

ПОЯСНЕНИЯ

к бухгалтерской отчетности

ООО Группа Компаний «Белая Долина»

за 2025 год

СОДЕРЖАНИЕ

Оглавление

1. Основные виды экономической деятельности.....	3
2. Учетная политика.....	4
3. Нематериальные активы.....	10
4. Основные средства.....	10
5. Финансовые вложения.....	11
6. Запасы.....	11
7. Дебиторская задолженность.....	11
8. Обязательства.....	12
9. Оценочные обязательства.....	13
10. Доходы и расходы по обычным видам деятельности.....	14
11. Государственная помощь.....	14
12. Чистые активы.....	15
13. Сведения о расчетных счетах.....	15
14. События после отчетной даты.....	16
15. Иная информация.....	16

ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ ООО Группа Компаний «Белая Долина» за 2025 год.

Данные Пояснения являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности ООО Группа Компаний «Белая Долина» (далее – «Общество») за 2025 год, подготовленной в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации.

Основные подходы к подготовке годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности

Бухгалтерская (финансовая) отчетность Общества сформирована согласно нормативным документам законодательства РФ. При подготовке бухгалтерской (финансовой) отчетности Общество исходило из допущения о том, что Общество будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем, у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности, и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке. Все стоимостные показатели в таблицах представлены в тыс. рублей. Отрицательные показатели приведены в круглых скобках.

1. Краткая характеристика и основные виды экономической деятельности

Общество создано и зарегистрировано 27 января 2005 года, в Межрайонной ИФНС России «№ 8 по Саратовской области» свидетельство серия 64 №001773099, ИНН 6452908328 ОГРН 1056405002763. Адрес местонахождения Общества: Россия, 413112, Саратовская область, г. Энгельс, улица Томская, 49.

Общество создано без ограничения срока.

У Общества открыты банковские счета на территории Российской Федерации.

Общество имеет круглую печать, содержащую его фирменное наименование, ИНН, ОГРН и место нахождения Общества.

Общество несет ответственность по своим обязательствам всем принадлежащим ему имуществом.

Обществом созданы и открыты обособленные подразделения на территории Российской Федерации:

- 400120, г. Волгоград, ул. им. Иванова, 23
- 440067, г. Пенза, ул. Светлая, 50, 330
- 432008, г. Ульяновск, ул. Октябрьская, 22М
- 413841, Саратовская обл., г. Балаково, ул. Вокзальная, 24/2
- 412308, Саратовская обл., г. Балашов, ул. 9 Января
- 236003, Калининградская обл., г. Калининград, ул. Ялтинская, 63

Обособленные подразделения осуществляют деятельность от имени Общества. Общество несет ответственность за деятельность своих обособленных подразделений. Декларации по обособленным подразделениям предоставляются по месту их регистрации. Сумма налога, подлежащая уплате в бюджет, распределяется между головной организацией и ее обособленными подразделениями исходя из среднесписочной численности работников, приходящейся на каждое из подразделений.

Среднегодовая численность работников Общества за отчетный период – 342 человека.

Идентификационный код ОКПО: 75953203

Код территории по ОКТМО: 63650101

Основной вид деятельности по отраслям – ОКВЭД: 46.33.1

Общество в своей деятельности руководствуется Уставом.

Уставный капитал Общества определяет минимальный размер его имущества, гарантирующего интересы его кредиторов. Размер уставного капитала Общества составляет 1 000 000 (один миллион) рублей. Уставный капитал Общества оплачен полностью.

Высшим органом Общества является Общее собрание участников Общества. Каждый участник Общества имеет на общем собрании участников Общества число голосов, пропорциональное его доле в уставном капитале Общества. Учредителями Общества являются физические лица граждане РФ.

ФИО	Местонахождение	Доля в уставном капитале Общества, %
Михайлов Алексей Сергеевич	г. Энгельс, ул. Тургенева, д. 57б	49
Шипилова Наталья Сергеевна	г. Энгельс, п. Прибрежный, ул. Заречная, д. 8	49
Михайлова Елена Владимировна	г. Энгельс, ул. Тургенева, д. 57б	1
Шипилов Евгений Васильевич	г. Энгельс, п. Прибрежный, ул. Заречная, д. 8	1

К органам управления Общества относятся:

- Общее собрание участников Общества;
- Председатель Правления;

- Заместитель Председателя Правления;
 - Заместитель Председателя Правления по проектам.
- Председатель Правления ООО ГК «Белая Долина» - Михайлов А.С. избран общим собранием участников Общества 23.11.2020 года бессрочно. Заместитель Председателя Правления ООО ГК «Белая Долина» - Ляльков А.Г. избран общим собранием участников Общества 26.02.2024 года бессрочно. Заместитель Председателя Правления по проектам ООО ГК «Белая Долина» - Коноплев В.А. избран общим собранием участников Общества 26.02.2024 года бессрочно.
- Подписантом Бухгалтерской (финансовой) отчетности является директор по корпоративным финансам Шипилова Наталья Сергеевна, согласно доверенности №49 от 30.11.2024г.
- Органом контроля Общества является ревизионная комиссия.

2. Учетная политика

Бухгалтерский учет организации ведется в соответствии с Российскими стандартами бухгалтерского учета.

Бухгалтерская (Финансовая) отчетность организации составлена в соответствии с РСБУ и утвержденной учетной политикой, исходя из допущений:

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

События (условия), которые могут породить существенные сомнения в применимости допущения непрерывности деятельности или неопределенность в отношении их - отсутствуют.

Международные стандарты финансовой отчетности при формировании учетной политики не применялись.

Общество внесло положения в учетную политику на 2025 год по сравнению с 2024 годом, связанные с вступлением в силу с 01.01.2025 г. ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность», а так же пункт о существенность показателей отчетности и ошибок. Показатель является существенным и приводится обособленно в бухгалтерской отчетности, если его не раскрытие может повлиять на экономические решения заинтересованных пользователей, принимаемые на основе отчетной информации. В целях детализации статей отчетности считается, что показатель является существенным, если его величина составляет 10% и более от показателя статьи. Показатели, составляющие менее 10 % от показателя статьи, приводятся обособленно в случае, если это обусловлено их особым характером либо обстоятельствами возникновения. (Основание: ФСБУ 4/2023)

Суммы корректировок, связанные с изменением учетной политики отсутствуют.

Предприятие применяет с 01.01.2025г. ФСБУ 28/2023 "Инвентаризация". Инвентаризация активов и обязательств проводится по распоряжению руководителя организации.

Система налогообложения - общая. В организации применяется автоматизированная форма ведения учета. Бухгалтерский учет осуществляется с применением компьютерных программ «1С: Управление Холдингом 3.3»

2.1. Основные средства и капитальные вложения.

Учет основных средств (далее - ОС) и капитальных вложений ведется в соответствии с Федеральными стандартами бухгалтерского учета 6/2020 «Основные средства» и 26/2020 «Капитальные вложения», утвержденными Приказом Минфина России от 17.09.2020 № 204н.

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

Если его стоимость не превышает установленного лимита, то актив не признается, а затраты на приобретение, создание такого актива отражаются в составе расходов периода, в котором они понесены. (Основание: п. 5 ФСБУ 6/2020, Письмо Минфина России от 25.08.2021 N 07-01-09/68312)

Для обеспечения контроля за сохранностью активов со сроком использования более 12 месяцев, не отнесенных в состав ОС, стоимость таких активов принимается на забалансовый учет. (Основание: п. 5 ФСБУ 6/2020)

Самостоятельными инвентарными объектами ОС признаются существенные по величине затраты на проведение ремонта, техосмотра, техобслуживания ОС с частотой более 12 месяцев или более обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев. Величина затрат признается существенной, если она превышает 100 тыс. руб. (Основание: п. 10 ФСБУ 6/2020)

Неотделимые улучшения в арендованные объекты ОС, произведенные после принятия к учету соответствующего права пользования активом, увеличивают фактическую стоимость этого права пользования по аналогии с учетом реконструкции, модернизации ОС. (Основание: п. 7 ФСБУ 6/2020, п. 7.1 ПБУ 1/2008, п. 10 ФСБУ

25/2018)

Срок полезного использования объектов ОС определяется исходя из ожидаемого периода времени, в течение которого объект будет приносить экономические выгоды. (Основание: п. 8 ФСБУ 6/2020)

Ожидаемый период эксплуатации объекта с учетом производительности или мощности определяется на основании Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы, утвержденной Постановлением Правительства РФ от 01.01.2002 № 1 (ред. от 18.11.2022г.).

При этом в отношении объектов ОС, эксплуатировавшихся предыдущими собственниками, учитывается срок их фактического использования на дату принятия к учету.

В качестве инвентарного объекта учитывается объект ОС со всеми его приспособлениями и принадлежностями. При наличии у одного объекта нескольких частей, стоимость и сроки полезного использования которых существенно отличаются от стоимости и срока полезного использования объекта в целом, каждая такая часть признается самостоятельным инвентарным объектом. Стоимость и срок полезного использования части считаются существенно отличающимися, если разница составляет более 50% соответственно от стоимости и срока полезного использования объекта в целом. (Основание: п. 10 ФСБУ 6/2020)

В учете выделяются следующие группы однородных объектов ОС:

- земельные участки;
- здания, строения, помещения;
- машины и оборудование;
- компьютерная и прочая офисная техника;
- сооружения;
- прочие основные средства.

Все объекты ОС после признания учитываются по первоначальной стоимости, переоценка не производится. (Основание: п. 17 ФСБУ 26/2020)

Пересмотр срока полезного использования (СПИ) ОС, а также его ликвидационной стоимости и способ начисления амортизации допускается в течении года и обязательна в конце каждого отчетного года. (Основание: п. 35 ФСБУ 6/2020)

Начисление амортизации начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта ОС в бухгалтерском учете и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем его списания с учета. (Основание: п. 33 ФСБУ 6/2020)

По всем объектам ОС, за исключением ОС, которые не подлежат амортизации, амортизация начисляется линейным способом. (Основание: п. 37 ФСБУ 6/2020)

Финансовый результат от выбытия ОС формируется на счете учета расчетов с покупателем (на счете 62), а затем относится на счет учета прочих доходов и расходов. (Основание: п. 44 ФСБУ 6/2020).

2.2. Материалы.

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

Затраты на приобретение материалов отражаются непосредственно на счете 10 «Материалы», формируя фактическую себестоимость материалов. (Основание: п. 9 ФСБУ 5/2019)

Учет материалов ведется по каждому наименованию в количественном и суммовом выражении. (Основание: п. 6 ФСБУ 5/2019)

При отпуске материалов (внутреннем перемещении) на использование для управленческих нужд организации и ином выбытии их оценка производится организацией по средней себестоимости.

При приобретении спецодежды с сроком службы не более 12 месяцев стоимость учитывается в составе запасов и списывается единовременно в периоде передачи в эксплуатацию вне зависимости от стоимости.

При приобретении спецодежды с сроком службы более 12 месяцев и стоимостью менее 100 тыс.руб списывается единовременно в периоде приобретения.

Стоимости инвентаря, спецодежды, спецоснастки, тары и т.д. стоимость таких материалов после их передачи в эксплуатацию принимается на забалансовый учет.

Организация применяет ФСБУ 5/2019 в отношении запасов, предназначенных для управленческих нужд. К таким запасам относятся:

- Канцтовары;
 - Мебель;
 - Оборудование и хозпринадлежности прочие;
 - Расходы на оргтехнику и материалы для оргтехники;
 - Расходы на компьютеры, запчасти и комплектующие к ним;
 - Ремонтно-строительные и хозяйственные материалы для офиса;
 - Сетевое оборудование;
 - Средства связи;
 - ГСМ.
- (Основание: п. 2;8 ФСБУ 5/2019)

Тара и тарные материалы учитываются по фактической себестоимости на счете 10 «Материалы».

Горюче-смазочные материалы списываются ежемесячно в соответствии с утвержденными нормами (лимитами).

2.3. Товары для перепродажи.

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

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

Товары, предназначенные для перепродажи отражаются в учете на счете 41 «Товары», с обособлением в аналитическом учете. Обособление осуществляется путем отражения таких активов на отдельном субсчете, открытом к этому счету, и предусмотренном Рабочим планом счетов организации. (Основание: п. 4 ПБУ 1/2008, п. 10.1 ПБУ 16/02).

Остатки товаров для перепродажи на складе (иных местах хранения) на конец (начало) отчетного периода оцениваются по средней себестоимости.

2.4. Учет и списание расходов на продажу.

Учет расходов ведется в соответствии 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, связанные с продажей, учитываются на счете 44 «Расходы на продажу» и ежемесячно в полном объеме списываются в дебет счета 90 «Продажи». (Основание п. 9 ПБУ 10/99). (Основание: абз. 2 п. 9 ПБУ 10/99, Инструкция по применению Плана счетов (пояснения к счету 44))

Расходы по хранению товаров: оплата труда работников складов, суммы страховых взносов на обязательное страхование, амортизация, ремонт и содержание основных средств, используемых при хранении и перемещении товаров, другие расходы, непосредственно связанные с хранением товаров учитываются в составе расходов на продажу.

Расходы на доставку (транспортные расходы) покупных товаров до склада, если эти расходы не включены в цену приобретения товаров, отражаются на счете 44 «Расходы на продажу» обособленно. Эти расходы ежемесячно списываются в уменьшение финансового результата от реализации (в дебет счета 90 «Продажи»).

Сумма всех осуществленных в отчетном периоде расходов по торговой деятельности, и помимо указанных выше транспортных расходов, ежемесячно списывается в дебет счета 90 «Продажи» с кредита счета 44 «Расходы на продажу».

При определении размера материальных расходов при списании материалов применяется метод оценки по средней стоимости. (В соответствии с п. 8 ст. 254 Налогового кодекса РФ). При реализации покупных товаров их себестоимость определяется по средней стоимости.

Расходы по договорам с неопределенным сроком действия учитываются при налогообложении в момент возникновения расходов.

Нормы расходов на выплату суточных и командировочных расходов за каждый день нахождения в командировке на территории РФ – суточные в размере 700 рублей, за каждый день нахождения в заграничной командировке – суточные в размере 2500 рублей.

Командировочные расходы: фактически произведенные и документально подтвержденные целевые расходы на проезд до места назначения и обратно, сборы за услуги аэропортов, комиссионные сборы, расходы на проезд в аэропорт или на вокзал в местах отправления, назначения или пересадок, на провоз багажа, расходы по найму жилого помещения, оплате услуг связи, получению и регистрации служебного заграничного паспорта, получению виз, а также расходы, связанные с обменом наличной валюты или чека в банке на наличную иностранную валюту.

При продаже товаров, их оценка производится организацией по средней себестоимости. Последняя определяется исходя из средней за период фактической себестоимости (взвешенная оценка), в расчет которой включаются количество и стоимость на начало периода и все поступления за период. В качестве расчетного периода установлен месяц. (Основание: пп. «б» п. 36, п. 39 ФСБУ 5/2019)

2.5. Порядок отражения выручки.

Учет реализации продукции, товаров (работ, услуг) в бухгалтерском учете осуществляется на основе метода начисления, при котором определение выручки от реализации производится исходя из принципа временной определенности фактов хозяйственной деятельности. В соответствии с ПБУ «Доходы организаций», утв. Приказом Минфина РФ №32н от 06.05.1999,

Доходами Общества от обычных видов деятельности признаются:

выручка от реализации товаров для перепродажи;

выручка от сдачи в аренду нежилых помещений (составляет 0,07% от общего размера).

Датой начисления доходов по обычным видам деятельности признается: в бухгалтерском учете и для целей налогообложения – в момент отгрузки товаров.

Выручка от продажи продукции (товаров, услуг), отражается на счете 90 «Продажи».

Остальные доходы организации являются прочими поступлениями в соответствии с п. 4 ПБУ 9 «Доходы

организаций».

В составе прочих доходов Общества учитываются:

проценты по выданным займам сторонним организациям;

премии от поставщиков за выполнение объемов поставок, за финансовую дисциплину;

проценты по размещенным денежным средствам на депозитных счетах;

штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров;

суммы кредиторской и дебиторской задолженности, по которым истек срок исковой давности;

курсовые разницы (отражаются свернуто в связи с отсутствием технической возможности корректно развернуть данные суммы);

прочие доходы.

2.6. Прочее.

Расходы будущих периодов учитываются на счете 97 «Расходы будущих периодов» и списываются на расходы равными частями в течение срока их потребления.

В составе расходов будущих периодов учитываются:

- Платежи за предоставленное право использования результатов интеллектуальной деятельности или средств индивидуализации, производимые в виде фиксированного разового платежа;

- Иные затраты, произведенные в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам, отражаются в бухгалтерском балансе в соответствии с условиями признания активов, установленными нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету, и подлежат списанию в порядке, установленном для списания стоимости активов данного вида.

Платежи за предоставленное право использования результатов интеллектуальной деятельности или средств индивидуализации, производимые в виде фиксированного разового платежа, подлежат списанию в течение срока действия договора.

2.7. Финансовые вложения.

Учет финансовых вложений ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет финансовых вложений» ПБУ 19/02, утвержденным Приказом Минфина России от 10.12.2002 № 126н.

К учету в составе финансовых вложений принимаются активы, отвечающие требованиям, изложенным в п.2 ПБУ «Учет финансовых вложений», утв. Приказом Минфина РФ № 126н от 10.12.2002. В том числе, в составе финансовых вложений учитывается дебиторская задолженность, приобретенная на основании уступки права требования.

Единицей бухгалтерского учета финансовых вложений признается каждый отдельный объект финансовых вложений. В соответствии с п.5 ПБУ «Учет финансовых вложений». Финансовые вложения принимаются к бухгалтерскому учету в сумме фактических затрат на их приобретение.

Доходы по финансовым вложениям признаются прочими поступлениями в соответствии с ПБУ «Доходы организации». В соответствии с п.34 ПБУ «Учет финансовых вложений».

При выбытии ценных бумаг, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, их стоимость определяется по первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений. Разница между фактическими затратами на приобретение ценных бумаг и их номинальной стоимостью учитывается на счете 91 «Прочие доходы и расходы». (Основание: абз. 2 п. 26 ПБУ 19/02)

2.8. Резервы по сомнительным долгам.

Проверка дебиторской задолженности на предмет необходимости создания резерва по сомнительным долгам осуществляется на конец отчетного периода исходя из условий договора и реальности взыскания.

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. (Основание: Письмо Минфина России от 27.01.2012 № 07-02-18/01 (раздел «Резервирование сомнительных долгов»)

Величина резерва определяется отдельно по каждому сомнительному долгу в зависимости от финансового состояния (платежеспособности) должника и оценки вероятности погашения долга полностью или частично. (Основание: абз. 4 п. 70 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности)

2.9. Займы и кредиты. Расходы по займам и кредитам.

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, утвержденным Приказом Минфина России от 06.10.2008 № 107н.

Расходы по займам и кредитам отражаются в бухгалтерском учете обособленно от основной суммы обязательства по полученному займу (кредиту) на отдельных субсчетах согласно Рабочему плану счетов. (Основание: п. 4 ПБУ 15/2008)

Дополнительные расходы по займам (кредитам), а так же банковским гарантиям включаются в состав прочих расходов в момент их возникновения. (Основание: абз. 2 п. 8 ПБУ 15/2008)

Проценты по кредитам и займам учитываются в расходах исходя из ставки, установленной в договоре, за исключением контролируемых сделок.

2.10. 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)

При отражении в бухгалтерском учете налога на прибыль условный расход (доход) по налогу на прибыль отражается по дебету (кредиту) счета 99 «Прибыли и убытки» на отдельном субсчете «Условный расход (доход) по налогу на прибыль» в корреспонденции с субсчетом «Расчет налога на прибыль» счета 68.

Доля прибыли, приходящейся на обособленные подразделения, определяется как средняя арифметическая величина удельного веса среднесписочной численности работников и удельного веса остаточной стоимости амортизируемого имущества обособленного подразделения (обособленных подразделений) соответственно в среднесписочной численности работников и остаточной стоимости амортизируемого имущества, определенной в соответствии с п. 1 ст. 257 Налогового кодекса РФ, в целом по организации. (Основание: п. п. 1, 2 ст. 288 НК РФ)

Исчисление и уплата сумм авансовых платежей по налогу на прибыль, а также сумм налога, исчисленного по итогам налогового периода, производятся по местонахождению организации без распределения указанных сумм по обособленным подразделениям. (Согласно п. 2 ст. 288 Налогового кодекса РФ).

Отчетными периодами по налогу на прибыль признаются первый квартал, полугодие и девять месяцев календарного года. Предприятие уплачивает ежемесячные авансовые платежи по налогу на прибыль в порядке, установленном абзацами 3-6 п. 2 ст. 286 Налогового кодекса РФ. (В соответствии с п. 2 ст. 286 Налогового кодекса РФ).

В целях исчисления налога на прибыль амортизация основных средств и нематериальных активов начисляется линейным методом. Согласно п. 1 ст. 259 Налогового кодекса РФ.

Величина текущего налога на прибыль определяется на основе данных, сформированных в бухгалтерском учете. При этом величина текущего налога на прибыль должна соответствовать сумме исчисленного налога на прибыль, отраженного в налоговой декларации по налогу на прибыль. (Основание: абз. 4 п. 22 ПБУ 18/02)

Отложенные налоговые активы отражаются в учете по дебету счета 09 «Отложенные налоговые активы» в корреспонденции с субсчетом «Расчет налога на прибыль» счета 68. Отложенные налоговые обязательства отражаются по кредиту счета 77 «Отложенные налоговые обязательства» в корреспонденции с субсчетом «Расчет налога на прибыль» счета 68.

В соответствии с п. 19 ПБУ «Учет расчетов по налогу на прибыль» в бухгалтерском балансе отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства отражаются в развернутой форме.

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)

2.11. Оценочные обязательства

Учет оценочных обязательств ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» ПБУ 8/2010, утвержденным Приказом Минфина России от 13.12.2010 № 167н.

Операции с резервом на оплату отпусков осуществляются в бухгалтерском учете на основании положений ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы». В соответствии с п. 8 ПБУ 8/2010 оценочные обязательства отражаются на сч. 96. Конкретный порядок признания и методика определения величины оценочного обязательства ПБУ 8/2010 не установлены. На основании п. п. 4 и 7 ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации» организация самостоятельно разрабатывает и закрепляет в учетной политике метод расчета оценочного обязательства по отпускам и порядок его признания. Определение величины оценочного обязательства по отпускам производится с учетом страховых взносов. Общество применяет нормативный метод начисления резерва, процент ежемесячного отчисления в резерв определен расчетным путем и равен 8,56% от фонда оплаты труда. Начисление отпускных, компенсаций за неиспользованные отпуска работникам, а также начисление страховых взносов с этих выплат производятся за счет оценочного обязательства, а при его недостаточности начисленные суммы относятся на расходы по обычным видам деятельности. (Основание: п. п. 5, 8, 15, 16, 21, 22, 23 ПБУ 8/2010).

Начисление отпускных, компенсаций за неиспользованные отпуска работникам, а также начисление страховых взносов с этих выплат производятся за счет оценочного обязательства, а при его недостаточности начисленные суммы относятся на расходы по обычным видам деятельности. (Основание: п. п. 5, 8, 15, 16, 21, 22, 23 ПБУ 8/2010).

2.12. Аренда

Учет при передаче имущества в аренду. Объекты учета аренды классифицируются в качестве объектов учета операционной аренды или объектов учета неоперационной (финансовой) аренды с учетом требования приоритета содержания перед формой.

При неоперационной (финансовой) аренде признается инвестиция в аренду в качестве актива на дату предоставления предмета аренды в размере ее чистой стоимости. Далее чистая стоимость инвестиции в аренду увеличивается на сумму начисляемых процентов и уменьшается на сумму фактически полученных арендных платежей.

При операционной аренде прежний порядок учета актива не изменяется в связи с его передачей в аренду, за исключением изменения оценочных значений. (Основание: п. п. 24, 32, 36, 41 ФСБУ 25/2018)

Доходы по операционной аренде признаются равномерно в течение срока действия договора аренды. (Основание: п. 42 ФСБУ 25/2018)

При этом стоимость права пользования активом принимается равной его справедливой стоимости, а стоимость обязательства по аренде - приведенной стоимости остающихся неуплаченными арендных платежей, дисконтированных по ставке, по которой организация привлекала или могла бы привлечь заемные средства на сопоставимых с договором аренды условиях. (Основание: п. п. 49 и 50 ФСБУ 25/2018)

2.13. Доходы и расходы.

Учет доходов и расходов ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99, утвержденным Приказом Минфина России от 06.05.1999 № 32н, Положением по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/99, утвержденным Приказом Минфина России от 06.05.1999 № 33н.

В качестве доходов по обычным видам деятельности учитываются:

выручка от реализации товаров для перепродажи;

выручка от сдачи в аренду нежилых помещений (составляет 0,07% от общего размера) .

Остальные виды доходов являются Прочие (Основание: абз. 6 п. 4 ПБУ 9/99).

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

Расходы, учтенные на счете 44 «Расходы на продажу», ежемесячно списываются в дебет счета 90/7 «Расходы на продажу» в полной сумме. (Основание: абз. 2 п. 9 ПБУ 10/99, Инструкция по применению Плана счетов (пояснения к счету 44).

К прямым расходам в целях исчисления налога на прибыль относится стоимость приобретения у организаций (индивидуальных предпринимателей) товаров для перепродажи. Прямые расходы списываются в уменьшение доходов при исчислении налога на прибыль по мере реализации соответствующей продукции (работ). (В соответствии со ст. 318 Налогового кодекса РФ).

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)

2.14. Государственная помощь.

Учет государственной помощи ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет государственной помощи» ПБУ 13/2000, утвержденным Приказом Минфина России от 16.10.2000 № 92н.

Бюджетные средства признаются в бухгалтерском учете при одновременном выполнении следующих условий:

- имеется уверенность, что организация выполнит условия предоставления средств;
- имеется уверенность, что средства будут получены.

При отсутствии такой уверенности бюджетные средства признаются в бухгалтерском учете по мере их фактического получения. (Основание: п. п. 5, 7, 12 ПБУ 13/2000)

Поступление бюджетных средств на финансирование уже понесенных расходов отражается с использованием счета 86 «Целевое финансирование» в том же порядке, что и поступление бюджетных средств на финансирование предстоящих расходов. (Основание: п. п. 7, 10 ПБУ 13/2000, п. 6 Положения по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» ПБУ 1/2008)

2.15. Бухгалтерская отчетность.

При составлении бухгалтерской отчетности организация руководствуется нормами стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность» утвержденного Приказом Минфина России от 04.10.157н, Положением по бухгалтерскому учету «Отчет о движении денежных средств» (ПБУ 23/2011), утвержденного Приказом Минфина России от 02.02.2011 № 11н, а также требованиями к раскрытию информации в бухгалтерской отчетности, содержащими в других стандартах по бухгалтерскому учету.

Формы бухгалтерской отчетности, применяемые организацией и основанные на формах из Приложения №№3-8 к ФСБУ 4/2023. (Основание: п. 62 ФСБУ 4/2023)

Промежуточная бухгалтерская отчетность для представления органам управления, учредителям (участникам), кредиторам и иным заинтересованным пользователям составляется ежеквартально. (Основание: ч. 4, 5 ст. 13 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете»).

Промежуточная отчетность содержит ту же информацию и с той же степенью раскрытия, что и годовая отчетность. (Основание: п.п. 55-57 и 63 ФСБУ 4/2023)

2.16. Существенность показателей отчетности и ошибок.

Показатель является существенным и приводится обособленно в бухгалтерской отчетности, если его нераскрытие может повлиять на экономические решения заинтересованных пользователей, принимаемые на основе отчетной информации. В целях детализации статей отчетности считается, что показатель является существенным, если его величина составляет 10 % и более от показателя статьи. Показатели, составляющие менее 10 % от показателя статьи, приводятся обособленно в случае, если это обусловлено их особым характером либо обстоятельствами возникновения. (Основание: ФСБУ 4/2023)

Ошибка признается существенной, если она в отдельности или в совокупности с другими ошибками за один и тот же отчетный период приводит к искажению статьи отчетности за отчетный год не менее чем на 10 %. С учетом характера статьи бухгалтерской отчетности существенной может быть признана ошибка, приводящая и к меньшему размеру искажения. (Основание: п. 3 ПБУ 22/2010)

Предприятие применяет с 01.01.2025г. ФСБУ 28/2023 "Инвентаризация". Инвентаризация активов и обязательств проводится по распоряжению руководителя организации.

Общество не применяет следующие федеральные стандарты:

ПБУ 2/2008 "Учет договоров строительного подряда";

ПБУ 3/2006 "Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте";

ФСБУ 9/2025 "Доходы";

ПБУ 12/2010 "Информация по сегментам";

ПБУ 16/02 "Информация по прекращаемой деятельности";

ПБУ 24/2011 "Учет затрат на освоение природных ресурсов"

3. Нематериальные активы

Учет нематериальных активов (далее - НМА) ведется в соответствии с ФСБУ 14/2022 "Нематериальные активы", утвержденным Приказом Минфина России от 30.05.2022 № 86н.

Для целей бухгалтерского учета объектом нематериальных активов считается актив, характеризующийся одновременно следующими признаками:

а) не имеет материально-вещественной формы;

б) предназначен для использования организацией в ходе обычной деятельности при производстве и (или) продаже ею продукции (товаров), при выполнении работ или оказании услуг, для предоставления за плату во временное пользование, для управленческих нужд либо для использования в деятельности некоммерческой организации, направленной на достижение целей, ради которых она создана;

в) предназначен для использования организацией в течение периода более 12 месяцев или обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев;

г) способен приносить организации экономические выгоды (доход) в будущем (обеспечить достижение некоммерческой организацией целей, ради которых она создана), на получение которых организация имеет право (в частности, в отношении такого актива у организации при его приобретении (создании) возникли исключительные права, права в соответствии с лицензионными договорами либо иными документами, подтверждающими существование права на такой актив) и доступ иных лиц к которым организация способна ограничить;

д) может быть выделен (идентифицирован) из других активов или отделен от них.

В составе НМА учитываются исключительные права на результаты интеллектуальной деятельности и средства индивидуализации. Переоценка объектов НМА по текущей рыночной стоимости не производится. Проверка НМА на обесценение не производится.

При принятии к бухгалтерскому учету НМА с определенным сроком полезного использования организация выбирает способ начисления амортизации индивидуально для каждого объекта, исходя из расчета ожидаемого поступления будущих экономических выгод от его использования, принимая во внимание следующее: НМА в виде зарегистрированного Товарного знака амортизируются линейным способом.

4. Основные средства

Объекты основных средств располагаются по адресу:

- Нежилое помещение г.Балашов, ул Шоссейная, д.32 кад. номер 64:41:410940:406;
- Нежилое помещение г.Энгельс, ул. Тельмана, д. 150А кад.номер 64:50:000000:43421;
- Нежилое помещение г.Энгельс, ул. Тельмана, д. 150А кад.номер 64:50:021401:4324;
- Нежилое помещение г.Энгельс, ул. Тельмана, д. 150А кад.номер 64:50:021401:4625;
- Нежилое здание г.Энгельс, ул.Берег Волги, д.1 кад.номер 64:50:010502:340;
- Земельный участок г.Энгельс, ул.Берег Волги, д.1 кад.номер 64:50:010502:5;
- Земельный участок г.Энгельс, ул.Марины Расковой, д.9 кад.номер 64:50:020932:4638;

- Земельный участок г.Энгельс, ул. Пушкина, 102 кад.номер 64:50:020620:749.

Балансовая стоимость основных средств по состоянию на 01.01.2025 г. составила 86 228тыс. руб., по состоянию на 31.12.2025 г. 87 164тыс. руб. Основные средства отражены в балансе исходя из их первоначальной стоимости с учетом амортизации.

Основных средств, полученных по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) не денежными средствами, не получалось.

Объектов недвижимости, принятых в эксплуатацию и фактически используемых, находящихся в процессе государственной регистрации, не имеется.

События, очевидно приводящие к обесценению основных средств, в течение 2025 г отсутствовали. Опираясь на принцип рациональности бухучета, тестирование основных средств на обесценение в 2025 г. не проводилось.

Признаки обесценения, перечисленных в п.п. 12 – 14 Международного стандарта финансовой отчетности (IAS) 36 «Обесценение активов», отсутствуют.

Переоценка основных средств не проводилась.

Объектов основных средств, учитываемых в составе доходных вложений в материальные ценности, не имеется.

Переданы в залог Поволжскому банку ПАО Сбербанк объекты по группе «Здания, строение, помещение» и «Земельные участки».

Объекты основных средств, предоставленные по договорам аренды: нежилые помещения по адресу: г. Энгельс, ул. Тельмана, 150А и ул. Берег Волги, дом 1.

Финансовая аренда (лизинг) у организации отсутствует.

5. Финансовых вложений

Расшифровка финансовых вложений представлена в табл.

Контрагенты	Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
ООО Бульвар Роз	14 000			14 000		
ООО Бульвар Роз УК	9 300			400	8 900	
ЧОУ ЛИЕН	1 500			1 000	500	
ООО ФМ Белая Долина	66 000			5 000	61 000	
Итого	90 800			20 400	70 400	

6. Запасы

Балансовая стоимость запасов по состоянию на 01.01.2025г. 373 196тыс. руб., стоимость запасов на 31.12.2025г. 242 390тыс. руб.

Запасы принимаются к бухгалтерскому учету в соответствии с ФСБУ 5/2019 «Запасы»

Расшифровка запасов представлена в табл.

Наименование	Ед.изм. тыс. руб			
	Остаток на начало периода	Приход	Расход	Остаток на конец периода
Счет 10 «Материалы»	15 241	77 530	88 315	4 456
Счет 41 «Товары»	357 955	8 664 633	8 784 654	237 934
ИТОГО	373 196	8 742 163	8 872 969	242 390

Запасы на отчетную дату оценены по средней себестоимости в соответствии с п. 32 ФСБУ 5/2019.

Оборачиваемость товаров и запасов высокая, цены регулируются ежеквартально, мониторинг на рынке проводится, в случае необходимости используется метод применения скидок, описанный в п.15.Иная информация.

7. Дебиторская задолженность

Обществом перед составлением годовой бухгалтерской отчетности проведена сверка. В бухгалтерской отчетности Общества дебиторская задолженность показывается в полном объеме. Задолженность покупателей и заказчиков определена исходя из цен, установленных договорами между Обществом и покупателями (заказчиками).

Дебиторская задолженность по состоянию на 31.12.2025 г.

Ед.изм.тыс. руб

№	ИНН	Контрагент	Сумма
1	2310031475	АО Тандер	202 817
2	7825706086	ООО Агроторг	122 649
3	6449049789	ООО МИГ	54 096
4	6449071696	ООО ФМ Белая Долина	40 356
5	4345164751	АО Продторг	34 857
6	5036045205	АО Дикси Юг	26 132
7	3443134256	ООО Царицынский комбинат	24 143
8	7802754982	Сбербанк Факторинг	20 189
9	5403232532	ОАО Новосибхолд	18 000
10	7715277300	ООО Агроаспект	15 519
11	7728029110	АО Перекресток	14 088
12	7327067461	ООО ТК Лето	13 838
13	5257041777	ООО Сладкая жизнь НН	10 024
14	644901747076	ИП Молоканова Т.А.	8 228
15	7743931678	ООО Альфа-М	7 868
16	7814148471	ООО Лента	7 661
17	7703270067	ООО Ашан	6 855
		Прочие дебиторы	332 122
ИТОГО			959 442

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.

В 2025 году резерв по сомнительным долгам не создавался.

8. Обязательства

В отчетности обязательства отнесены к краткосрочным, если срок обращения (погашения) их не превышает 12 месяцев после отчетной даты. Все остальные активы и обязательства представлены в отчетности как долгосрочные. Обязательства в иностранной валюте отсутствуют.

Краткосрочные обязательства по состоянию на 31.12.2025 г.

Ед. изм. тыс. руб.

№	ИНН	Контрагент	Сумма
1	6449076937	ООО МКЭ	495 501
2	6449038265	ООО МК Митэк	315 005
3	6449071696	ООО ФМ Белая Долина	96 769
4	6449001410	ООО Алекс-1	45 828
5	6449072428	ООО АйТи Сервис	17 752
6	6664014643	АО Жировой комбинат	12 348
7	6166048939	ООО Паллет Прайм	5 339
8	4345141169	ООО Сладкая слобода	2 821
9	3100028911	ООО Белмолпродукт	2 579
10		Обязательства перед персоналом	12 623
11		Прочие	100 777
ИТОГО			1 107 342

Под термином «кредитный портфель» понимается вся совокупность полученных организацией кредитов, займов и прочих используемых ею источников внешнего финансирования. Размер "кредитного портфеля" Общества на конец отчетного года составляет 60 000тыс. руб. Заемные средства использованы на пополнение оборотных активов.

К связанным сторонам Общество относит:
Физические лица.

№ п/п	ФИО	Основание, в силу которого лицо является аффилированным лицом Общества
1	Михайлов Алексей Сергеевич	Учредитель Общества
2	Шипилова Наталья Сергеевна	Учредитель Общества
3	Шипилов Евгений Васильевич	Учредитель Общества

Расшифровка заемных средств представлена в табл.

Ед.изм. тыс. руб.

Контрагенты	Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
Шипилов Евгений Васильевич		10 000				10 000
Михайлов Алексей Сергеевич				20 000		20 000
Михайлов Сергей Анатольевич				20 000		20 000
Шипилова Наталья Сергеевна				10 000		10 000
Итого		10 000		50 000		60 000

Дополнительная информация по займам, полученным от связанных сторон к выше указанной табл: займ, получен от Михайлова А.С. по договору б/н от 10.01.2025г., от Шипиловой Н.С. по договору б/н от 27.01.2025г.

Операций по реализации активов со связанными сторонами в отчетном периоде не было.

В составе информации о связанных сторонах организация, составляющая бухгалтерскую отчетность, раскрывает информацию о размерах вознаграждений, выплачиваемых такой организацией основному управленческому персоналу в совокупности и по каждому из следующих видов выплат:

- краткосрочные вознаграждения - суммы, подлежащие выплате в течение отчетного периода и 12 месяцев после отчетной даты составляют 7 339тыс.руб. (оплата труда за отчетный период в сумме 5 277тыс.руб., начисленные на нее налоги и иные обязательные платежи в соответствующие бюджеты и внебюджетные фонды в размере 1 674тыс.руб., ежегодный оплачиваемый отпуск за работу в отчетном периоде в сумме 388тыс.руб.);
- долгосрочные вознаграждения – отсутствуют;
- вознаграждения по окончании трудовой деятельности (платежи (взносы) организации, составляющей бухгалтерскую отчетность, 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) – отсутствуют;
- вознаграждения в виде опционов эмитента, акций, паев, долей участия в уставном (складочном) капитале и выплаты на их основе – отсутствуют;
- иные долгосрочные вознаграждения - отсутствуют.

9. Оценочные обязательства

Величина оценочного обязательства по предстоящей оплате неиспользованных работниками отпусков на конец отчетного года 18 420тыс. руб.

Определение величины оценочного обязательства по отпускам произведено с учетом страховых взносов. Общество применяет нормативный метод начисления резерва, процент ежемесячного отчисления в резерв равен 8,56% от фонда оплаты труда. Начисление отпускных, компенсаций за неиспользованные отпуска работникам, а также начисление страховых взносов с этих выплат производятся за счет оценочного обязательства, а при его недостаточности начисленные суммы относятся на расходы по обычным видам деятельности.

На дату составления бухгалтерской отчетности у Общества не существует условных обязательств (т.е. обязательств, возникших в силу норм законодательных и иных нормативных правовых актов, судебных решений, договоров, а также публичных обязательств Общества).

10. Доходы и расходы по обычным видам деятельности

Выручка от реализации товаров для перепродажи в отчетном периоде составила 10 207 238 тыс. руб., метод признания - по начислению.

Выручка, полученная в результате выполнения договоров, предусматривающих исполнение обязательств (оплату) не денежными средствами, отсутствует.

Стандарт бухгалтерского учета ФСБУ 9/2025 "Доходы" в 2025 г. организацией досрочно не применялся.

Себестоимость проданной продукции и все коммерческие расходы признаются полностью в отчетном году их признания в качестве расходов по обычным видам деятельности.

Расходы по обычным видам деятельности

Наименование показателя	Ед.изм.тыс. руб.	
	За 2025 г.	За 2024 г.
Себестоимость проданных продуктов питания	8 776 341	7 282 856
Затраты на оплату труда	298 644	307 417
Отчисления на социальные нужды	89 880	92 042
Транспортные услуги	562 594	526 586
Списание материалов	8 232	80 745
Аренда зданий, помещений	174 167	41 339
Амортизация	2 013	1 617
Обмен электронными документами, информ. технологии	22 379	24 916
Рекламные услуги	2 355	3 022
Маркетинговые исследования	10 175	14 828
Услуги по подбору персонала	1 332	1 346
Прочие затраты	63 975	37 577
Итого по элементам	10 012 087	8 414 291
Изменение остатков (прирост [-], уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции	-	-
Итого расходы по обычным видам деятельности	10 012 087	8 414 291

Расшифровка прочих доходов

Наименование показателя	Ед.изм.тыс. руб.	
	Сумма	
Премии от объема поставки	60 578	
Оценочные обязательства по оплате труда	3 331	
Прочие	5 168	
Всего	69 077	

Расшифровка прочих расходов

Наименование показателя	Ед. имз. тыс.руб.	
	Сумма	
Премии от объема продаж	218 472	
Расходы на услуги банка	2 935	
Прочие	8 190	
Всего	229 597	

11. Государственная помощь

В 2025 г. Обществу возмещены расходы на предупредительные меры по сокращению производственного травматизма и профзаболеваний (ФЗ от 24 июля 1998 г. № 125-ФЗ "Об обязательном социальном страховании от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний") в сумме 126 700 руб.

12. Чистые активы

Чистые активы общества представляют собой балансовую стоимость имущества общества, уменьшенную на сумму его обязательств, то есть реальную стоимость имеющегося у общества имущества. Расчет стоимости чистых активов произведен в соответствии с Порядком определения стоимости чистых активов (утв. приказом Минфина России от 28 августа 2014 г. N 84н).

Расчет стоимости чистых активов

Ед. изм. тыс.
руб.

Наименование показателя	Код строки бухгалтерского баланса	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Активы				
Нематериальные активы	1110	101	136	170
Нематериальные поисковые активы	1130	-	-	-
Материальные поисковые активы	1140	-	-	-
Основные средства	1150	87 164	86 228	87 659
Права пользования активами	1160	-	-	-
Финансовые вложения долгосрочные	1170	70 402	2	4
Отложенные налоговые активы	1180	588	360	99
Прочие внеоборотные активы	1190	-	-	-
Запасы	1210	242 390	373 196	228 462
Долгосрочные активы к продаже	1215	-	-	-
Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220	388	376	116
Дебиторская задолженность*	1230	959 442	992 044	905 173
Финансовые вложения краткосрочные (за исключением денежных эквивалентов)	1240	-	90 800	101 600
Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	24 462	21 535	27 862
Прочие оборотные активы	1260	404	738	1 288
ИТОГО активы		1 385 341	1 565 415	1 352 433
Пассивы				
Заемные средства долгосрочные	1410	60 000	10 000	-
Отложенные налоговые обязательства	1420	500	344	123
Оценочные обязательства долгосрочные	1430	-	-	-
Прочие обязательства долгосрочные	1450	-	-	-
Заемные средства краткосрочные	1510	-	30 000	337 215
Кредиторская задолженность **	1520	1 107 342	1 328 324	852 288
Оценочные обязательства краткосрочные	1540	18 420	19 032	12 946
Прочие обязательства краткосрочные	1550	-	-	-
ИТОГО пассивы		1 186 263	1 387 700	1 202 572
Стоимость чистых активов		199 078	177 715	149 861

Стоимость чистых активов общества, превышает уставный капитал.

Чистая прибыль Общества с ограниченной ответственностью Группа Компаний «Белая Долина» за 2025г составила 31 567тыс. руб. На основании внеочередного общего собрания Участников Общества (протокол от 19.08.2025г), принято решение, по итогам работы Общества в первом полугодии 2023г, установить и выплатить дивиденды, подлежащие выплате в размере 10 204 тыс. руб. Объявленные дивиденды распределить между участниками Общества пропорционально их долям в уставном капитале. В результате нераспределенная прибыль на конец 2025г составила 198 078тыс. руб.

13.Сведения о расчетных счетах

Остатки денежных средств на расчетных счетах организации :

		Ед.изм.тыс. руб.
Расчетный счет ВТБ (ПАО)	40702810114240001421	13 481
Расчетный счет ПАО Сбербанк России	40702810556170001679	10 111
Расчетный счет АО Райффайзенбанк	40702810223000100865	80
Расчетный счет АО Тбанк	40702810010001994114	7
Расчетный счет АО Россельхозбанк	40702810452000002176	4
Специальный счет ПАО Сбербанк России	40702810556000011674	97
Итого		23 780

Остатки денежных средств в кассе Общества на 31.12.2025г. составили 296тыс. руб.
Сумма денежных средств в пути на 31.12.2025г. составила 386тыс. руб.

14. События после отчетной даты

Корректирующих СПОД до даты подписания отчетности не имелось.
Распределение прибыли по итогам работы 2025 года не планируется.
Чрезвычайных происшествий, которые существенно повлияли бы на состояние финансовой отчетности, не было.

15. Иная информация

Существуют угрозы, которые можно и нужно контролировать — финансовые. Чтобы свести к минимуму их влияние на бизнес, важно регулярно проверять финансовую модель на устойчивость.

ООО ГК «Белая Долина» является оптовым продавцом социально значимых товаров первой необходимости и конкуренция на рынке этого направления очень высокая. По общему правилу, и наша компания не исключение, продавец обязан своевременно предоставлять потребителю необходимую и достоверную информация о товарах, обеспечивающую возможность их правильного выбора.

ООО ГК «Белая Долина», осуществляющее торговую деятельность, цены на продаваемые товары определяет самостоятельно, соответственно при этом учитывает, предусмотренное федеральными законами, государственное регулирование цен на отдельные виды товаров, торговых надбавок (наценок) к ценам на них, цены на такие товары и торговые надбавки должны быть установлены в пределах утвержденных органами власти минимальных и максимальных значений (п.8 ч.2, ч.4 ст.8 Закона №381-ФЗ). Другими словами, Компания четко следит за ценами на товары первой необходимости, подлежащие реализации населению, а также проводимые ежемесячные мониторинги не позволяют поднимать цены на социальные товары, свыше предельно допустимой цены. В вопросе ценообразования ООО ГК «Белая Долина» находится в жестких рамках, так же как и коммерческие условия по вхождению на полки сетей, бонусные программы не подлежат обсуждению со стороны продавца. В период жесткой конкуренции, появление федеральных игроков на рынке, удержания доли рынка, отсутствует альтернатива по выбору покупателей, не взирая на все моменты, продажи сетевого рынка в среднем составляют 60%-70% всего объема реализации Компании.

Для удержания устойчивого финансового положения ООО Группа Компаний «Белая Долина» применяет также систему скидок в торговле:

- * для стимулирования сбыта
- * для быстрой реализации складских остатков
- * для повышения лояльности покупателей
- * и др.

Скидки являются базовыми инструментами торговых организаций в борьбе за рынки сбыта. Применяются следующие виды:

- скидки, вызванные сезонными и иными колебаниями потребительского спроса на товар;
- скидки, вызванные реализацией новых образцов товаров с целью ознакомления с ними потребителей;
- скидки, вызванные продвижением и реализацией товаров на новых рынках сбыта, также с целью ознакомления с ними потребителей данного региона;
- скидки, вызванные маркетинговой политикой нашей организации.

Такой инструмент маркетинга, как скидка, позволяет нам как продавцу, снижая цены на продаваемые товары, фактически увеличивать объемы продаж, расширять свое влияние на рынке товаров, а также обеспечивать степень привязанности покупателя к нашей организации.

Следует отметить, что в общепринятом смысле, под скидкой понимают снижение первоначально установленной цены за единицу товара. Но чтобы рационально и без потерь использовать в своей торговой деятельности такой инструмент как скидки, ООО Группа Компаний «Белая Долина» четко обозначает свои позиции

в отношении цен, устанавливаемых на товары с использованием скидок. Установление цен между продавцом и покупателем фиксируется подписанием спецификаций, которые являются неотъемлемой частью договоров на поставку продукции. Существующие, также отдельные условия предоставления скидок обязательно прописываются и закрепляются соответствующими договорами и дополнительными соглашениями к этим договорам.

Во избежание возникновения налоговых рисков, при отклонении цен более чем на 20% в сторону понижения от уровня цен, применяемых по идентичным товарам, наша компания проводила акции в пределах непродолжительного периода времени. Компания проводит мониторинг цен, тем самым отслеживает соответствует ли установленная с учетом скидки цена, уровню рыночных цен. Скидки, применяемые конкурентами, также учитываются работниками нашей маркетинговой службы.

ООО ГК «Белая Долина» добросовестно выполняет свои обязательства по данному блоку, понимая, что все это направлено на завоевание рыночной ниши, продвижение торговых марок, стабильного обеспечения населения продовольственными товарами первой необходимости.

Риск неплатежеспособности. Ликвидность относится к способности компании оплачивать свои краткосрочные обязательства и избегать кассовых разрывов. В 2025 году, в период не стабильной и шаткой, как политической, так и экономической ситуацией в стране, закупочные цены от поставщиков неоднократно изменялись в сторону увеличения. В свою очередь подобное увеличение наша организация не имела права произвести, поскольку цены реализации были утверждены ранее подписанными спецификациями.

Ежемесячный мониторинг не позволяет поднимать цены на социальные товары. Рост цен на сырье, материалы, упаковку, энергоносители (электроэнергию, топливо, газ) и другие составляющие повлиял на увеличение себестоимости товара, приобретаемого у поставщиков-партнеров. Также ООО Группа Компаний «Белая Долина» принимает участие в государственных заказах на поставку школьного молока, молочной продукции для детских садов.

Расчеты покупателей с ООО ГК «Белая Долина» производятся после отгрузки товара в их адрес, с учетом дней отсрочки платежа (до 60 дней), соответственно оборачиваемость денежных средств низкая. Общество четко следит и контролирует процесс взаиморасчетов со своими поставщиками, по которым дни отсрочки платежа отличны от покупателей, при необходимости Общество воспользуется заемными средствами на пополнение оборотов активов, так как имеет хорошую кредитную историю, для своевременного выполнения своих договорных обязательств перед поставщиками.