

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА

к годовому отчету
ООО «ГРОСС ФУД НСК»
за 2025 год

1. Общие сведения о деятельности фирмы

ООО «ГРОСС ФУД НСК» ИНН 5406834052, КПП 540601001, ОГРН 1235400033538 создано 14.08.2023, основная деятельность - торговля оптовая мясом и мясными продуктами. Уставный капитал общества составляет 10 000 (Десять тысяч) рублей. В соответствии с положениями федерального закона от 30 декабря 2008 г. № 307 – ФЗ «Об аудиторской деятельности» ООО «ГРОСС ФУД НСК» не подлежит обязательному аудиту, Общество является субъектом малого и среднего предпринимательства. Бухгалтерская отчетность составлена в соответствии с федеральными стандартами бухгалтерского учёта и систематизирована в соответствии с требованиями, установленными Федеральным законом «О бухгалтерском учете» и ФСБУ 4/2023.

Информация, раскрываемая в бухгалтерской отчетности, нейтральна.

Содержание и формы бухгалтерской отчетности применяются последовательно от одного отчетного периода к другому.

По каждому показателю в бухгалтерской отчетности приведены сравнительные показатели.

1.1. Единственным участником общества является гражданин Российской Федерации Авазашвили Зураб Бидзинович, он же и является бенефициарным владельцем (100 % уставного капитала).

В 2025 году дивиденды не начислялись и не выплачивались.

2. Анализ трудовых ресурсов

На конец отчетного периода в Обществе работал 40 человек.

2.1. Основные показатели по труду и заработной плате.

| № | Наименование | на 31.12.2025 г. | на 31.12.2024 г. |
|---|--|------------------|------------------|
| | | Количество | |
| 1 | Средняя численность персонала, чел. | 31 | 21 |
| 2 | Фонд заработной платы всего персонала, тыс. руб. | 22 830 | 11 256 |
| 3 | Среднемесячная зарплата 1 работника, тыс. руб. | 61 | 45 |

3. Основные сведения об учетной политике

Учетная политика для целей ведения бухгалтерского учета утверждена приказом № 1/УП от 31.12.2022 г. Последние изменения и дополнения в учетную политику внесены приказом № 1/УП от 31.12.2024 г.

3.1. Учетная политика для целей бухгалтерского учета.

Бухгалтерский учет в ООО «ГРОСС ФУД НСК» ведется в соответствии с Законом «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011 г. №402-ФЗ, Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации (утвержденным приказом Минфина РФ от 29 июля 1998 г. №34н), действующими Положениями по бухгалтерскому учету (ПБУ), планом счетов (утвержденным приказом Минфина РФ от 31 октября 2000 г. № 94н).

Единицей учета запасов является номенклатурная единица. Запасы принимаются к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости в зависимости от способа их получения или изготовления. При списании оценка материалов и товаров производится по средней себестоимости.

Резерв под снижение стоимости материальных ценностей не создается.

Единицей учета основных средств является инвентарный объект. Срок полезного использования объекта основных средств устанавливается приказом руководителя организации на основании критериев, указанных в п.9 ФСБУ 6/2020. Начисление амортизации по основным средствам ведется линейным способом, ежемесячно, с 1-го числа месяца, следующего за месяцем признания основного средства в бухгалтерском учете, а прекращается с 1-го числа месяца, следующего за месяцем списания объекта с бухгалтерского учета. Малоценные объекты основных средств стоимостью не более 100 000 руб., а также книги, брошюры и другие издания списываются в расходы по мере их отпуска в эксплуатацию. Ежегодная переоценка основных средств не проводится. Организация проверяет элементы амортизации на соответствие условиям использования по состоянию на 31 декабря каждого отчетного года, а также при наступлении обстоятельств, свидетельствующих о возможном изменении элементов амортизации. Организация проверяет основные средства на обесценение и учитывает изменение их балансовой стоимости вследствие обесценения в порядке, предусмотренном Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 "Обесценение активов", введенным в действие на территории Российской Федерации приказом Министерства финансов Российской Федерации от 28 декабря 2015 г. № 217н.

Единицей учета капитальных вложений является приобретаемый, создаваемый, улучшаемый или восстанавливаемый объект основных средств. Капитальные вложения признаются в бухгалтерском учете в сумме фактических затрат на приобретение, создание, улучшение и (или) восстановление объектов основных средств (далее фактические затраты). Организация проверяет капитальные вложения на обесценение и учитывает изменение их балансовой стоимости вследствие обесценения в порядке, предусмотренном Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 "Обесценение активов", введенным в действие на территории Российской Федерации приказом Министерства финансов Российской Федерации от 28 декабря 2015 г. № 217н.

Организация не признает предмет аренды в качестве права пользования активом и не признает обязательство по аренде при одновременном выполнении следующих условий:

- а) договором аренды не предусмотрен переход права собственности на предмет аренды к арендатору и отсутствует возможность выкупа арендатором предмета аренды по цене значительно ниже его справедливой стоимости на дату выкупа;
- б) предмет аренды не предполагается предоставлять в субаренду.

При этом срок аренды не превышает 12 месяцев на дату предоставления предмета аренды (п.11,12 ФСБУ 25/2018).

Малоценные объекты основных средств стоимостью не более 100 000 рублей списываются в расходы по мере их отпуска в эксплуатацию.

Ежегодная переоценка основных средств не проводится.

При списании оценка материалов и товаров производится по средней себестоимости.

Формирование финансового результата ведется методом «директ-костинг», т.е. условно-постоянные расходы, каковыми являются управленческие затраты, по окончании отчетного периода в полной сумме списываются на уменьшение выручки от реализации продукции. Учет транспортных расходов по купленным товарам осуществляется путем их включения в

фактическую стоимость. Учет прочих издержек обращения при осуществлении торговой деятельности ведется на счете 44 «Издержки обращения в организациях, осуществляющих торговую деятельность», на котором в течение отчетного периода собираются все затраты, связанные с торговой деятельностью по дебету счета в разрезе объектов калькулирования.

Учет расчетов по налогу на прибыль осуществляется без учета требований Положения по бухгалтерскому учету "Учет расчетов по налогу на прибыль организаций" ПБУ 18/02.

Организация не создает резерв на оплату отпусков (ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы»).

Организация создает резервы сомнительных долгов в случае признания дебиторской задолженности сомнительной с отнесением сумм резервов на финансовые результаты.

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.

4. Производственная деятельность

Основным видом деятельности ООО «ГРОСС ФУД НСК» в 2025 г. являлась торговля оптовая мясом и мясными продуктами.

Доходы от основной деятельности за 2025 год составили 503 760 640 (Пятьсот три миллиона семьсот шестьдесят тысяч шестьсот сорок) рублей 63 копейки, кроме того НДС – 60 841 523 (Шестьдесят миллионов восемьсот сорок одна тысяча пятьсот двадцать три) рубля 16 копеек.

Основные показатели производственной деятельности ООО «ГРОСС ФУД НСК» в 2025 г. представлены в следующей таблице.

| № | Наименование (услуги, тыс. руб.) | на 31.12.2025 г. | на 31.12.2024 г. |
|---|---|------------------|------------------|
| | | Объем реализации | |
| 1 | Торговля оптовая мясом и мясными продуктами | 222 684 | 175 807 |
| 2 | Реализация товаров | 553 806 | 384 116 |
| 3 | Прочие доходы | 3 243 | 343 |
| | Итого: | 779 733 | 560 266 |

5. Информация об аффилированных лицах:

Информация о связанных сторонах, а также об операциях с ними, имевшими место в течение отчетного периода:

— единственный участником общества является Авазашвили Зураб Бидзинович, 100 % доли собственности в УК. Он же является конечным бенефициаром. Дивиденды не выплачивались.

Генеральным директором общества является Гармотько Степан Андреевич.

Заработная плата генерального директора за 2025 год составила 1 417 249 рублей 39 копеек. Страховые взносы – 273 175 рубля 41 копеек.

Иные операции со связанными сторонами отсутствовали.

6. Оценочные обязательства и резервы.

6.1. Резерв на оплату очередных отпусков работников на 31 декабря 2025 года не формировался.

6.2. Резерв по сомнительным долгам на 31 декабря 2025 года создан в размере 1 083 561 рублей 57 копеек.

6.3. Резерв под снижение стоимости МПЗ в обществе не создается.

7. События после отчетной даты:

После отчетного периода не произошло никаких событий, требующих внесения корректировок или упоминания в бухгалтерской (финансовой) отчетности в соответствии с ПБУ 7/98 «События после отчетной даты».

8. Непрерывность деятельности:

Общество не имеет намерения или потребности в ликвидации, существенного сокращения или прекращения финансово-хозяйственной деятельности, у собственника и руководства ООО «ГРОСС ФУД НСК» нет сомнений, что общество будет продолжать осуществлять свою деятельность не менее, чем в течение 12 месяцев года, следующего за отчетным.

9. Информация о чрезвычайных фактах хозяйственной деятельности.

Чрезвычайные факты хозяйственной деятельности и их последствия в отчетном периоде отсутствовали.

10. Информация об условных фактах хозяйственной деятельности.

Условные факты хозяйственной деятельности отсутствовали.

11. Информация о выделенных сегментах.

Выделенные отчетные сегменты отсутствуют.

12. Информация о рисках

Страновые и региональные риски

Политическая и экономическая ситуация в стране подвержена влиянию межгосударственных экономических санкций и негативным процессам мирового финансового кризиса. В случае отрицательного влияния изменения ситуации в регионе на деятельность Общества, Общество предполагает осуществить все действия, направленные на снижение влияния таких изменений на свою деятельность, в том числе сокращение расходов.

Рыночные риски

Рыночные риски отсутствуют.

Кредитные риски

Кредитные риски отсутствуют.

Риск ликвидности

Риск ликвидности практически исключен. Кредиторская задолженность перед поставщиками строго контролируется.

14. Информация о прекращенных операциях.

Информация о прекращенных операциях не раскрывается, в связи с ее отсутствием.

Генеральный директор

«31» марта 2026 г.



Гармотько С.А.