

# **ПОЯСНЕНИЯ**

**К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И  
ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ  
ГОДОВОЙ БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ  
ЗА 2025 ГОД**

**Общества с ограниченной ответственностью «Велисто»**

**ИНН: 6729026343 КПП 672901001**

**АДРЕС ЮРИДИЧЕСКОГО ЛИЦА: 214012, Смоленская область, г. Смоленск, ш. Витебское, д. 5**

## Оглавление

<b>1. Основные виды экономической деятельности</b> .....	<b>3</b>
<b>2. Краткий обзор Учетной политики</b> .....	<b>3</b>
2.1. Основа составления отчётности и существенность .....	3
2.2. Нематериальные активы .....	4
2.3. Основные средства .....	4
2.4. Обесценение активов .....	5
2.5. Капитальные вложения .....	6
2.6. Учёт аренды .....	6
2.7. Финансовые вложения .....	7
2.8. Прочие внеоборотные и оборотные активы .....	7
2.9. Запасы .....	8
2.10. Дебиторская и кредиторская задолженность .....	8
2.11. Эквиваленты денежных средств .....	9
2.12. Уставный, добавочный и резервный капитал .....	10
2.13. Кредиты и займы полученные .....	10
2.14. Долгосрочные и краткосрочные обязательства .....	10
2.15. Оценочные обязательства .....	10
2.16. Налог на прибыль .....	11
2.17. Признание доходов .....	11
2.18. Признание расходов .....	11
2.19. Активы и обязательства в иностранной валюте .....	12
2.20. Изменения в учётной политике .....	12
<b>3. Нематериальные активы</b> .....	<b>12</b>
<b>4. Основные средства</b> .....	<b>12</b>
<b>5. Финансовые вложения</b> .....	<b>13</b>
<b>6. Запасы</b> .....	<b>14</b>
<b>7. Дебиторская задолженность, денежные средства и прочие оборотные активы</b> .....	<b>14</b>
7.1. Денежные средства и денежные эквиваленты .....	14
7.2. Дебиторская задолженность .....	15
7.3. Прочие оборотные активы .....	15
<b>8. Обязательства</b> .....	<b>16</b>
8.1. Капиталы и резервы .....	16
8.2. Кредиторская задолженность .....	17
8.3. Заёмные средства .....	17
8.4. Прочие долгосрочные и краткосрочные обязательства .....	18
<b>9. Обеспечение обязательств</b> .....	<b>18</b>
<b>10. Информация о формировании финансовых результатов</b> .....	<b>18</b>
10.1. Выручка .....	18
10.1.2. Расходы по обычным видам деятельности .....	19
10.1.3. Доходы от участия в других организациях .....	19
10.1.4. Проценты к получению .....	19
10.1.5. Проценты к уплате .....	19
10.1.6. Прочие доходы и расходы .....	20
10.1.7. Налог на прибыль .....	20
<b>11. Государственная помощь</b> .....	<b>20</b>
<b>12. Иная информация</b> .....	<b>21</b>
12.1. Основные сведения об Обществе .....	21
12.3. Информация об исправлении существенных ошибок в бухгалтерской отчётности .....	21
12.4. Инвентаризация .....	22
12.5. Информация о связанных сторонах .....	22
12.6. События после отчётной даты .....	23
12.7. Непрерывность деятельности .....	23
12.8. Чрезвычайные факты хозяйственной деятельности .....	23
12.9. Информация по сегментам .....	23

## 1. Основные виды экономической деятельности

Виды деятельности	Описание
Основной	ОКВЭД 46.38.2 Торговля оптовая прочими пищевыми продуктами
Дополнительные	ОКВЭД 45.31 Торговля оптовая автомобильными деталями, узлами и принадлежностями ОКВЭД 46.21 Торговля оптовая зерном, необработанным табаком, семенами и кормами для сельскохозяйственных животных ОКВЭД 46.21.11 Торговля оптовая зерном ОКВЭД 46.21.14 Торговля оптовая кормами для сельскохозяйственных животных ОКВЭД 46.32 Торговля оптовая мясом и мясными продуктами ОКВЭД 46.33.2 Торговля оптовая яйцами ОКВЭД 46.61 Торговля оптовая машинами, оборудованием и инструментами для сельского хозяйства ОКВЭД 46.69 Торговля оптовая прочими машинами и оборудованием ОКВЭД 46.76.1 Торговля оптовая бумагой и картоном ОКВЭД 46.90 Торговля оптовая неспециализированная ОКВЭД 49.41 Деятельность автомобильного грузового транспорта ОКВЭД 49.42 Предоставление услуг по перевозкам

## 2. Краткий обзор Учетной политики

Бухгалтерский учет ведется в соответствии с положениями учетной политики по бухгалтерскому учету Общества, утвержденной Приказом руководителя № 25–УП от 28.12.2024 г.

### 2.1. Основа составления отчетности и существенность

Бухгалтерская (финансовая) отчетность (далее – бухгалтерская отчетность) Общества составлена в соответствии с федеральными стандартами бухгалтерского учета Российской Федерации. Отраслевые стандарты, регулирующие учет и отчетность с учетом деятельности организации, отсутствуют и поэтому не применяются. Бухгалтерская отчетность составлена в валюте Российской Федерации, значения показателей представлены в тысячах рублей, если не указано иное.

В бухгалтерской отчетности вычитаемые или отрицательные значения показателей приводятся в круглых скобках. Показатели приводятся в бухгалтерском балансе в нетто-оценке, то есть за вычетом регулирующих величин (в частности, накопленной амортизации, накопленного обесценения, резервов под обесценение запасов, резервов по сомнительным долгам, резервов под обесценение финансовых вложений, других оценочных резервов), раскрываемых в пояснениях. Представление показателей в бухгалтерском балансе в нетто-оценке не является зачетом между этими показателями.

Формы и состав бухгалтерской отчетности определены нормами ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность», утв. Приказом Минфина РФ №157н от 04.10.2023г. В соответствии с нормами п.66Б ФСБУ 4/2023, показатели, отсутствующие у экономического субъекта, не приводятся в бухгалтерской отчетности, тем не менее в целях обеспечения достоверного и нейтрального представления информации, строки, предусмотренные типовыми формами, по которым у Общества на отчетные даты отсутствуют активы, обязательства и иные объекты учета и не содержат числовых значений, прочеркнуты или указано «0». Отсутствие числовых значений в строках, предусмотренных минимальным составом показателей бухгалтерской отчетности (пункты 9, 26, 34 и 38 ФСБУ 4/2023), означает, что у Общества отсутствуют соответствующие активы, обязательства, доходы, расходы или иные объекты учета.

Бухгалтерский учет ведется в соответствии с рабочим планом счетов, разработанным на основе типового Плана счетов бухгалтерского учета, рекомендуемого организациям к использованию Приказом Минфина России от 31.10.2000 г. № 94н «Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкции по его применению». В бухгалтерском учете Общества отражается взаимосвязь всех элементов бухгалтерского учета, которая обеспечивает полное, объективное и непрерывное отражение всей хозяйственной деятельности предприятия.

При оценке статей бухгалтерской отчетности Общество обеспечило соблюдение допущений и требований, предусмотренных п.5 ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации», утв. Приказом Минфина России от 06.10.2008г. № 106н (в действующей редакции), а именно:

- 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).

Для оформления фактов хозяйственной жизни используются унифицированные формы первичных учетных документов, как на бумажных носителях, так и в электронном виде.

При отсутствии унифицированных форм применяются формы документов, разработанные организацией и содержащие обязательные реквизиты, указанные в ч.2 ст. 9 Федерального закона «О бухгалтерском учете».

Бухгалтерский учет Общества ведется автоматизированным способом с применением специализированной бухгалтерской программы 1:СПредприятие

Существенность информации Общество определяет исходя из принципа, что информация является существенной, если ее пропуск, искажение или недостаточное раскрытие могут повлиять на экономические решения пользователей бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Ошибка признаётся существенной, если она в отдельности или в совокупности с другими ошибками за один и тот же период приводит к искажению показателя отчётности не менее чем на 5%.

Внутренний контроль ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности осуществляется – директором.

## **2.2. Нематериальные активы**

При принятии к бухгалтерскому учету нематериальных активов Общество руководствуется ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы», утв. Приказом Минфина России от 30.05.2022г. №86н.

Актив, удовлетворяющий условиям п. 4 ФСБУ 14/2022, относится к объектам НМА, если его стоимость больше 100 тыс. руб.

Если его стоимость не превышает установленного лимита, то актив не признается, а капитальные вложения на приобретение, создание такого актива отражаются в составе расходов периода, в котором они завершены.

Срок полезного использования объектов НМА устанавливается исходя из периода времени, в течение которого организация ожидает получать экономическую выгоду от их использования (п. 30 ФСБУ 14/2022).

Амортизация НМА производится линейным способом.

Переоценка нематериальных активов не производится.

Срок полезного использования, ликвидационная стоимость и способ начисления амортизации (далее – элементы амортизации) объекта нематериальных активов определяются при признании этого объекта в бухгалтерском учете.

Элементы амортизации объекта нематериальных активов подлежат проверке на соответствие условиям использования объекта нематериальных активов. Такая проверка проводится в конце каждого отчетного года (п. 42 ФСБУ 14/2022г.)

## **2.3. Основные средства**

Основные средства учитываются по правилам ФСБУ 6/2020 «Основные средства», утв. Приказом Минфина РФ от 17.09.2020г. № 204н (с изм.)

В составе основных средств учитываются объекты со сроком службы более 12 месяцев и стоимостью более 100 тыс.руб. за единицу (лимит), используемые в финансово-хозяйственной деятельности Общества и способные приносить экономические выгоды.

Малоценные объекты, характеризующиеся одновременно признаками основных средств, являющиеся существенными для организации, но имеющие стоимость ниже лимита, установленного организацией, признаются малоценными активами. Затраты на приобретение, создание малоценных активов признаются расходами периода, в котором они понесены. Общество учитывает малоценные основные

средства по цене приобретения в количественном выражении за материально-ответственными лицами на балансовом счете 10.11 и обеспечивает контроль за наличием и движением малоценных ОС после их передачи в эксплуатацию до момента истечения срока их эксплуатации.

Объекты основных средств принимаются к учету по первоначальной стоимости. Первоначальной стоимостью основных средств, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат на приобретение (сооружение).

Переоценка ОС не производится.

По всем объектам ОС, за исключением ОС, которые не подлежат амортизации, амортизация начисляется линейным способом.

Срок полезного использования объектов ОС (СПИ) определяется исходя из ожидаемого периода времени, в течение которого объект будет приносить экономические выгоды.

Сроки полезного использования (СПИ) с учетом производительности или мощности определяется на основании Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы, утвержденной Постановлением Правительства РФ от 01.01.2002 №1.

Начисление амортизации объектов основных средств начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта основных средств в бухгалтерском учете и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем списания объекта основных средств со счетов бухгалтерского учета.

Начисление амортизации по основным средствам производится независимо от результатов деятельности организации в отчетном периоде. Начисление амортизации по основным средствам не приостанавливается (в том числе в случаях простоя или временного прекращения использования основных средств), за исключением случаев, 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.

Элементы амортизации объекта основных средств подлежат проверке на соответствие условиям использования объекта основных средств (п.37 ФСБУ 6/2020).

Проверка проводится в конце каждого отчетного года, а также при наступлении обстоятельств, свидетельствующих о возможном изменении элементов амортизации.

По результатам такой проверки при необходимости организация принимает решение об изменении соответствующих элементов амортизации. Начало начисления амортизации по «новому» в связи с изменением элементов амортизации – 1-е число следующего месяца. Последствия изменения элементов амортизации отражаются перспективно – без пересчета данных за предыдущие периоды (п.22 ФСБУ 6/2020).

#### 2.4.Обесценение активов

На конец года Обществом проводится проверка на обесценение активов и учитывает изменение их балансовой стоимости вследствие обесценения в соответствии МСФО (IAS) 36 «Обесценение активов», введен в действие на территории РФ приказом Минфина России от 28.12.2015 №217н

При оценке наличия признаков возможного обесценения Обществом рассматриваются следующие признаки (п.12 –п.14 МСФО (IAS)36):

Внешние источники информации	наличие наблюдаемых признаков того, что стоимость актива снизилась в течение периода значительно больше, чем ожидалось в связи с течением времени или при обычном использовании
	в течение периода произошли или произойдут в ближайшем будущем значительные изменения, имеющие неблагоприятные последствия для организации, в технических, рыночных, экономических или правовых условиях, в которых организация осуществляет деятельность, или на рынке, для которого предназначен актив;
	рыночные процентные ставки или иные рыночные нормы доходности инвестиций повысились в течение периода, и данное увеличение, вероятно, окажет существенное влияние на ставку дисконтирования, используемую при расчете ценности использования, и приведет к существенному снижению возмещаемой суммы актива;
	балансовая стоимость чистых активов организации превышает ее рыночную капитализацию;
Внутренние	существуют признаки устаревания или физической порчи актива

источники информации	значительные изменения, имеющие неблагоприятные последствия для организации, произошли в течение периода или, как ожидается, произойдут в ближайшем будущем в отношении интенсивности и способа использования или ожидаемого использования актива. Данные изменения включают простой актива, планы по прекращению или реструктуризации деятельности, к которой относится актив, планы по выбытию актива до ранее запланированной даты, а также пересмотр оценки срока полезного использования актива с неопределенного на определенный
	показатели внутренней отчетности указывают на то, что экономическая эффективность актива хуже или будет хуже, чем ожидалось
	иные признаки возможного обесценения актива

## 2.5. Капитальные вложения

Учет капитальных вложений в ОС ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета 26/2020 «Капитальные вложения», утв. Приказом Минфина России от 17.09.2020 № 204н.

Капитальные вложения – затраты организации на приобретение, создание, улучшение объектов основных средств (ОС), объектов нематериальных активов (НМА), а также восстановление объектов ОС (п.5 ФСБУ 26/2020).

Капитальные вложения признаются в бухгалтерском учете при одновременном соблюдении следующих условий (п.6 ФСБУ 26/2020):

- а) понесенные затраты обеспечат получение в будущем экономических выгод организацией (достижение некоммерческой организацией целей, ради которых она создана) в течение периода более 12 месяцев или обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев;
- б) определена сумма понесенных затрат или приравненная к ней величина.

Капитальные вложения признаются в бухгалтерском учете в сумме фактических затрат на приобретение, создание, улучшение объектов основных средств (ОС), объектов нематериальных активов (НМА), а также на восстановление объектов ОС (п.9 ФСБУ 26/2020).

Объекты капитальных вложений во внеоборотные активы с учетом их существенности отражаются по строкам «Нематериальные активы», «Основные средства» в зависимости от того, в качестве каких активов данные объекты будут приняты к учету после завершения соответствующих вложений во внеоборотные активы.

Общество проводит проверку капвложений на обесценение в порядке, установленном Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 «Обесценение активов».

## 2.6. Учёт аренды

Общество при заключении договоров, предусматривающих получение (предоставление) за плату во временное пользование имущества, оценивает указанные договоры на предмет соответствия этого договора требованиям признания в качестве договора аренды, согласно Федеральному стандарту бухгалтерского учета «Бухгалтерский учет аренды» (ФСБУ 25/2018), утвержденного приказом Минфина России от 16 октября 2018 года № 208н.

Общество применяет ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды» во всех случаях, когда из условий договора понятно, что имущество предоставляется за плату во временное пользование.

Общество классифицирует аренду как операционную и неоперационную (финансовая) по каждому договору исходя из экономической сущности договора, а не из его юридической формы (п. 24 ФСБУ 25/2018).

Неоперационная (финансовая) аренда – отношение между сторонами, при которых к арендатору переходят экономические выгоды и риски по договору (как если бы арендатор приобрел имущество).

Операционная аренда – отношение между сторонами, при которых экономические выгоды и риски по договору остаются у арендодателя (временное предоставление имущества в аренду).

Операционной признается аренда при наличии любого из следующих обстоятельств (п. 26 ФСБУ 25/2018):

- срок аренды существенно меньше и несопоставим с периодом, в течение которого предмет аренды останется пригодным к использованию;
- предметом аренды являются имеющие неограниченный срок использования объекты, потребительские свойства которых с течением времени не изменяются;

- на дату предоставления предмета аренды приведенная стоимость будущих арендных платежей существенно меньше справедливой стоимости предмета аренды;
- иное обстоятельство, свидетельствующее о том, что экономические выгоды и риски, обусловленные правом собственности на предмет аренды, несет арендодатель.

*Общество в качестве арендатора* признает аренду «операционной» и не признает предметы аренды в качестве права пользования активом (ППА), если:

А) договором не предусмотрен переход права собственности на предмет аренды к арендатору (а также отсутствует возможность выкупа арендатором предмета аренды по цене значительно ниже его справедливой стоимости на дату выкупа);

Б) не предполагается предоставление предмета аренды в субаренду (п.11В, 12 ФСБУ 25/2018)

Арендные платежи по операционной аренде учитываются в качестве расхода равномерно в течение срока действия договора аренды (п. 11 ФСБУ 25/2018).

При несоблюдении указанных условий:

Общество (как арендатор) признает предметы аренды в качестве ППА и определяет фактическую стоимость ППА в сумме первоначальной оценки обязательства по аренде и величины арендных платежей, осуществленных на дату предоставления предмета аренды или до такой даты (п.13 ФСБУ 25/2018), где первоначальная оценка – это сумма номинальных величин будущих арендных платежей на дату этой оценки (п.14 ФСБУ 25/2018). Объект ППА учитывается в составе ОС и подлежит амортизации. СПИ определяется в соответствии с условиями договора аренды.

*Общество в качестве арендодателя* учитывает любую аренду как операционную (временное владение и пользование) аренду, за исключением случаев:

А) условиями договора аренды, предусмотрен переход права собственности на объект аренды к арендатору

Б) условиями договора аренды предусмотрено, что арендатор имеет право на покупку (выкуп) предмета аренды по цене значительно ниже справедливой стоимости на дату реализации права (п.25, 28 ФСБУ 25/2018)

Доходы от операционной аренды признаются ежемесячно в составе выручки (п.42 ФСБУ 25/2018), т.к. основным видом деятельности Общества является предоставление в аренду недвижимого имущества.

Общество не является Арендодателем, операции которого подлежат квалификации в качестве финансовой аренды по требованиям ФСБУ 25/2018.

## **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.

В качестве финансовых вложений принимаются активы, способные приносить Обществу экономические выгоды, при условии наличия надлежащим образом оформленных документов и перехода к нему финансовых рисков, связанных с указанными вложениями (п.2 ПБУ 19/02).

Финансовые вложения признаются по первоначальной стоимости, представляющей фактические затраты на их приобретение, кроме финансовых вложений, по которым можно определить текущую рыночную стоимость, и финансовых вложений, по которым создан резерв под обесценение финансовых вложений.

Проверка на обесценение финансовых вложений, по которым текущая рыночная стоимость не определяется, проводится ежегодно по состоянию на 31 декабря отчетного года при наличии признаков обесценения (аз.бп.38 ПБУ 19/02).

Депозитные вклады в кредитных организациях признаются финансовыми вложениями, учитываются на счете 55/3 субсчет «Депозитные счета». Депозитные вклады отражаются в отчетности в составе финансовых вложений. Проценты по депозитным вкладам в кредитные организации учитываются в составе прочих доходов Общества.

## **2.8. Прочие внеоборотные и оборотные активы**

В составе прочих внеоборотных активов отражаются:

– суммы выданных авансов, предварительных оплат, задатков, связанных с осуществлением капитальных вложений;

– расходы будущих периодов, подлежащие списанию в течение более чем 12 месяцев после отчетной даты;

–налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям, подлежащий предъявлению к возмещению более чем через 12 месяцев после отчетной даты.

## **2.9. Запасы**

Учёт запасов ведётся в соответствии с ФСБУ 5/2019 «Запасы», утв. Приказом Минфина России 15.11.2019 № 180н.

Запасами считаются активы, которые Общество потребляет или использует в течение 12 месяцев или в рамках операционного цикла, или со сроком эксплуатации не более 12 месяцев и стоимостью менее 100 тыс.руб. (п.3 ФСБУ 5/2019).

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

Запасы при их постановке на учет оцениваются по фактической затратам на приобретение. Себестоимость запасов при товарообменных и других неденежных операциях формируется по балансовой стоимости передаваемых активов или по фактическим затратам на выполнение работ, оказание услуг (п. 14 ФСБУ 5/2019)

Затраты по доставке товаров до центральных складов (баз) покупателя включаются в состав расходов на продажу (счёт 44 «Расходы на продажу») или включаются в стоимость товаров, в зависимости от условий договора.

Транспортно–заготовительные расходы, связанные с приобретением запасов, учитываются непосредственно в фактической себестоимости запасов.

Для обеспечения сохранности указанного актива после списания его стоимости осуществляется учет на отдельном забалансовом счете учета имущества со сроком полезного использования не более 12 месяцев, переданного в эксплуатацию.

Оценка запасов при их выбытии производится по себестоимости каждой единицы. Списание ГСМ производится по средней себестоимости.

Проверка запасов на обесценение проводится на конец каждого отчетного периода, но не реже одного раза в год.

## **2.10. Дебиторская и кредиторская задолженность**

Формирование в бухгалтерском учете и бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества информации о дебиторской и кредиторской задолженности (расчетах с дебиторами и кредиторами) производится в соответствии с Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ, утвержденным приказом Минфина России от 29 июля 1998 г. № 34н, с учетом следующих особенностей.

Расчеты с дебиторами и кредиторами отражаются в бухгалтерском учете Общества в суммах, вытекающих из бухгалтерских записей и признаваемых правильными.

Структура дебиторской и кредиторской задолженности в бухгалтерской отчетности, включает остатки по следующим счетам:

Сч.60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»

Сч.62 «Расчеты с покупателями и заказчиками»

Сч.68 «Расчеты с бюджетом»

Сч.70 «Расчеты по оплате труда»

Сч.71 «Расчеты с подотчетными лицами»

Сч.76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами» и т.п.

Общество признает кредиторской задолженностью – задолженность, которая является следствием определенных действий или бездействия по отношению к другому лицу (кредитору) и связана с требованием передачи денежных средств, имущества, выполнить работы или оказать услуги, совершить иные действия в пользу этого лица (кредитора), возникающие в силу договора, закона или другой правовой нормы, а также обычаев делового оборота.

Общество признает дебиторской задолженностью– задолженность, которая является следствием определенных действий или бездействия другого лица (дебитора) по отношению к Обществу и связана с требованием Общества получения денежных средств, имущества, принять работы или услуги, совершить иные действия в свою пользу, возникающие в силу договора, закона или другой правовой нормы, а также обычаев делового оборота.

Срочной задолженностью считается дебиторская и кредиторская задолженность, срок погашения которой по состоянию на отчетную дату составления бухгалтерской (финансовой) отчетности по условиям договора, закона или другой правовой нормы, а также обычаев делового оборота не наступил или продлен (продлонгирован) в установленном порядке.

Просроченной задолженностью считается дебиторская и кредиторская задолженность, срок погашения которой по состоянию на отчетную дату составления бухгалтерской (финансовой) отчетности по условиям договора, закона или другой правовой нормы, а также обычаев делового оборота истек.

Дебиторская задолженность, не погашенная в сроки, установленные договорами, и не обеспеченная соответствующими гарантиями, поручительствами, залогами или иным способом, а также задолженность, сроки погашения которой еще не наступили, но в отношении которой существует высокая вероятность ее непогашения в установленный договором срок, отражается за минусом начисленного резерва по сомнительным долгам.

Резерв по сомнительным долгам представляет собой оценку Обществом той части задолженности, которая, возможно, не будет погашена.

Порядок создания резерва и критерии оценки вероятности и признания долгов сомнительными регламентируется «Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ» (Приказ Минфина РФ от 29.07.1998г. №34н).

Сомнительной считается дебиторская задолженность организации, которая не погашена или с высокой степенью вероятности не будет погашена в сроки, установленные договором, и не обеспечена соответствующими гарантиями.

Резерв по сомнительным долгам ведется на сч.63 «Резервы по сомнительным долгам» обособленно по каждому сомнительному долгу. Общество создает резервы сомнительных долгов в случае признания дебиторской задолженности сомнительной с отнесением сумм резервов на финансовые результаты организации (Дт 91).

Списание сумм сомнительных долгов по истечении сроков исковой давности или по другим основаниям за счет резерва отражено в учете Дт 63 Кт 60 ( 62, 73, 76).

В соответствии с п.4 ст.266 НК РФ, сумма создаваемого резерва по сомнительным долгам не может превышать 10 процентов от выручки отчетного (налогового) периода, определяемой в соответствии со ст.249 НК РФ, в связи с чем в учете возникли временные/постоянные разницы в соответствии с ПБУ 18/02.

Суммы дебиторской задолженности в бухгалтерском балансе организации отражаются за вычетом сумм резерва по сомнительным долгам.

Начисленный резерв по сомнительным долгам относится на прочие расходы. При оплате сомнительной задолженности, по которой был создан резерв, соответствующая сумма резерва относится на прочие доходы (восстанавливается).

Нереальная к взысканию задолженность, в том числе задолженность с истекшим сроком исковой давности, списывается с баланса по мере признания ее таковой с последующим учетом за балансом в течение 5 лет.

## **2.11. Эквиваленты денежных средств**

Денежные средства — это совокупность денег, находящихся в кассе, на банковских расчётных, валютных, специальных счетах, в выставленных аккредитивах, чековых книжках, переводах в пути и денежных документах (сч. 50, 51, 52, 55/4, 55/11, 57).

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

Общество не относит к денежным эквивалентам банковские депозиты (сч.55/3), депозитные вклады в кредитных организациях признаются финансовыми вложениями. В отчете о движении денежных средств банковские депозиты отражаются в разделе «Денежные потоки от финансовых операций» по строкам 4319,4329.

В отчете о движении денежных средств денежные потоки Общества, которые не могут быть однозначно классифицированы в составе потоков по текущим, инвестиционным или финансовым операциям, относятся к денежным потокам от текущих операций. К таким денежным потокам относятся суммы направленных на уплату в бюджет и полученных из бюджета возмещений по косвенным налогам.

В отчете о движении денежных средств суммы косвенных налогов в составе поступлений от покупателей и заказчиков и платежей поставщикам и подрядчикам представляются свернуто.

Данные о наличии и движении денежных средств и денежных эквивалентов в иностранной валюте при составлении отчета о движении денежных средств пересчитываются по

официальному курсу иностранной валюты к рублю, устанавливаемому Центральным банком Российской Федерации на дату осуществления или поступления платежа.

Разница, возникшая в связи с пересчетом денежных потоков и остатков денежных средств и их эквивалентов, выраженных в иностранной валюте, по курсам на даты совершения операций в иностранной валюте и на отчетные даты, включается в строку 4490 «Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю» отчета о движении денежных средств.

## **2.12. Уставный, добавочный и резервный капитал**

Величина уставного капитала соответствует величине, установленной Уставом Общества.

Уставом Общества не предусмотрено формирование резервного капитала, а также обязанность участников по внесению вкладов в имущество Общества.

## **2.13. Кредиты и займы полученные**

Учёт расходов по обязательствам в виде полученных займов и кредитов ведётся в соответствии с Положением по бухгалтерскому учёту 15/2008 «Учёт расходов по займам и кредитам», утв. 06.10.2008 №107н.

Общество отражает задолженность по полученным от заимодавцев и кредиторов займам и кредитам в сумме фактически поступивших денежных средств без учета общей величины обязательств, предусмотренной договором.

Заемные обязательства, отраженные в бухгалтерском учете как долгосрочные, но предполагаемые к погашению в течение 12 месяцев после отчетной даты, в бухгалтерской (финансовой) отчетности отражаются в составе краткосрочных обязательств.

Проценты, причитающиеся к оплате займодавцу (кредитору), а также аналогичные по экономической природе платежи по заемным средствам (кредитам и займам), полученным на приобретение отдельных объектов основных средств и прочих активов, не являющихся инвестиционными активами, учитываются по мере их начисления в составе прочих (операционных).

Дополнительные расходы по заемным средствам (кредитам и займам) включаются в состав прочих (операционных) расходов по мере их начисления.

## **2.14. Долгосрочные и краткосрочные обязательства**

В бухгалтерском балансе дебиторская и кредиторская задолженность, включая задолженность по кредитам и займам, относятся к краткосрочным активам и обязательствам, если срок их обращения (погашения) не превышает 12 месяцев после отчетной даты или не установлен. Остальные указанные активы и обязательства отражаются как долгосрочные.

Срок обращения (погашения) таких активов и обязательств определяется условиями соответствующих договоров выполнение, которых приводит к возникновению данных активов и обязательств.

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.

## **2.15. Оценочные обязательства**

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

Общество создает оценочный резерв по оплате отпусков, который относится на расходы по обычным видам деятельности.

Резерв по оплате отпусков определяется исходя из количества дней отпуска, неиспользованных работниками за время их работы в Обществе, среднего заработка, определяемого для каждого из них и ставки страховых взносов.

Если на отчетную дату величина оценочного обязательства по предстоящим выплатам отпускных работникам по данным бухгалтерского учета меньше, чем величина оценочного обязательства, определенная по расчёту, оценочное обязательство увеличивается на разницу между этими величинами. Доначисленная сумма оценочного обязательства относится на расходы по обычным видам деятельности.

Если на отчетную дату величина оценочного обязательства по предстоящим выплатам отпускных работникам по данным бухгалтерского учета больше, чем величина оценочного обязательства, определенная по расчёту, то оценочное обязательство уменьшается на разницу между этими величинами. Списанная сумма оценочного обязательства относится на прочие доходы.

## **2.16. Налог на прибыль**

Общество формирует в бухгалтерском учете информацию о налоге на прибыль в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций» (ПБУ 18/02), утв. Приказом Минфина России от 19 ноября 2002 года № 114н.

Для целей исчисления налога на прибыль доходы признаются в том отчетном (налоговом) периоде, в котором они имели место, независимо от фактического поступления денежных средств, иного имущества (работ, услуг) и (или) имущественных прав (метод начисления).

Налог на прибыль Общество исчисляет поквартально с начислением авансовых ежемесячных платежей. Ставка налога на прибыль в 2025 году составляла 25%.

Общество отражает в бухгалтерском учете и отчетности отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства, постоянные налоговые доходы и постоянные налоговые расходы, т. е. суммы, способные оказать влияние на величину текущего налога на прибыль в текущем и/или последующих отчетных периодах.

Информация о постоянных и временных разницеах 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 (абз.2 п.3 ПБУ 18/02).

Условный расход (доход) по налогу на прибыль рассчитывается как произведение бухгалтерской прибыли (убытка) на ставку по налогу на прибыль, установленную законодательством Российской Федерации по налогам и сборам.

Величина текущего налога на прибыль определяется на основе данных, сформированных в бухгалтерском учете. При этом величина текущего налога на прибыль соответствует сумме исчисленного налога на прибыль, отраженного в налоговой декларации по налогу на прибыль Общества за налоговый период.

Величина текущего налога на прибыль (налог на прибыль для целей налогообложения) определяется в целом по Обществу исходя из величины условного расхода (условного дохода), скорректированной на суммы постоянного налогового обязательства (актива), увеличения или уменьшения отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства отчетного периода, а также разницы в порядке определения отложенного налогового актива, отложенного налогового обязательства и текущего налога на прибыль.

Суммы отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства отражаются в бухгалтерском балансе развернуто в составе внеоборотных активов по строке «Отложенные налоговые активы» и долгосрочных обязательств по строке «Отложенные налоговые обязательства» бухгалтерского баланса соответственно.

## **2.17. Признание доходов**

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

Доходы от реализации товаров, продукции (работ, услуг) признаются выручкой на день перехода права собственности на товары покупателям, результатов выполненных работ или возмездного оказания услуг заказчиком, определенный в соответствии с условиями заключенных договоров.

Выручка отражается в отчетности за минусом налога на добавленную стоимость, акцизов и аналогичных обязательных платежей.

## **2.18. Признание расходов**

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

В бухгалтерском учете расходы признаются в том отчетном периоде, в котором они имели место, независимо от времени фактической выплаты денежных средств и иной формы осуществления (допущение временной определенности фактов хозяйственной деятельности) (п.18 ПБУ 10/99)

В бухгалтерском учете расходы в зависимости от их характера и направлений деятельности подразделяются на расходы по обычным видам деятельности и прочие расходы.

Расходами по обычным видам деятельности (себестоимость продаж) признаются расходы, связанные с продажей товаров, которые учитываются в финансовых результатах по моменту их отгрузки покупателю.

К коммерческим расходам относятся расходы на продажу, которые ежемесячно списываются в полной сумме на финансовые результаты отчетного периода.

Затраты, произведенные в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам, отражаются в составе расходов будущих периодов в порядке, установленном положениями (стандартами) по бухгалтерскому учету.

## 2.19. Активы и обязательства в иностранной валюте

Учет активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте, и курсовых разниц ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте» (ПБУ 3/2006), утв. Приказом Минфина России от 27.11.2006 № 154н.

При учете хозяйственных операций, выраженных в иностранной валюте (в том числе подлежащих оплате в рублях), применяется курс соответствующей иностранной валюты, установленный Центральным банком Российской Федерации на дату совершения операции в иностранной валюте. Пересчет по среднему курсу не производится (п. п. 4, 5, 6 ПБУ 3/2006).

Пересчет стоимости средств полученных и выданных авансов, предварительной оплаты, задатков после принятия их к бухгалтерскому учету в связи с изменением курса не производится. (п. 1 ПБУ 2/2006).

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 и расходов и в соответствии с свернуто(п.28 ФСБУ 4/2023).

## 2.20. Изменения в учётной политике

Общество не вносило изменения в учетную политику, применяемую в течении 2025 года. Нормативные акты по бухгалтерскому учету досрочно не применялись.

## Раскрытие показателей бухгалтерской (финансовой) отчетности

### 3. Нематериальные активы

В период 2023 – 2025г. Общество не совершало финансово-хозяйственных операций с нематериальными активами (НМА), обороты и остатки по которым подлежат отражению на счетах бухгалтерского учета и в бухгалтерской отчетности Общества.

По состоянию на 31.12.2025 г. Общество не имеет активов, подлежащих отражению в составе строки 1110 «Нематериальные активы» бухгалтерского баланса.

### 4. Основные средства

Информация о наличии на начало и конец отчетного периода и движении в течение отчетного периода отдельных видов объектов основных средств:

	Балансовая стоимость на 31.12.2024	Поступило	Амортизация	Балансовая стоимость на 31.12.2025
Вид (группа) ОС: Машины и оборудование	495	360	247	608
Вид (группа) ОС: Транспортные средства	36 329	15 990	10 141	42 178
ИТОГО	36 824	16 350	10 388	42 786

Амортизация по ОС отнесена на финансовые результаты и включена в состав стр.2210 «Коммерческие расходы» Отчета о финансовых результатах.

В отчетном 2025 г. Общество продало транспортные средства в количестве 2 штук. Доходы от продажи отнесены на финансовые результаты и включены в состав стр.2340.

Затраты на проведение текущих ремонтов включены в коммерческие расходы отчетного периода по статье «Техобслуживание». Учет затрат на ремонт основных средств осуществляется по мере осуществления ремонта. Резерв предстоящих расходов на ремонт основных средств не создавался.

В бухгалтерской отчетности основные средства показаны по первоначальной стоимости за минусом сумм амортизации, накопленной за все время эксплуатации.

В балансе Общество имеет основные средства (ККМ, прицепы, полуприцепы) самортизированные до начала (01.01.2022г.) применения ФСБУ 6/2020, но продолжают использоваться в хозяйственной деятельности.

Проверка элементов амортизации ОС (СПИ, ликвидационная стоимость) проведена Обществом на конец отчетного периода. По результатам обследования технического состояния объектов ОС не выявлено объектов ОС, элементы амортизации которых подлежат пересмотру, интенсивность использования объектов основных средств Общества оценивается как «максимальная».

Общество не производит переоценку основных средств в соответствии с положениями учетной политики.

Основные средства принятые в операционную аренду включают офисные помещения, складские комплексы. Договоры аренды содержат стандартные условия и не накладывают существенных ограничений на деятельность Общества. Переменные арендные платежи, признаются в расходах по мере возникновения.

В отчетном периоде Общество выступало Арендодателем транспортных средств, аренда по условиям договоров признается «операционной».

На конец отчетного периода в 2025 г. Обществом проведена проверка основных средств на обесценение в соответствии с требованиями п. 38 ФСБУ 6/2020 «Основные средства», п.9 МСФО (IAS) 36«Обесценение активов», введен в действие на территории РФ приказом Минфина России от 28.12.2015 №217н.

Признаков возможного обесценения основных средств не выявлено. Общество не проводило формальную оценку возмещаемой суммы в отсутствие признаков обесценения активов.

## 5. Финансовые вложения

В бухгалтерском учете финансовые вложения относятся к краткосрочным, если срок обращения их не превышает 12 месяцев после отчетной даты. Остальные указанные активы представляются в отчетности как долгосрочные.

Структура актива на 31.12.2025: т

тыс.руб

Финансовые вложения	на 31.12.2024	Размещено	Возвращено	на 31.12.2025	Проценты к получению
<b>Краткосрочные:</b>					
Депозитные вклады в кредитных организациях /Филиал «Центральный» Банка ВТБ (ПАО) в г. Москва	—	369580	369 580	—	308,2
предоставленные займы					
<b>Долгосрочные:</b>					
займы, предоставленные другим организациям	—	—	—	—	—
ценные бумаги других организаций	—	—	—	—	—
вклады в уставные (складочные) капиталы других организаций	—	—	—	—	—
дебиторская задолженность, приобретенная на основании уступки права требования	—	—	—	—	—

Доходы по депозитным вкладам отражены в составе «Проценты к получению» (стр.2320 Отчета о финансовых результатах).

Резерв под обесценение финансовых вложений не создавался в виду отсутствия долгосрочных финансовых вложений и отсутствия признаков обесценения.

## 6. Запасы

Запасы учитываются по правилам ФСБУ 5/2019 «Запасы», утв. Приказом Минфина России от 15.11.2019г. № 180н (с изм.)

Активы, используемые в течение 12 месяцев относятся к запасам.

Структура запасов (стр.1210) Общества:

тыс.руб.

Наименование счета учета	на 31.12.2025г.	на 31.12.2024г.	на 31.12.2023г.
Счет 10 Материалы			
10.1 Сырье и материалы	—	—	—
10.2 Покупные полуфабрикаты и комплектующие	—	—	—
10.3 Топливо	2 322	36	13
10.4 Тара и тарные материалы	—	354	284
10.5 Запасные части	—	—	—
10.6 Прочие материалы	—	—	—
10.7 Материалы, переданные в переработку	—	—	—
10.8 Строительные материалы	—	—	—
10.9 Инвентарь и хоз/принадлежности	—	—	—
10.10 Материалы спец/назначения на складе	—	—	—
10.11 Материалы спец/назначения в эксплуатации (спецодежда, спецоснастка)	—	—	—
Счет 41 Товары	6 119	3 592	—
Счет 45 Товары отгруженные	—	—	—
ИТОГО (стр.1210)	8 441	3 982	297

Запасы принимаются к бухгалтерскому учету по фактическим затратам на приобретение. Способ оценки запасов при выбытии (отгрузка товаров, списание запасов): по себестоимости каждой единицы, за исключением ГСМ.

Стоимость запасов относится на себестоимость продаж (товары) или расходы на продажу (материалы) в момент передачи в эксплуатацию.

Запасы, принятые на ответственное хранение, отражаемые за балансом, отсутствуют.

Общество не имеет неликвидных запасов, запасов с истекшим сроком годности.

Резерв под обесценение стоимости запасов не создавался в виду отсутствия признаков обесценения.

Обществом принято решение о привлечении сторонней организации для фасовки товаров (яйцо), в связи с чем были реализованы тарные материалы на сумму 514тыс.руб., в т.ч НДС 86тыс.руб. по себестоимости материалов. Доходы и расходы по операции отнесены на прочие доходы и расходы и отражены в Отчете о финансовых результатах.

## 7. Дебиторская задолженность, денежные средства и прочие оборотные активы.

### 7.1. Денежные средства и денежные эквиваленты

Состав стр.1250 «Денежные средства и денежные эквиваленты»:

тыс.руб.

Наименование счета учета	на 31.12.2025г.	на 31.12.2024г.	на 31.12.2023г.	Наименование банка
Расчетные счета (сч.51)	—	723	—	Филиал "Центральный" Банка ВТБ (ПАО) г.Москва
Расчетные счета (сч.51)	396	29	18	Смоленское отделение №8609 ПАО Сбербанк
Валютные счета (сч.52)	—	—	—	—
Касса	521	2 828	665	—
ИТОГО (стр.1250)	917	3 580	683	

Структура денежных потоков раскрыта в отчёте о движении денежных средств (далее ОДДС).

В дополнение к отчёту о движении денежных средств, Общество раскрывает следующую информацию:

Остаток денежных средств на начало и конец отчетного периода, представленный в отчете о движении денежных средств, соответствует данным по группе статей «Денежные средства и денежные эквиваленты» бухгалтерского баланса.

Денежные потоки за 2025год Общества относятся к денежным потокам от текущих операций и финансовых операций, связанных с получением заемных средств и размещением депозитных вкладов.

Денежные средства включают денежные средства в кассе, на расчетном счете. Валютные операции не осуществлялись. Средства в аккредитивах, открытых в пользу организации, отсутствуют.

В отчете о движении денежных средств денежные потоки по НДС представлены свернуто.

## 7.2. Дебиторская задолженность

Состав строки 1230 «Дебиторская задолженность» бухгалтерского баланса:

Вид задолженности	тыс. руб.		
	На 31.12.2025	На 31.12.2024	На 31.12.2023
Расчеты с поставщиками и подрядчиками (авансы)	27 489	41 257	22 644
Расчеты с покупателями и заказчиками	56 718	43 094	45 870
Расчеты с бюджетом(переплата по налогам и сборам)	7 608	3 454	36
Расчеты по оплате труда	—	—	—
Расчеты с подотчетными лицами	—	—	—
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	903	816	817
Итого	92 718	88 621	69 367

Переплата по налогам включена в состав Единого налогового счета на лицевом счете налогоплательщика.

Задолженности по расчетам с контрагентами на 31.12.2025 г. подтверждены актами сверки расчетов и прочими документами, оформленные с соблюдением норм гражданского и налогового законодательства РФ, обычаев делового оборота, и подтверждающими наличие задолженности.

По результатам инвентаризации дебиторской задолженности по состоянию на 31.12.25г. наличие сомнительных долгов не установлено. Дебиторская задолженность является краткосрочной. Резерв по сомнительным долгам не создавался.

Задолженность с истекшим сроком исковой давности в учёте отсутствует.

Списание задолженностей с истекшим сроком исковой давности в 2025г. Обществом не производилось.

В составе дебиторской задолженности на конец отчетного периода наибольший удельный вес составляет задолженность следующих контрагентов:

Контрагент	Объем	тыс. руб.
		Задолженность на 31.12.2025
Поставщики (авансы)		
ОАО Птицефабрика Городок	325 963	19 648
ООО Птицефабрика Романовичи	68 238	1 296
Покупатели		
АО Тандер	220 327	23 817
ООО Регион Продукт	79 336	2 879
ООО ФЛ-Центр	44 950	8 011
ООО Импульс Про	27 812	10 040
ОАО Гомельская птицефабрика	25 518	—
ОАО Птицефабрика Городок	24 996	—

В отчётном периоде при расчётах с контрагентами применялись расчёты не денежными средствами, а именно взаимозачёт взаимных требований:

ОАО Гомельская птицефабрика– 24 626 тыс.руб.

ОАО Птицефабрика Городок – 25 350 тыс.руб.

АО Тандер – 1740 тыс. руб.

ИП Поляков В.С. – 514 тыс.руб.

В бухгалтерской отчетности не допускался зачет между статьями активов и пассивов, кроме случаев, когда такой зачет предусмотрен соответствующими положениями по бухгалтерскому учету.

## 7.3. Прочие оборотные активы

В составе строки 1260 «Прочие оборотные активы» бухгалтерского баланса подлежат отражению прочие несущественные оборотные активы.

Прочие оборотные активы представляют собой расходы будущих периодов, подлежащие списанию в течение менее чем 12 месяцев после отчетной даты. Расходы будущих периодов в балансе Общества— это затраты, произведенные Обществом по обязательному страхованию автогражданской ответственности (ОСАГО) и комплексное автомобильное страхование кроме ответственности

(КАСКО), которые относятся к будущим отчетным периодам и равномерно списываются на расходы на продажу в течение времени определенного договорами.

Расходы по счету 97 ежемесячно относятся на финансовые результаты и включены в состав стр.2210 «Коммерческие расходы» Отчета о финансовых результатах.

## 8. Обязательства

### 8.1. Капиталы и резервы

Уставный капитал Общества включен в состав строки 1300 «Капитал»:

Наименование капитала	тыс. руб.		
	На 31.12.2025	На 31.12.2024	На 31.12.2023
Уставный капитал Общества	10	10	10

Уставный капитал и доли участников на 31.12.2025г.:

Размер уставного капитала	10 000 (десять тысяч) рублей.
Количество долей	1 (одна) доля, доля является размещенной и полностью оплачена участником Общества
Участник(и)	Ахатов Вадим Рамильевич – 100%УК
Номинальная стоимость доли	10 000 (десять тысяч) рублей
Доли принадлежащие Обществу	отсутствуют собственные доли, приобретенные Обществом в порядке, предусмотренном законодательством и уставом.
Изменения в Уставном капитале за 2025г.	не осуществлялись (переход доли к Обществу, распределение доли между участниками, реализация доли, выход участника)

Все доли уставного капитала являются размещенными и оплаченными, предоставляют их владельцам (участникам) одинаковый объем прав, предусмотренный Федеральным законом «Об обществах с ограниченной ответственностью» и Уставом Общества, в том числе:

Право участвовать в управлении делами Общества;

Право на получение части прибыли Общества в виде дивидендов;

Право на получение части имущества Общества в случае его ликвидации;

Право на доступ к информации о деятельности Общества;

Иные права, предусмотренные законодательством и Уставом.

Опционы, дающие право на приобретение доп. долей в уставном капитале – не выпускались

По состоянию на 31 декабря 2025 года уставный капитал Общества полностью оплачен.

В течение 2025 года величина уставного капитала не менялась.

Показатель строки 1300 бухгалтерского баланса:

Наименование капитала	тыс. руб.		
	на 31.12.2025	на 31.12.2024	на 31.12.2023
Уставный капитал Общества (стр.1310)	10	10	10
Добавочный капитал (стр.1350)	—	—	—
Резервный капитал (стр.1360)	—	—	—
Прибыль/ убыток предшествующих периодов (стр.1370)	19 345	17 434	14 066
Прибыль/ убыток отчетного периода (стр.2410)	3 489	6 111	3 368
Дивиденды	(6 400)	(4 200)	(0)
<b>ИТОГО (стр.1300)</b>	<b>16 444</b>	<b>19 355</b>	<b>17 444</b>

Информация об изменениях капитала представлена в Отчёте об изменениях капитала.

Создание резервного капитала не предусмотрено Уставом Общества.

Добавочный капитал не создавался.

#### Дивиденды

В 2025г. Обществом было принято решение о распределении дивидендов в сумме 6 400 тыс. рублей пропорционально долям участия в Обществе. Данная сумма дивидендов была признана в качестве обязательства и отражена в уменьшении нераспределенной прибыли. Дивиденды выплачены в полном объеме, задолженность перед Участниками Общества отсутствует.

#### Стоимость чистых активов

по состоянию на 31.12.2025 г. составила 16 444 тыс.руб. (стр. 1300 баланса)

Расчёт чистых активов за 2025 год: стр.1600(ф.1) – стр.1400(ф.1) – стр.1500(ф.№1) + 1530(ф.№1)

Изменение собственного капитала Общества в 2025году к уровню 2024 года составило (2 911)тыс. руб.

## 8.2. Кредиторская задолженность

Показатель строки 1520 «Кредиторская задолженность»:

Вид задолженности	тыс. руб.		
	На 31.12.2025	На 31.12.2024	На 31.12.2023
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	45 392	27 942	10 491
Расчеты с покупателями и заказчиками (авансы)	2 998	6 759	4 781
Расчеты с бюджетом	1 341	5 985	10 149
Расчеты по оплате труда	—	—	—
Расчеты с подотчетными лицами	—	—	—
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	1 718	17	1 061
Итого (стр.1520)	51 449	40 703	26 482

Кредиторская задолженность является краткосрочной.

Задолженность по расчетам с контрагентами на 31.12.2025 г. подтверждена актами сверки расчетов и прочими документами, оформленными с соблюдением норм гражданского и налогового законодательства РФ, обычаев делового оборота, и подтверждающими наличие задолженности.

По результатам инвентаризации кредиторской задолженности по состоянию на 31.12.25 г. установлено отсутствие долгов с истекшим сроком исковой давности.

В бухгалтерской отчетности не допускался зачет между статьями активов и пассивов, статьями прибылей и убытков, кроме случаев, когда такой зачет предусмотрен соответствующими положениями по бухгалтерскому учету.

В составе кредиторской задолженности на конец отчетного периода наибольший удельный вес составляет задолженность следующих контрагентов:

Контрагент	тыс.руб.	
	Объем	Задолженность на 31.12.2025
Поставщики		
ИП Ахатов В.Р (транспорт Россия)	36 824	29 922
ИП Ахатов В.Р (транспорт Беларусь)	20 677	12 927
ИП Поляков В.С.	28 924	1 939
Покупатели (авансы)		
Гранте Фудс Интернетионал ЛЛС	2 690	2 690

Расчеты с GranteFoodsInternationalLLC были осуществлены через таможенного брокера в рублях РФ, пересчет сумм аванса в иностранной валюте в эквивалент рубли РФ не требуется.

## 8.3. Заёмные средства

Займы и кредиты учитываются по правилам ПБУ 15/2008 «Учет расходов по займам и кредитам», утв. Приказом Минфина России от 06.10.2008г. № 107н (с изм.)

В бухгалтерском учете задолженность по кредитам и займам относится к краткосрочной, если срок погашения не превышает 12 месяцев после отчетной даты. Остальные указанные обязательства представляются в отчетности как долгосрочные.

Заемные средства отражены в составе строк 1410 «Долгосрочные заемные средства» и 1510 «Краткосрочные заемные средства» бухгалтерского баланса:

Заемные средства	тыс.руб.		
	на 31.12.2025г.	на 31.12.2024г.	на 31.12.2023г.
КРАТКОСРОЧНЫЕ (стр.1510)	57 313	80 811	55 069
займы полученные	15 000	80 811	55 069
кредиты	42 313	—	—
ДОЛГОСРОЧНЫЕ (стр.1410)	21 902	0	0
займы полученные	—	—	—
кредиты	21 902	—	—

Краткосрочные займы ( в т.ч. проценты) полученные:

Договор/дата/заимодавец	тыс.руб.			
	На 31.12.2024	погашено	получено	На 31.12.2025
КРАТКОСРОЧНЫЕ				
№МВЛ/514625-533245 от 18.09.25 г., ВТБ		23226	58226	35 000

№МОВ/514623-409976 от 02.10.23 г., ВТБ	12 895	176986	164091	
№МОВ/514625-533146 от 01.10.25 г., ВТБ		64071	71384	7 313
Договор займа №01/23 от 28.04.2023 г., ИП Ахатов В.Р.	20886	21811	925	
Договор займа №01/23/1 от 28.04.2023 г., ИП Ахатов В.Р.	5068	5377	309	
Договор займа №01/24 от 19.12.2024 г., ИП Ахатов В.Р.	4030	4599	569	
Договор займа №02/23 от 03.08.2023 г., ИП Ахатов В.Р.	7095	7535	440	
Договор займа №3-01.12 от 17.02.2025, Поляков В.С		1085	6085	5 000
Договор займа №3-02.13 от 07.04.2025, Поляков В.С.		732	5732	5 000
Договор займа №3-02.14 от 02.06.2025 Поляков В.С.		705	5705	5 000
<b>ДОЛГОСРОЧНЫЕ</b>				
№6729026343-24-1 от 06.03.24г., Сбербанк	12 966	4786	1735	9 915
№ЭКР/002024-006957 от 10.07.2024 г., ВТБ	17 872	8862	2977	11 987
<b>ИТОГО</b>	<b>80 811</b>			<b>79 215</b>

Цель привлечённых займов и кредитов – пополнение оборотных средств.

Общество не имеет просроченных обязательств по займам и кредитам.

В отчетном периоде проценты, причитающиеся к оплате в сумме 12 879 тыс.руб., отражены по стр.2330 «Проценты к уплате» Отчета о финансовых результатах.

#### **8.4. Прочие долгосрочные и краткосрочные обязательства**

Резерв на оплату отпусков является оценочным обязательством в соответствии с положениями ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы», утв. Приказом Минфина РФ от 13.12.2010г. №167н.

В проверяемом периоде Общество не создавало резерв на оплату отпусков работникам в бухгалтерском учёте. На 31.12.2025 г. работники не имеют остатков дней «неиспользованного» отпуска как текущего, так и предыдущих периодов.

#### **9. Обеспечение обязательств**

По состоянию на 31 декабря 2025 г., и в течение всего отчетного периода Общество не получало и не выдавало обеспечений третьим лицам по обязательствам связанных сторон.

По состоянию на 31.12.2025г. выпущенные и проданные облигации отсутствуют.

#### **10. Информация о формировании финансовых результатов**

##### **10.1. Выручка**

Общество ведет хозяйственную деятельность на территории Российской Федерации.

Общество не имеет обособленных подразделений, филиалов и представительств.

Выручка от реализации (стр.2110) составила:

Вид деятельности	Выручка, тыс.руб.	
	2025г.	2024г.
Аренда (НДС 20%)	2 206	3 435
Оптовая торговля (НДС 10%)	664 259	832 196
Торговля зерном (НДС 0%)	—	260
Торговля коробки (НДС 0%)	47 764	27 158
Торговля прочая (НДС 0%)	5 500	—
Услуги по организации перевозок РФ (20%)	2 900	509
<b>ИТОГО (стр.2110)</b>	<b>722 629</b>	<b>863 558</b>
В том числе внутренний рынок	669 365	836 140
Экспорт	53 264	27 418

Выручка от реализации в Отчёте о финансовых результатах отражена без НДС.

В 2025 году Общество применяло при реализации следующие ставки НДС:

20% – реализация товаров / услуг на территории РФ

10% – реализация яйца

0% – реализация товаров и услуг, местом реализации которых территория РФ не признается в соответствии ст.148 НК РФ.

### 10.1.2. Расходы по обычным видам деятельности

Расходы по обычным видам деятельности отражены по строке 2120, строке 2210 Отчёта о финансовых результатах.

Расходы по обычным видам деятельности составили :

Наименование	Расходы, тыс.руб.	
	2025г.	2024г.
Материальные затраты (себестоимость товаров)	574 772	766 297
<b>ИТОГО стр.2120 «Себестоимость продаж»</b>	<b>574 772</b>	<b>766 297</b>
Коммерческие расходы, в том числе:		
Амортизация	10 388	10 097
Затраты на оплату труда (ФОТ)	8 152	5 204
Страховые взносы	1 967	1 136
Материальные затраты, в том числе:	9 003	6 104
ГСМ	4 323	2 285
тарные материалы	463	339
запасные части	3 063	2 250
хоз/ материалы (материалы для авто, канцтовары)	1 154	1 230
Прочие затраты, в том числе:	99 308	56 342
техобслуживание, ремонт	6 970	6 125
аренда АТ	1 708	1 039
услуги по фасовке	28 924	—
страхование имущества	2 028	1 968
плата за проезд по автодорогам (Платон и пр.)	732	133
дезинфекционные мероприятия	334	91
услуги по доставке товара	57 836	46 584
услуги информационные, юридические	403	137
транспортный налог	183	167
услуги связи	163	97
прочее	27	1
<b>ИТОГО стр.2210 «Коммерческие расходы»</b>	<b>128 818</b>	<b>78 883</b>

В таблице раскрыты существенные виды прочих доходов и расходов (более 5% от раскрываемого показателя). Дополнительные показатели и пояснения, помимо тех, раскрытие которых предусмотрено нормативными актами по бухгалтерскому учету отсутствуют.

### 10.1.3. Доходы от участия в других организациях

Доходы от участия в других организациях отсутствуют.

### 10.1.4. Проценты к получению

Проценты к получению составили:

тыс.руб.

Наименование	2025г.	2024г.
Проценты к получению, в том числе:	308	663
Проценты от размещения на депозитный счет	308	663

### 10.1.5. Проценты к уплате

Проценты к уплате составили:

тыс.руб.

Наименование	2025г.	2024г.
Проценты к уплате, в том числе:	12 879	9883
Проценты по займам, полученные от других организаций	4765	5 892
Проценты по кредитам	8114	3 991

### 10.1.6. Прочие доходы и расходы

Структура прочих доходов и расходов раскрыта Обществом в отчёте о финансовых результатах.

Состав прочих доходов и расходов:

тыс. руб.

Состав прочих доходов	Сумма	
	2025г.	2024г.
Прочие доходы	522	211
в том числе:		
Доходы, связанные с реализацией основных средств	84	50
Доходы, связанные с реализацией прочего имущества (см.п.б)	428	
Курсовые разницы	–	
Прочие внереализационные доходы, в том числе:	–	161
страховое возмещение		161
Прочие расходы	(3 256)	(1715)
в том числе:		
Расходы, связанные с реализацией основных средств	–	
Расходы, связанные с реализацией прочего имущества	(428)	
Отчисление в оценочные резервы	–	
Расходы на услуги банков	(739)	(1 592)
Курсовые разницы	–	
Налоги и сборы	–	
Расходы по передаче товаров (работ, услуг) безвозмездно и для собственных нужд	–	
Прочие внереализационные расходы, в том числе	(2 089)	(123)
госпошлина	(65)	(11)
премия за объем покупок	(1 740)	–
благотворительная помощь	(10)	(50)
штрафы ПДД	(124)	(34)
расходы по страхованию по расторгнутым договорам, не подлежащих возмещению	(150)	(28)

### 10.1.7. Налог на прибыль

Общество применяет общую систему налогообложения.

Показатель строки 2410 «Налог на прибыль»:

(тыс. руб.)

Наименование показателя	Сумма
Отложенный налоговый актив (стр.1180, сч.09)	0
Отложенное налоговое обязательство (стр.1420, сч.77)	0
Налогооблагаемая прибыль (убыток) до налогообложения (стр. 2300 ОФР)	4734
Ставка налога на прибыль	25%
Налог на прибыль организаций (стр. 2410 ОФР) в том числе:	(1 245)
Текущий налог на прибыль организаций (стр. 2411 ОФР)	(1 245)
Отложенный налог на прибыль организации (стр. 2412 ОФР)	0

В отчетном периоде Общество:

- не имеет временных разниц. Общество не формировало отложенных налоговых активов и обязательств, влияющих на бухгалтерскую прибыль в разных временных периодах.
- имеет постоянные разницы (штрафы ПДД, благотворительная помощь, расходы по страхованию по расторгнутым договорам, не подлежащих возмещению и пр.), вследствие чего бухгалтерская прибыль отличается от налогооблагаемой, в следующие периоды данные расходы не влияют на бухгалтерскую прибыль, строки 2410 и 2411 равны.

## 11. Государственная помощь

Информация формируется в соответствии с правилами ПБУ 13/2000 «Учет государственной помощи», утв. Приказом Минфина РФ от 16.10.2000г. №92н (с изм.).

В 2025 году Общество не пользовалось средствами государственной поддержки, в том числе в виде субсидий.

## 12. Иная информация

### 12.1. Основные сведения об Обществе

Полное наименование организации	Общество с ограниченной ответственностью «Велисто»
Сокращенное наименование организации	ООО «Велисто»
Место нахождения юридического лица	Смоленская область, г.о. город Смоленск, г Смоленск
Адрес юридического лица	214012, Смоленская область, г.о. город Смоленск, г. Смоленск, ш. Витебское, д. 5
Дата регистрации	16.09.2003г.
Продолжительность деятельности экономического субъекта составляет	22 лет
ОГРН	1036758324943, дата внесения записи 16.09.2003г, свидетельство о государственной регистрации юридического лица
ИНН / КПП	6729026343 / 672901001
ОКФС (форма собственности)	16 – частная собственность
ОКОПФ (организационно–правовая форма)	12300 – общества с ограниченной ответственностью
ОКОГУ	4210014– организации, учрежденные юридическими лицами или юридическими лицами и гражданами совместно
ОКТМО /ОКАТО	66701000 / 66401000000
ОКПО	70839342
ОКВЭД (основные виды деятельности)	46.38.2 Торговля оптовая прочими пищевыми продуктами
Должность/ ФИО руководителя (единоличный исполнительный орган)	Директор Ахатов Вадим Рамильевич
Коллегиальный орган (Совет директоров, Правления и др.)	Отсутствует
Контактные телефоны	8 (4812) 26–41–41
Адрес электронной почты	
Наименование вида уставного капитала	Уставный капитал
Размер уставного капитала	10 000 руб.
Учредитель (участник)	Ахатов В.Р. (УК–100%)
Среднесписочная численность 2024г. /2025г.	11 чел./ 14 чел.
Фонд оплаты труда 2024г./2025г.	5 204 тыс.руб. / 8 152 тыс.руб.
Задолженность по оплате труда 2024г./2025г.	отсутствует
Лицензии	Деятельность не подлежит лицензированию
Территориально обособленные подразделения (филиалы, представительства и иные структурные подразделения)	отсутствуют

### 12.3. Информация об исправлении существенных ошибок в бухгалтерской отчетности

Данная бухгалтерская отчетность является первоначально представленной бухгалтерской отчетностью, исправлений существенных ошибок предшествующего отчетного периода, выявленных после представления бухгалтерской отчетности за этот год, в соответствии с требованиями ПБУ 22/2010 «Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности», не проводилось.

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 5%.

#### 12.4. Инвентаризация

Обществом в соответствии с п.3 ст.11 Закона «О бухгалтерском учете» № 402–ФЗ от 06.12.2011г., п.15 «а» ФСБУ 28/2023 «Инвентаризация», утв. 13.01.2023г. №4н перед составлением годовой бухгалтерской отчетности, проведена инвентаризация активов и обязательств.

Сроки проведения инвентаризаций, комиссия, перечень имущества и финансовых обязательств утверждены приказом директора №25/И от 26.12.2025г. Результаты инвентаризации отражены в бухгалтерском учете и отчетности.

#### 12.5. Информация о связанных сторонах

Информация о связанных сторонах формируется по правилам ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах», утв. Приказом Минфина РФ от 29.04.2008 №48н (с изм.)

В 2025 имели место следующие операции со связанными сторонами:

ФИО/наименование	Характер отношений	Наименование операции	Объем, тыс.руб
<b>Преобладающие хозяйственные общества</b>			
Не имеет	—	—	—
<b>Основные хозяйственные общества (товарищество)</b>			
Не имеет	—	—	—
<b>Зависимые хозяйственные общества</b>			
Не имеет	—	—	—
<b>Дочерние хозяйственные общества</b>			
Не имеет	—	—	—
<b>Участники совместной деятельности</b>			
Не имеет	—	—	—
<b>Основной управленческий персонал организации см.таблицу ниже</b>			
Ахатов Вадим Рамильевич	директор – единоличный исполнительный орган	объем вознаграждения основному управленческому персоналу	
Долотов Денис Иванович	Заместитель директора		
<b>Другие связанные стороны</b>			
Ахатов Вадим Рамильевич	участник, доля 100%	дивиденды	6 400
ИП Ахатов В.Р.	лицо, принадлежащее к группе лиц, к которой принадлежит данное юридическое лицо	Услуги по перевозке грузов(сч.60)	57 501
		Аренда имущества (сч.62)	3 632
		Погашение займов выданных, в т.ч.% (сч.66)	39 321

Вознаграждение основному управленческому персоналу организации в 2025 году составляет:

Краткосрочные вознаграждения(тыс.руб.)		
	оплата труда за отчетный период, начисленные на нее налоги и иные обязательные платежи в соответствующие бюджеты и внебюджетные фонды, ежегодный оплачиваемый отпуск за работу в отчетном периоде, оплата организацией лечения, медицинского обслуживания, коммунальных услуг и т.п. платежи в пользу основного управленческого персонала	1 964
<b>Долгосрочные вознаграждения</b>		
	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

Бенефициаром Общества является физическое лицо, которое в конечном счете прямо или косвенно (через третьих лиц) владеет (имеет преобладающее участие более 25 процентов в капитале) юридическим лицом либо имеет возможность контролировать действия Организации (п.8, ст.6.1 Федерального закона от 07.08.2001 №115-ФЗ «О противодействии легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма»):  
Ахатов Вадим Рамильевич (гражданин РФ, ИНН673100110035)

#### **12.6. События после отчётной даты**

Информация о событиях после отчетной даты формируется по правилам ПБУ 7/98 «События после отчетной даты», утв. Приказом Минфина РФ от 25.11.1998г. №56н (с изм.).

Событий после отчетной даты, которые могли быть признаны фактами хозяйственной деятельности, которые оказали или могли бы оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности Общества в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности Обществом не выявлено.

#### **12.7. Непрерывность деятельности**

Бухгалтерская отчетность Общества подготовлена исходя из допущения непрерывности деятельности. Руководством Общества проведена оценка в отношении способности организации продолжать непрерывно свою деятельность.

Признаков неспособности продолжать деятельность непрерывно не выявлено.

В течение 2025 года события, в том числе события и ограничения, введенные государством в условиях обострения внешнеполитической ситуации (проведение специальной военной операции СВО) и введения санкций в отношении Российской Федерации (колебания курса валют, проблем с логистикой и т.п.), не оказали негативного влияния на бухгалтерскую (финансовую) отчетность организации, в том числе на возможность организации осуществлять свою деятельность в будущем непрерывно.

Информация формируется в соответствии с правилами ПБУ 16/02 «Информация по прекращаемой деятельности», утв. Приказом Минфина РФ от 02.07.2002г. №66н (с изм.).

В 2025 году решения о прекращении части деятельности Общества не принимались, а именно: все операционные сегменты по продаже товаров / производству продукции / выполнению работ/ оказанию услуг функционируют в Обществе в прежнем объеме, не подлежали закрытию или прекращению.

Руководство Общества подтверждает намерение продолжать деятельность непрерывно в обозримом будущем, в том числе в период не менее, чем в ближайшие 12 месяцев.

#### **12.8. Чрезвычайные факты хозяйственной деятельности**

Чрезвычайных фактов хозяйственной деятельности (стихийные бедствия, пожар, аварии, национализация имущества и т.п.) в 2025 году Общество не имело.

Расходы, возникающие как последствия от чрезвычайных фактов хозяйственной деятельности (страховое возмещение, стоимость материальных ценностей, остающихся от списания непригодных к восстановлению и дальнейшему использованию активов, и т.п.) в 2025 году отсутствуют.

#### **12.9 Информация по сегментам**

Общество не является эмитентом публично размещаемых ценных бумаг, не является участником совместной деятельности и не принимало решение о раскрытии информации по сегментам в бухгалтерской отчетности за отчетный период по требованиям ПБУ 12/2010 «Информация по сегментам».

Директор В.Р. Ахатов