32 279
Прочие расходы	117

Расшифровка строки 2320 «Проценты к получению»

Тыс. руб.

	2025г.
--	--------

Проценты по договору займа полученного/депозита	1 825
--	-------

Тыс. руб.

	2024 г.
Проценты, полученные по договору займа полученного/депозита	33

Расшифровка строки 2330 «Проценты к уплате»

Тыс. руб.

	2025г.
Проценты по договору займа	(78 239)

Тыс. руб.

	2024 г.
Проценты по договору займа	(79 538)

Расшифровка строки 2340 «Прочие доходы»

Тыс. руб.

	2025г.
Прочие доходы	630 432
в том числе:	
Курсовые разницы.	626 686
Продажа (покупка) иностранной валюты	165
Прочие внереализационные доходы	3 383
Отклонения курса продажи (покупки) иностранной валюты от официального курса	198

Расшифровка строки 2350 «Прочие расходы»

Тыс. руб.

	2025г.
Прочие расходы	(18 624)
в том числе:	
Продажа (покупка) иностранной валюты	(1 018)
Услуги банка	(5 799)
Прочие расходы	(11 807)

9.3. НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ

Учет отложенных налогов ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль» ПБУ 18/02, утвержденным Приказом Минфина РФ от 19.11.2002 № 114н.

При составлении бухгалтерской отчетности суммы отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства отражаются в бухгалтерском балансе развернуто.

Законом № 176-ФЗ внесены изменения в статью 284 НК РФ, согласно которым налоговая ставка по налогу на прибыль устанавливается в размере 25% и применяется с 1 января 2025 года (подп. (а) п. 50 ст. 2, п. 2 ст. 8 Закона № 176-ФЗ), в связи с данным обстоятельством скорректированы отложенные налоговые активы и обязательства на 31.12.2024 г.

В 2024г. ставка налога на прибыль составляла 20%.

Отчет о финансовых результатах за 2025 г.

Налог на прибыль (Отчет о финансовых результатах) в сумме 3 217 тыс. руб. по строке 2411 «в т.ч. текущий налог на прибыль» складывается:

из разницы между строкой 2410 «Налог на прибыль» и строкой 2412 «Отложенный налог на прибыль» (-65 968 тыс. – (-62 751) тыс. руб. = -65 968 тыс. руб.)

Отложенный налог на прибыль по строке 2412 составляет (-62 751) тыс. руб. и рассчитывается по формуле:

Остаток по строке бухгалтерского баланса 1180 «Отложенные налоговые активы» на дату отчетного периода (76 440 тыс. руб.) минус остаток по строке бухгалтерского баланса 1180 «Отложенные налоговые активы» предыдущего года (107 133 тыс. руб.) плюс остаток по строке бухгалтерского баланса 1420 «Отложенные налоговые обязательства» предыдущего года (6 707 тыс. руб.) минус остаток по строке бухгалтерского баланса 1420 «Отложенные налоговые активы» на дату отчетного периода (38 766 тыс. руб.).

$76\,440 \text{ тыс. руб.} - 107\,133 \text{ тыс. руб.} + 6\,707 \text{ тыс. руб.} - 38\,766 \text{ тыс. руб.} = -62\,751 \text{ тыс. руб.}$

Отчет о финансовых результатах за 2024г.

Налог на прибыль (Отчет о финансовых результатах) в сумме (4 953) тыс. руб. по строке 2411 «в т.ч. текущий налог на прибыль» складывается:

из разницы между строками: 2410 «Налог на прибыль» и строкой 2412 «Отложенный налог на прибыль» (37 496 тыс. – 42 450 тыс. руб. = - 4 953 тыс. руб.)

Отложенный налог на прибыль по строке 2412 составляет 42 450 тыс. руб. и рассчитывается по формуле:

Остаток по строке бухгалтерского баланса 1180 «Отложенные налоговые активы» на дату отчетного периода (107 133 тыс. руб.) минус остаток по строке бухгалтерского баланса 1180 «Отложенные налоговые активы» предыдущего года (70 424 тыс. руб.) плюс остаток по строке бухгалтерского баланса 1420 «Отложенные налоговые обязательства» предыдущего года (12 449 тыс. руб.) минус остаток по строке бухгалтерского баланса 1420 «Отложенные налоговые активы» на дату отчетного периода (6 707 тыс. руб.).

$107\,133 \text{ тыс. руб.} - 70\,424 \text{ тыс. руб.} + 12\,449 \text{ тыс. руб.} - 6\,707 \text{ тыс. руб.} = 42\,450 \text{ тыс. руб.}$

10. Иная информация

10.1. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ ОБ ОРГАНИЗАЦИИ

Полное наименование: Общество с ограниченной ответственностью «Фрут Трейд», далее именуемое Общество.

Сокращенное наименование: ООО «Фрут Трейд».

Организационно-правовая форма: Общество с ограниченной ответственностью.

ИНН юридического лица: 7804235647, КПП: 780401001, ОГРН: 1157847207858.
Дата государственной регистрации и основной государственный регистрационный номер 15.06.2015г., ОГРН 1157847207858.

Место нахождения и адрес юридического лица:

195197, Санкт-Петербург г, Минеральная ул., дом № 13, литер А, офис 404.

Основными видами деятельности по обычным видам деятельности в 2024г. и 2025г. были:

- Торговля оптовая консервированными овощами, фруктами и орехами в соответствии с ОКВЭД 46.31.2

Сведения об уставном капитале:

Размер уставного капитала ООО «Фрут Трейд» на 31.12.2024г. составляет 10 тыс. руб. руб., на 31.12.2025г. руб. 10 тыс. руб.

Учредителем общества в 2024г. и 2025г. являлся физическое лицо: Гражданин РФ Жибров Алексей Александрович, размер доли 100%.

Бенефициаром Общества в 2024г. и 2025г. являлся: Жибров Алексей Александрович – 100%.

Общество не является субъектом малого предпринимательства. Общество применяет общую систему налогообложения.

Единственный участник Общества принимает на себя функции Общего собрания участников. Ревизионной комиссии нет.

Руководство текущей деятельностью Общества осуществляется единоличным исполнительным органом Общества – генеральным директором, который избирается Решением учредителя сроком на три года.

Генеральный директор Общества осуществляет свои полномочия путем принятия решений в форме Приказов, а также путем заключения различного рода сделок в форме, установленной гражданским законодательством.

Генеральный директор Общества в 2024 г. – Жибров Алексей Александрович.

Генеральный директор Общества в 2025г. – Жибров Алексей Александрович.

Ведение бухгалтерского учета осуществляет главный бухгалтер Жибров Алексей Александрович

Среднесписочная численность работников за 2025 год – 7 человек.

Среднесписочная численность работников за 2024 год – 7 человек.

Годовая бухгалтерская отчетность Организации составлена в соответствии с федеральными стандартами, в соответствии с Федеральным Законом «О бухгалтерском учете» от 06 декабря 2011 г. №402-ФЗ, Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденным Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 29 июля 1998 г. №34н, ФСБУ 4/2023 "Бухгалтерская (финансовая) отчетность", утвержденным Приказ Минфина России от 04.10.2023 N 157н, а также иными нормативными актами, входящими в систему регулирования бухгалтерского учета и отчетности организаций в Российской Федерации.

Бухгалтерская отчетность за 2025 год составлена в тысячах рублей.

При подготовке бухгалтерской отчетности руководство Общества исходило из допущения о том, что Общество будет 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.

Все показатели, представленные в данной годовой бухгалтерской отчетности, дают достаточно ясное представление о финансовом состоянии Общества.

10.2. ИНФОРМАЦИЯ О ДОЛЯХ В УСТАВНОМ КАПИТАЛЕ

	Уставный капитал (тыс. руб.)	Доли, принадлежащие Обществу	Доли, выкупленные дочерними и зависимыми предприятиями
На 31 декабря 2023 г.	10	-	-
Увеличение (уменьшение) уставного капитала	-	-	-
Изменение доли, принадлежащей Обществу	-	-	-
На 31 декабря 2024 г.	10	-	-
Увеличение (уменьшение) уставного капитала	-	-	-
Изменение доли, принадлежащей Обществу	-	-	-
На 31 декабря 2025 г.	10	-	-

Процент полностью оплаченных долей по состоянию на 31 декабря 2025 г., 31 декабря 2024 г. и 31 декабря 2023 г. составил: 100%.

Процент долей, не оплаченных по состоянию на 31 декабря 2025 г., 31 декабря 2024 г. и 31 декабря 2023 г. составил: 0%.

Номинальная стоимость долей, находящихся в собственности Общества, его дочерних и зависимых обществ по состоянию на 31 декабря 2025 г., 31 декабря 2024 г. и 31 декабря 2023 г. равна: 0%.

10.3. ИНФОРМАЦИЯ О СВЯЗАННЫХ СТОРОНАХ

Связанными сторонами, способными оказывать влияние на деятельность Организации на 31.12.2024г, на 31.12.2025г. являются:

- 1.Гражданин РФ Жибров Алексей Александрович – 100%.
- 2.Генеральный директор Общества Жибров Алексей Александрович.

В 2025г.и 2024г. в ООО «Фрут Трейд», осуществлялась выплата заработной платы Генеральному директору по трудовому договору.

Бенефициарным владельцем Организации - физическим лицом, которое владеет (имеет преобладающее участие более 25 процентов в капитале) Обществом - является Жибров Алексей Александрович, ИНН 780159290663.

Расчеты по операциям Организации со связанными сторонами производятся денежными средствами.

Операции со связанными сторонами раскрыты после информации о вознаграждениях основному управленческому персоналу.

К основному управленческому персоналу ООО «Фрут Трейд»: относит генеральный директор, а также иные должностные лица, наделенные полномочиями и ответственностью в вопросах планирования, руководства и контроля за деятельностью Общества. (п. 11 ПБУ 11/2008)

В течение 2025 и 2024 годов Общество начислило следующие вознаграждения основному управленческому персоналу в совокупности и по каждому из следующих видов выплат:

	2025 г.	2024 г.
Краткосрочные вознаграждения (оплата труда, начисленные на нее налоги и иные обязательные платежи, премии по итогам работы, отпуск, лечение, медицинское обслуживание, коммунальные услуги и т. п.)	13 396,92	7 255,36
Долгосрочные вознаграждения	0	0
- вознаграждения по окончании трудовой деятельности (платежи организации по договорам добровольного страхования, договорам негосударственного пенсионного обеспечения, заключенным в пользу основного управленческого персонала со страховыми организациями (негосударственными пенсионными фондами), и иные платежи, обеспечивающие выплаты пенсий и другие социальные гарантии основному управленческому персоналу по окончании ими трудовой деятельности)	0	0
- вознаграждения в виде опционов эмитента, акций, паев, долей участия в уставном (складочном) капитале и выплаты на их основе	0	0
- иные долгосрочные вознаграждения	0	0
Итого в совокупности краткосрочные и долгосрочные вознаграждения	13 396,92	7 255,36

п. 12
ПБУ
11/2008

Краткосрочное вознаграждение выплачено полностью. На 31.12.2025г., 31.12.2024г. задолженности нет.

Форма расчетов – безналичная.

Долгосрочные вознаграждения основному управленческому персоналу в 2025г., 2024г. не выплачивались.

Резервы по сомнительным долгам по расчетам со связанными сторонами на 31.12.2024г., 31.12.2025г. не формировались.

Списание дебиторской задолженности связанных сторон, по которой срок исковой давности истек, других долгов, нереальных для взыскания, в том числе за счет резерва по сомнительным долгам на 31.12.2024г., 31.12.2025г. не было.

10.4. НЕПРЕРЫВНОСТЬ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Руководством проведена оценка способности Общества продолжать свою деятельность непрерывно, как минимум в течение 12 месяцев после отчетной даты.

Однако, существуют факты, которые указывают на существенную неопределенность связанную с событиями или условиями, которые могут вызвать значительные сомнения в способности Общества продолжать непрерывно свою деятельность, в частности отрицательные значения чистых активов на 31.12.2023 г. — (326 857) тыс. руб., на 31.12.2024 г. — (452 389) тыс. руб. На 31.12.2025г. - (269 584)

Кроме того, за 2025 г. Обществом получена прибыль в 2025г. в сумме 182 803 тыс. руб., получен убыток в 2024 г. в сумме (125 532) тыс. руб. Данная ситуация известна участнику Общества.

Отрицательная величина чистых активов возникла в результате (нестабильности курса рубля к иностранной валюте):

Курсовых разниц, возникших в течение 2025г., 2024г., 2023г. по операциям с активами и обязательствами, стоимость которых выражена в иностранной валюте, а также при пересчете их стоимости по состоянию на отчетную дату. Курсовые разницы отражаются в составе прочих доходов или прочих расходов.

На конец отчетного периода в бухгалтерской отчетности ООО «Фрут Трейд» за 2025г. обязательства, учитываемые в иностранной валюте, отражены в пересчете в рубли по курсу ЦБ РФ на 31.12.2025г. евро 106,1028 руб., доллар 101,6797 руб.

На конец отчетного периода в бухгалтерской отчетности ООО «Фрут Трейд» за 2024г. обязательства, учитываемые в иностранной валюте, отражены в пересчете в рубли по курсу ЦБ РФ на 31.12.2024г. евро 92,0938 руб., доллар 78,2267 руб.

На конец отчетного периода в бухгалтерской отчетности ООО «Фрут Трейд» за 2023г. обязательства, учитываемые в иностранной валюте, отражены в пересчете в рубли по курсу ЦБ РФ на 31.12.2023г. евро 99,1919 руб., доллар 89,6883 руб.

Вместе с тем руководство Общества не планирует прекращение деятельности в течение ближайших лет.

Для выравнивания финансового положения руководство Общества разработало трехлетний план развития, исходя из которого Обществом запланировано получение положительного финансового результата.

Среди мер, стабилизирующих финансовое состояние Общества, можно выделить:

- пересмотр маркетинговой структуры в Обществе в сторону персонифицированных продаж;
- увеличение доли авансов со стороны клиентов.

В планах развития Общества – продолжение процесса по продвижению консервированных овощей, фруктов и орехов на территории России. К перспективам развития Общества относятся:

- расширение рынков сбыта товаров;

- стабилизация и увеличение доходов от коммерческой деятельности за счет ускорения завершения проектов.

Кроме того, уверенность в способности Общества продолжать свою деятельность непрерывно, обусловлена планами финансовой поддержки Общества со стороны единственного участника Общества, а также наличием у руководства Общества конкретных планов и условий для их выполнения. Выбранная стратегия позволяет Обществу предполагать получение прибыли от операционной и финансовой деятельности в течение ближайших лет.

10.5. ИНФОРМАЦИЯ О РИСКАХ

(Информация Минфина России N ПЗ-9/2012 «О раскрытии информации о рисках хозяйственной деятельности организации в годовой бухгалтерской отчетности»).

Согласно рекомендациям Минфина (ПЗ-9/2012), выделяются следующие основные виды рисков:

Правовые риски: Связаны с изменениями в налоговом, валютном или таможенном законодательстве.

Страновые и региональные риски: Обусловлены политической/экономической ситуацией, военными конфликтами, стихийными бедствиями в местах деятельности.

Финансовые риски: Вероятность потерь из-за изменения курсов валют, процентных ставок, кредитных рисков или ликвидности.

Репутационные риски: Риск потери клиентов или контрагентов из-за негативного представления о качестве продукции, услуг или нарушениях деловой этики.

Другие риски: Отраслевые, операционные, производственные, а также риски, связанные с контрагентами.

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

Риск ликвидности связан 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, др.

Организация управляет риском ликвидности посредством выбора оптимального соотношения собственного и заемного капитала в соответствии с планами руководства. Такой подход позволяет Организации поддерживать необходимый уровень ликвидности и финансовых ресурсов таким образом, чтобы минимизировать расходы по заемным средствам, а также оптимизировать структуру задолженности и сроки ее погашения. Организация проанализировало концентрацию риска в отношении рефинансирования своей задолженности и пришла к выводу, что она является низкой.

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 Об организации в связи с отсутствием /незначительным объемом соответствующих операций.

Страновые и региональные риски

Организация осуществляет основную деятельность в одном / нескольких федеральных округах России, для которых 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 производимой и реализуемой Организацией продукции (работ, услуг), соблюдении сроков поставок продукции, выполнения работ (услуг), а также участия Организации в

каком-либо ценовом сговоре. Соответственно, репутационные риски оцениваются Организацией как несущественные.

Генеральный директор
ООО «Фрут Трейд»

«30» марта 2026г.



/Жибров А. А./