

**Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах
ООО «Грановита» за 2025 год**

1. ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ ОРГАНИЗАЦИИ

- 1.1.** Полное наименование Общество с ограниченной ответственностью «Грановита».
- 1.2.** Сокращенное наименование ООО «Грановита».
- 1.3.** Место нахождения головного предприятия 123103, г. Москва, вн.тер.г. муниципальный округ Хорошево-Мневники, пр-кт Маршала Жукова, д. 76 к. 2, помещ. 5/1.
ИНН/КПП 6111013743/773401001, ОГРН 1176196004874.
- 1.4.** Место нахождения обособленного подразделения 344019 Ростовская область г. Ростов-на-Дону пер. Краснофлотский д. 22 оф. 15-16
ИНН/КПП 6111013743/616745001, ОГРН 1176196004874.
- 1.5.** ООО «Грановита» зарегистрировано в Инспекции Федеральной налоговой службы №34 по городу Москве; Обособленное подразделение в Межрайонной инспекции Федеральной налоговой службы №25 по Ростовской области.
- 1.6.** Сведения о постановке ООО «Грановита» на налоговый учет - дата 03.02.2017.
- 1.7.** Среднесписочная численность работников ООО «Грановита» по ГП - 1 человек, по ОП 12 человек.
- 1.8.** ООО «Грановита» имеет обособленное подразделение без собственного баланса и расчетного счета по адресу: 344019 Ростовская область г. Ростов-на-Дону пер. Краснофлотский д. 22 оф 15-16. ИНН/КПП 6111013743/616745001, филиалов и представительств не имеет.
- 1.9.** Состав участников ООО «Грановита» и их доля в уставном капитале представлен в таблице 1.

Таблица 1

Состав участников Предприятия и их доля в уставном капитале № п/п	Наименование участника	Доля в уставном капитале, %
1	Снимщиков Егор Михайлович	100 %
ИТОГО:		100%

- 1.10.** Уставный капитал Общества составляет 10 000,00 рублей
- 1.11.** ООО «Грановита» не имеет дочерних и зависимых обществ.
- 1.12.** Состав Совета директоров предприятия представлен в таблице 2:

Таблица 2

Совет директоров № п/п	Ф.И.О.	Решение общего собрания (№ и дата протокола)
1	Снимщиков Егор Михайлович	№5/12 от 5/12/2024

- 1.13.** Исполнительным единоличным органом является единственный участник Снимщиков Егор Михайлович.
- 1.14.** Основным видом деятельности Предприятия является: ОКВЭД 46.21 Торговля оптовая зерном, необработанным табаком, семенами и кормами для сельскохозяйственных животных.
- 1.15.** Информация о проведенной в 2025 году инвентаризации приведена в таблице 3:

Таблица 3

Объект учета	Дата, на которую проведена инвентаризация	Примечания
Основные средства	31.12.2025	Отклонений нет
- собственные	31.12.2025	Отклонений нет
- арендованные	Отсутствуют	-
Доходные вложения в материальные ценности, в т.ч.:		
- в организации	Отсутствуют	-

- предоставлено во временное владение	Отсутствуют	-
Оборудование к установке	Отсутствуют	-
Вложения во внеоборотные активы, в т.ч.		-
- незавершенное строительство объектов основных средств	Отсутствуют	-
Расходы будущих периодов	Отсутствуют	-
Нематериальные активы	31.12.2025	Отклонений нет
Материально-производственные запасы	31.12.2025	Отклонений нет
Незавершенное производство	Отсутствуют	-
Денежные средства, денежные документы, ценности, бланки строгой отчетности	31.12.2025	Отклонений нет
Финансовые вложения	31.12.2025	-
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	31.12.2025	Отклонений нет
Расчеты с покупателями и заказчиками	31.12.2025	Отклонений нет
Расчеты с банками по расчетным счетам	31.12.2025	Отклонений нет
Расчеты с банками по ссудным счетам	Отсутствуют	-
Расчеты с бюджетом	31.12.2025	Отклонений нет
Расчеты с внебюджетными фондами	31.12.2025	Отклонений нет

2. СУЩЕСТВЕННЫЕ АСПЕКТЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ И ПРЕДСТАВЛЕНИЯ ИНФОРМАЦИИ В БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ

2.1. Основы составления отчетности

Бухгалтерская отчетность сформирована, исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности.

Бухгалтерская отчетность сформирована в соответствии с принципом непрерывности деятельности.

Числовые показатели бухгалтерской отчетности представлены в тысячах рублей.

Годовая бухгалтерская отчетность состоит из бухгалтерского баланса, отчета о финансовых результатах, приложений к балансу и отчету о финансовых результатах (отчет об изменениях капитала, отчет о движении денежных средств) и настоящих Пояснений.

Отчетным годом является календарный год – с 01.01.2025 по 31.12.2025.

Активы и обязательства Предприятия отражаются в бухгалтерском балансе в качестве краткосрочных или долгосрочных, в зависимости от срока обращения (погашения). Активы и обязательства представляются как краткосрочные, если срок обращения (погашения) по ним составляет не более 12 месяцев после отчетной даты. Все остальные активы и обязательства представляются как долгосрочные.

Показатели об отдельных активах, обязательствах, доходах, расходах и хозяйственных операциях приводятся в бухгалтерской отчетности обособленно в случае их существенности. Существенной признается сумма, отношение которой к общему итогу соответствующих данных за отчетный год составляет не менее 5 % .

2.2. Учет объектов основных средств

. Сроки полезного использования объектов основных средств определяются исходя из:

- ожидаемого срока использования объекта в соответствии с ожидаемой производительностью или мощностью;
- ожидаемого физического износа, зависящего от режима эксплуатации (количества смен), естественных условий и влияния агрессивной среды;
- нормативно-правовых и других ограничений использования объекта.

Амортизация объектов основных средств производится линейным способом.

Начисление амортизации объекта ОС 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 с бухгалтерского учета.

Сумма амортизации за отчетный период определяется как отношение разности между балансовой и ликвидационной стоимостью объекта к величине оставшегося срока полезного использования данного объекта ((БС-ЛС)/оставшийся СПИ).

Ликвидационная стоимость объектов основных средств определяется при принятии объектов к бухгалтерскому учету и фиксируется в Акте приемки-передачи основных средств.

Активы, в отношении которых выполняются условия принятия их на учет в качестве ОС и стоимость которых не превышает 100 000 руб. за единицу, отражаются в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности в составе расходов периода, в котором они понесены. В целях обеспечения сохранности активов, удовлетворяющих условиям п. 4 ФСБУ 6/2020, согласно настоящего пункта Учетной политики, организуется забалансовый учет и контроль за их наличием и движением.

В целях обеспечения сохранности этих предметов в процессе эксплуатации в Обществе:

- возложена ответственность за контроль их движения на материально-ответственных лиц подразделений организации,
- ведутся карточки (ведомости) индивидуального учета малоценных предметов,
- ведется забалансовый учет данных малоценных предметов.

По завершении работ по достройке, дооборудованию, реконструкции, модернизации объекта основных средств затраты, учтенные на счете учета капитальных вложений во внеоборотные активы увеличивают первоначальную стоимость этого объекта основных средств.

Объекты недвижимости, по которым закончены капитальные вложения, оформлены соответствующие первичные учетные документы по приемке-передаче, документы переданы на государственную регистрацию и фактически эксплуатируемые, принимать к бухгалтерскому учету в качестве основных средств сразу после начала фактической эксплуатации и подачи документов на государственную регистрацию с выделением на отдельном субсчете к счету 01 "Основные средства". При этом амортизацию начислять в общем порядке с первого числа месяца, следующего за месяцем введения объекта в эксплуатацию, с последующим уточнением начисленной суммы после государственной регистрации.

Затраты на ремонт объектов основных средств отражаются в бухгалтерском учете текущего отчетного периода, в котором были произведены ремонтные работы.

2.3. Учет материально-производственных запасов

Учет материальных ценностей производится по фактическим расходам на приобретение.

Учет приобретения материальных ценностей производится непосредственно на счетах учета этих ценностей (счета 10 и др.).

Определение фактической себестоимости материальных ресурсов, списываемых в производство, а также в случае иного выбытия осуществляется по себестоимости единицы запасов.

2.4 Учет аренды

Учет аренды ведется в соответствии с ФСБУ 25/2018.

В состав арендных платежей не входят все суммы НДС, которые платят стороны договора: как возмещаемый, так и невозмещаемый налог.

Организация рассчитывает фактическую стоимость права пользования активом исходя из подпунктов «а» и «б» пункта 13 ФСБУ 25/2018:

- а) величину первоначальной оценки обязательства по аренде;
- б) арендные платежи, осуществленные на дату предоставления предмета аренды или до такой даты;

Организация первоначально оценивает обязательство по аренде как сумму номинальных величин будущих арендных платежей на дату этой оценки (Основание: пункты 13 и 14 ФСБУ 25/2018).

2.5. Учет товаров

Товары, предназначенные для продажи, отражаются в учете по покупной стоимости.

Учет товарно-материальных ценностей производится по фактическим расходам на приобретение. Суммы расходов на доставку (транспортные расходы) покупных товаров до склада покупателя товаров в стоимость приобретения указанных товаров не включаются.

Определение фактической себестоимости реализуемых товаров, списываемых в производство, а также в случае иного выбытия осуществляется по себестоимости единицы запасов.

Излишки, выявленные при приемке товарно-материальных ценностей, а также в результате инвентаризации, принимаются в бухгалтерском учете по рыночной стоимости по дебету соответствующего счета учета материальных ценностей.

2.6. Учет финансовых вложений

Первоначальной стоимостью финансовых вложений, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат организации на их приобретение, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством Российской Федерации о налогах и сборах).

В случае не превышения 5% от суммы, уплачиваемой продавцу по договору на приобретение ценных бумаг, в отношении прочих фактических затрат на приобретение ценных бумаг, данные затраты признавать несущественными по сравнению с суммой, уплачиваемой в соответствии с договором продавцу. Признавать указанные затраты прочими расходами в том отчетном периоде, в котором были приняты к бухгалтерскому учету указанные ценные бумаги.

По долговым ценным бумагам, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, производить списание разницы между первоначальной стоимостью и номинальной стоимостью в течение срока их обращения равномерно по мере причитающегося по ним в соответствии с условиями выпуска дохода на финансовые результаты организации (в составе прочих доходов или расходов) При выбытии стоимость финансовых вложений, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, определяется исходя из оценки по первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений. Проверка наличия условий устойчивого снижения стоимости (обесценение) финансовых вложений, по которым не определяется их текущая рыночная стоимость, а также

корректировка суммы созданного резерва под обесценение финансовых вложений проводится один раз в год по состоянию на 31 декабря отчетного года.

2.7. Учет доходов и расходов

Учет доходов.

Доходы признаются в том отчетном периоде, в котором имели место, независимо от фактического получения денежных средств, иного имущества (работ, услуг) и (или) имущественных прав (метод начисления).

Доходами от обычных видов деятельности являются доходы от уставной деятельности Общества, осуществляемой на постоянной основе, а именно:

- сдачи имущества в аренду;
- оптовой торговли товарами (сельскохозяйственная продукция, ГСМ);
- оказания услуг (агентских).

Выручка признается в бухгалтерском учете исходя из условий конкретного договора. Если условиями договора предусмотрен переход права собственности по оплате, то выручка признается в учете на дату получения полной оплаты.

Доходы от обычных видов деятельности учитываются отдельно по видам деятельности в соответствии с рабочим планом счетов.

Иные доходы, полученные Обществом являются прочими доходами.

Учет расходов.

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).

Расходы Общества подразделяются на:

- расходы по обычным видам деятельности, которыми являются расходы, связанные с приобретением и продажей товаров, с выполнением работ, оказанием услуг.
- прочие расходы.

Расходы по обычным видам деятельности подлежат учету в соответствии с рабочим планом счетов, следующим образом:

- расходы, связанные с оказанием услуг учитываются на счете 20 «Основное производство»;
- расходы, связанные с осуществлением оптовой торговли и посреднической деятельности учитываются на счете 44 «Расходы на продажу».

Суммы расходов на доставку (транспортные расходы) покупных товаров до склада покупателя товаров в стоимость приобретения указанных товаров не включаются, а учитываются в составе расходов на продажу в составе прямых расходов. Сумма прямых расходов в части транспортных расходов, относящаяся к остаткам нереализованных товаров, определяется по среднему проценту за текущий месяц с учетом переходящего остатка на начало месяца в следующем порядке:

- 1) определяется сумма прямых расходов, приходящихся на остаток нереализованных товаров на начало месяца и осуществленных в текущем месяце;
- 2) определяется стоимость приобретения товаров, реализованных в текущем месяце, и стоимость приобретения остатка нереализованных товаров на конец месяца;

3) рассчитывается средний процент как отношение суммы прямых расходов (пункт 1 настоящей части) к стоимости товаров (пункт 2 настоящей части);

4) определяется сумма прямых расходов, относящаяся к остатку нерезализованных товаров, как произведение среднего процента и стоимости остатка товаров на конец месяца.

Распределение расходов на продажу между отдельными видами товаров осуществляется ежемесячно пропорционально выручке от реализации конкретного вида товара в общем объеме выручки от реализации товаров.

Расходы, произведенные в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам, отражаются как расходы будущих периодов. В состав расходов будущих периодов включаются следующие расходы:

1. страховые платежи по видам и объектам страхования;
2. отпускные будущих отчетных периодов;
3. прочие расходы будущих периодов.

2.8. Учет расчетов по заемным обязательствам

Основная сумма долга по полученному от заимодавца займу и (или) кредиту учитывается организацией в соответствии с условиями договора займа или кредитного договора в сумме фактически поступивших денежных средств или в стоимостной оценке других вещей, предусмотренной договором.

Задолженность, числящаяся на момент получения в составе долгосрочной задолженности не переводится, в состав краткосрочной задолженности, если до момента погашения займа остается более 365 дней.

При размещении векселей (облигаций) для получения займа денежными средствами сумма причитающихся векселедержателю процентов или дисконта включается в состав прочих расходов без предварительного учета в качестве расходов будущих периодов.

Дополнительные расходы, связанные с получением и обслуживанием займов, включаются в прочие расходы в том отчетном периоде, в котором они были произведены.

2.9. Учет расчетов по налогу на прибыль

Общество применяет ПБУ 18/02 "Учет расчетов по налогу на прибыль", утвержденное Приказом Минфина России от 19 ноября 2002 г. N 114н.

Информация о постоянных и временных разницах формируется на основании первичных учетных документов (бухгалтерской справки).

Постоянные налоговые обязательства, отложенные налоговые активы, отложенные налоговые обязательства отражаются в бухгалтерском учете обособленно на соответствующих синтетических счетах.

Организация признает постоянные налоговые обязательства, отложенные налоговые активы, отложенные налоговые обязательства по мере возникновения на конец отчетного квартала.

3. РАСШИФРОВКА ОТДЕЛЬНЫХ СТАТЕЙ «БУХГАЛТЕРСКОГО БАЛАНСА» И «ОТЧЕТА О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ»

3.1. Расшифровка статей 1150 «Основные средства» и 1160 «Доходные вложения в материальные ценности»

Информация об основных средствах:

Таблица 4 (тыс. руб.)

Группы объектов основных средств	Период	На предыдущую отчетную дату		Изменения за период		На отчетную дату	
		Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация	Поступило	Выбыло	Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация
Основные средства ВСЕГО	2024			100 923	8	100 915	1 685
	2025	100 915	1 685	42 305		143 219	9 565
Здания и сооружения	2024						
	2025			6 375		6 375	
Прочие виды основных средств всего	2024			100 923	8	100 915	1 685
	2025	100 915	1 685	35 930		136 845	9 585
Из них ОС, по которым не начисляется амортизация	2024			52 600		52 600	
	2025	52 600		10 443		63 043	

На 31.12.2024 балансовая стоимость амортизируемых основных средств составляет 46 629 тыс. руб, балансовая стоимость неамортизируемых основных средств (земельных участков) составляет 52 600 тыс. руб.

На 31.12.2025 балансовая стоимость амортизируемых основных средств составляет 70 611 тыс. руб, балансовая стоимость неамортизируемых основных средств (земельных участков) составляет 63 043 тыс. руб.

Поисковые активы у Предприятия отсутствуют.

3.2. Расшифровка статей 1170 и 1240 «Финансовые вложения»

Финансовые вложения Общества составили:

Таблица 5 (тыс. руб.)

Наименование показателя	Период	На начало года	Поступило	выбыло	На конец периода
Долгосрочные	2024		-		-
	2025	-	-	-	-
Краткосрочные	2024		520 000	245 000	275 000
	2025	275 000	162 200	431 100	6 100

3.3. Расшифровка статьи 1210 «Запасы»

Балансовая стоимость запасов на начало года составляет 157 503 тыс. руб. в т.ч.

- Сырье и материалы 1 403 тыс. руб.
- Товары 155 977 тыс. руб.
- Незавершенное производство 14 тыс. руб.
- Животные на выращивании и откормке 109 тыс. руб.

Балансовая стоимость запасов на конец года составляет 269 096 тыс. руб. в т.ч.

- Сырье и материалы 6 828 тыс. руб.
- Товары 262 138 тыс. руб.
- Незавершенное производство 20 тыс. руб.
- Животные на выращивании и откормке 109 тыс. руб.

Резерв под обесценение МПЗ не создавался ввиду отсутствия их обесценения.

3.4. Расшифровка статьи 1230 «Дебиторская задолженность»

Задолженность покупателей и заказчиков определена исходя из цен, установленных договорами между Обществом и покупателями (заказчиками).

Информация о дебиторской задолженности:

Таблица 6 (тыс. руб.)

Дебиторская задолженность по видам	Период	Остаток на предыдущую отчетную дату		На отчетную дату	
		Учтенная по условиям договора	Величина резерва по сомнительным долгам	Учтенная по условиям договора	Величина резерва по сомнительным долгам
Дебиторская задолженность – всего	2023	94		94	
	2024	94		391 678	
	2025	391 678		876 242	
Долгосрочная дебиторская задолженность	2023				
	2024				
	2025				
Краткосрочная дебиторская задолженность	2023	94		94	
	2024	94		391 678	
	2025	391 678		876 242	
В том числе: Покупатели и заказчики	2023				
	2024			162 545	
	2025	162 545		642 766	
Задолженность бюджета и государственных внебюджетных фондов	2023				
	2024			77	
	2025	77		77	
Авансы выданные	2023			94	
	2024	94		198 875	
	2025	198 875		166 671	
Прочая дебиторская задолженность	2023				
	2024			30 181	
	2025	30 181		66 728	

3.5. Расшифровка статьи 1250 «Денежные средства и денежные эквиваленты»

По статье «Денежные средства» отражаются средства Общества на счетах в банках и кредитных организациях, в операционных и иных кассах, депозитные вклады со сроком размещения не более 91 дня.

Информация о денежных средствах Общества:

Таблица 7 (тыс. руб.)

Денежные средства по видам	Остаток на предыдущую отчетную дату	Сумма денежных средств на отчетную дату
Денежные средства, в т.ч.	11 142	11 871
Расчетные счета:	11 142	11 237
40702810730090005068, ЮЖНЫЙ ФИЛИАЛ АО "БАНК ИНТЕЗА"	15	17
40702810126000009056, ФИЛИАЛ "РОСТОВСКИЙ" АО "АЛЬФА-БАНК" (Расчетный)	3 490	16
40702810252090016098, ЮГО- ЗАПАДНЫЙ БАНК ПАО СБЕРБАНК (Расчетный)	7 637	11 204
Депозитные вклады со сроком размещения не более 91 дня: 30601810100079983818, АО "АЛЬФА-БАНК"		634

3.6. Расшифровка статей 1430 и 1540 «Оценочные обязательства»

Предприятие формирует в отчетности – резерв на оплату отпусков. Оценочные обязательства на 31.12.2025 на оплату предстоящих отпусков в форме 1 Бухгалтерского баланса раздел V по строке 1540 составили 147 тыс. руб.

3.7. Расшифровка статьи 1520 «Кредиторская задолженность»

Информация о кредиторской задолженности представлена в таблице 8.

Информация о кредиторской задолженности:

Таблица 8 (тыс.руб.)

Кредиторская задолженность по видам	Период	Остаток на предыдущую отчетную дату	Остаток на отчетную дату
Кредиторская задолженность всего	2025	210 229	174 667
<i>Долгосрочная кредиторская задолженность</i>	2025	-	-
<i>Краткосрочная кредиторская задолженность</i>	2025	210 229	174 667
Поставщики и подрядчики	2025	54 830	89 445
Авансы от покупателей	2025	152 147	65 545
Задолженность перед бюджетом и внебюджетными фондами	2025	3 221	1 944
Прочая	2025	31	17 733

3.8. Доходы и расходы по обычным видам деятельности

Информация о доходах по обычным видам деятельности представлена в таблице (строка 2110 ОФР):

Таблица 9 (тыс. руб.)

Наименование показателей	2025 год	2024 год
Сумма доходов от реализации, всего без НДС	4 896 813	524449
Выручка от реализации покупных товаров	4 895 668	524090
Выручка от реализации прочего имущества, услуг	1 145	359

Информация о **расходах по обычным видам деятельности** в разрезе элементов затрат представлена в таблице:

Таблица 10 (тыс. руб.)

Наименование показателя	2025 год	2024 год
Материальные затраты	3 785 785	435 452
Расходы на оплату труда	7 137	2 591
Отчисления на социальные нужды	2 152	800
Амортизация	7 880	1 685
Прочие затраты	975 036	74 226
Изменение остатков	-53 185	-13 420
Итого по элементам	4 724 805	501 334

Прочие доходы в отчетном и предшествующем отчетному периоде составили (строка 2340 ОФР):

Таблица 11 (тыс. руб.)

Наименование показателя	2025 год	2024 год
Операции с инструментами финансового рынка	5 568	7 783
Иная операционная деятельность	3 043	366
Итого прочие доходы	8 611	8 149

Прочие расходы по строке 2350 отчета ОФР составили:

Таблица 12 (тыс. руб.)

Наименование показателя	2025 год	2024 год
Операции с инструментами финансового рынка	501	-
Иная операционная деятельность	7 479	1 821
Курсовые разницы	23 319	2 393
Итого прочие расходы	31 299	4 214

Налог на прибыль на 31.12.2025 составил 9 456 тыс. руб., в том числе 9 546 тыс. руб – текущий налог на прибыль, -89 тыс. руб. – отложенный налог на прибыль.

Налог на прибыль на 31.12.2024 составил 2 766 тыс. руб., в том числе 2 951 тыс. руб – текущий налог на прибыль, -185 тыс. руб. – отложенный налог на прибыль.

Нераспределенная прибыль на отчетную дату составила – 27 834 тыс. руб., на предыдущую отчетную дату – 10 794 тыс. руб.

3.9. Расшифровка статьи 1220 «Налог на добавленную стоимость»

Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям на 31.12.2025 составил – 42 362 тыс. руб., в том числе:

- НДС по приобретенным МПЗ – 20 364 тыс. руб.

- НДС по приобретенным услугам – 21 999 тыс. руб.

Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям на 31.12.2024 составил – 13 387 тыс. руб., в том числе:

- НДС по приобретенным МПЗ – 7 093 тыс. руб.
- НДС по приобретенным услугам – 6 294 тыс. руб.

4. РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ В СООТВЕТСТВИИ С ТРЕБОВАНИЯМИ ДЕЙСТВУЮЩИХ ПОЛОЖЕНИЙ ПО БУХГАЛТЕРСКОМУ УЧЕТУ

4.1. Раскрытие информации в соответствии с ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации»

В 2025 году Предприятие формирует и отражает в отчетности следующие оценочные обязательства:

- Резерв на оплату предстоящих отпусков в форме 1 Бухгалтерского баланса раздел V по строке 1540 - составил 147 тыс. руб.

4.2. Раскрытие информации в соответствии с ПБУ 3/2006 «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте»

Предприятие не имеет активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте.

4.3. Раскрытие информации в соответствии с ПБУ 7/98 «События после отчетной даты»

Событий и существенных фактов хозяйственной деятельности, которые оказали или могут оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности Общества на момент составления отчётности не было.

4.4. Раскрытие информации в соответствии с ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы.»

Информация об условных фактах хозяйственной деятельности:

Таблица 13 (тыс. руб.)

Вид условного факта	Примечания
Организация участвует в судебном разбирательстве	Да
Проводится выездная налоговая проверка, результаты которой пока не представлены налогоплательщику	Нет
Предъявлен иск к поставщику	Да
Получена претензия от покупателя на некачественный товар, поставки которого проводились и другим покупателям	Нет
Поданы документы на продление лицензий в части лицензируемых видов деятельности	Нет
Обеспечения, выданные организацией в форме поручительств	Нет
Обеспечения под собственные обязательства	Да
Риски неисполнения обязательств	Нет

И т.д.	Нет
--------	-----

4.5. Раскрытие информации в соответствии с ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах»

Раскрытие в бухгалтерской отчетности информации о связанных сторонах в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Информация о связанных сторонах» (ПБУ 11/2008), утвержденного приказом Минфина России от 29 апреля 2008 г. № 48н.

Под связанными сторонами лицами понимаются юридические и физические лица, способные оказывать влияние на деятельность юридических и (или) физических лиц в соответствии с Законом Российской Федерации от 22 марта 1991 г. № 948-1 «О конкуренции и ограничении монополистической деятельности на товарных рынках».

В бухгалтерской отчетности организации раскрывается информация о связанных сторонах в случаях, когда:

- контролируется или оказывается значительное влияние на организацию, подготавливающую бухгалтерскую отчетность, другой организацией или физическим лицом;
- организация, подготавливающая бухгалтерскую отчетность, контролирует или оказывает значительное влияние на другую организацию.

Перечень связанных сторон:

Таблица 14 (тыс. руб.)

Наименование связанной стороны	Адрес объекта	Перечень операций
ООО «Фрея»	г. Ростов-на-Дону, пер. Краснофлотский, д. 22 оф. 21	Операций не было
ООО «Южная Гардарика»	г. Москва, пр-кт Маршала Жукова, д. 76, к. 2, ПОМЕЩ. 5/1	Покупка ОС, Покупка товара, Выдача займа, Покупка дебиторской задолженности
КФХ Снимщиков Е.М.	Ростовская область Зерноградский р-он ст. Мечетинская ул. Дзержинского, д.1А	Операций не было

Аффилированные лица:

Таблица 15 (тыс. руб.)

Наименование аффилированного лица	Перечень операций
Снимщиков Егор Михайлович	Выплата заработной платы, Выплата задолженности и процентов по договору займа

В течении 2025 года Обществом была частично оплачена задолженность по процентам по договору займа единственному участнику Общества Снимщикову Егору Михайловичу в размере 74 651 195,27 рублей.

В 2025 году Общество не совершало иных сделок по приобретению услуг от аффилированных лиц, а также не оказывало услуги аффилированным лицам.

Конечным бенефициаром Общества является единственный Участник - Снимщиков Егор Михайлович.

4.6. Информация о размерах вознаграждений, выплаченных основному управленческому персоналу

В таблице 13 раскрыта информация о вознаграждениях, выплаченных ОУП:

К ОУП относятся:

Генеральный директор – Снимщиков Е.М.;

Финансовый директор – Тахтамышева Е.В.

Информация о выплаченных вознаграждениях:

Таблица 16 (тыс. руб.)

Перечень вознаграждений	За отчетный 2025 год	За предыдущий 2024 год
Краткосрочные вознаграждения:	1 537	1 525
Оплата труда	1 181	1 172
Отчисления во внебюджетные фонды	356	353
Премии по итогам работы за год	-	-
Другие выплаты	-	-
Долгосрочные вознаграждения:		
Выходные пособия	-	-
Расход по пенсионному плану с установленными взносами	-	-
Расход по пенсионному плану с установленными выплатами	-	-
Вознаграждения в виде опционов эмитента, акций, паев, долей участия в уставном (складочном) капитале и выплаты на их основе		-
Иные долгосрочные вознаграждения	-	-

4.7. Раскрытие информации в соответствии с ПБУ 12/2010 «Информация по сегментам»

Основным видом хозяйственной деятельности Общества является: Торговля оптовая зерном, необработанным табаком, семенами и кормами для сельскохозяйственных животных. В отчетном периоде общество осуществляло сдачу имущества в аренду.

4.8. Раскрытие информации в соответствии с ПБУ 13/2000 «Учет государственной помощи»

Общество не имеет государственной помощи, подлежащей раскрытию в настоящих пояснениях.

4.9. Раскрытие информации в соответствии с ПБУ 16/02 «Информация по прекращаемой деятельности»

У Общества отсутствуют намерения прекращать деятельность. Чистые активы Общества на отчетную дату являются положительными и составили 37 920 тыс. руб. Чистые активы на предыдущую отчетную дату 31.12.2024 составили 10 086 тыс. руб.

4.10. Раскрытие информации в соответствии с ПБУ 20/2003 «Информация об участии в совместной деятельности»

Общество не является участником совместной деятельности.

4.11. Раскрытие информации в соответствии с ПБУ 21/2008 «Изменения оценочных значений»

У Общества отсутствует информация об изменении оценочных показателей.

4.12. Раскрытие информации в соответствии с ПБУ 22/2010 «Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности»

У Общества отсутствуют ошибки в бухгалтерском учете и отчетности.

4.13. Раскрытие информации в соответствии с ПБУ 23/2011 «Отчет о движении денежных средств»

Общество не имеет денежных средств, не доступных для использования самим Предприятием. У Общества отсутствуют открытые в пользу других организаций аккредитивы по незавершенным на отчетную дату сделкам, арестованные счета и т.д. Сальдо денежных потоков за отчетный период составило 729 тыс. руб., остаток денежных средств на конец отчетного периода 11 871 тыс. руб.

4.14. Раскрытие информации о капитале

Уставный капитал Общества по состоянию на 31 декабря 2025 года составил 10 тыс. руб. Резервный капитал отсутствует. Добавочный капитал отсутствует.

4.15. Раскрытие информации в соответствии с Информацией Минфина РФ № ПЗ-8/2011 «О формировании в бухгалтерском учете и раскрытии в бухгалтерской отчетности организации информации об инновациях и модернизации производства»

Инновационная деятельность не осуществляется. В связи с этим сведения об инновациях и модернизации производства отсутствуют.

5. ИНФОРМАЦИЯ О РИСКАХ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

В процессе хозяйственной деятельности Предприятие подвергается влиянию отраслевых, правовых и прочих внутренних и внешних факторов (существенных условий, событий, обстоятельств, действий). В связи с этим могут возникнуть различные риски, способные существенно влиять на финансовое положение и финансовые результаты деятельности.

Руководство Предприятия контролирует процесс управления перечисленными выше рисками с целью минимизации возможных неблагоприятных последствий для финансового положения и финансовых результатов деятельности Предприятия.

Руководство Предприятия анализирует и утверждает политику управления указанными рисками, информация о которой приводится ниже.

Предприятие мало подвержено рыночному риску, кредитному риску и риску ликвидности.

Рыночный риск

Рыночный риск – это риск того, что у Предприятия могут возникнуть неблагоприятные последствия в случае изменения определенных рыночных параметров. Рыночные параметры включают в себя следующие типы риска: риск изменения процентной ставки, риск изменения курсов иностранных валют, риск изменения цен на товары и ценовых индексов и прочие ценовые риски.

Риск изменения процентной ставки. Активы и обязательства Предприятия в основном имеют фиксированные ставки процента. Таким образом, руководство считает, что Предприятие не подвержено риску изменения процентной ставки в отношении его активов и обязательств.

Валютный риск. Предприятие продает товар в валюте и рублях и привлекает существенные заемные средства в российских рублях. Таким образом, руководство считает, что Предприятие подвержено влиянию валютного риска.

Кредитный риск

Кредитный риск – это риск того, что Предприятие понесет финансовые убытки, поскольку контрагенты не выполняют свои обязательства по предоставленным им заемным средствам (в том числе в форме оплаты за проданные товары, выполненные работы или оказанные услуги). Предприятие подвержено кредитному риску, связанному с его операционной деятельностью (прежде всего, в отношении торговой дебиторской задолженности) и финансовой деятельностью, включая депозиты в банках и финансовых организациях и т.д. Управление кредитным риском, связанным с клиентами, осуществляется в соответствии с политикой, процедурами и системой контроля, установленными Предприятием в отношении управления кредитным риском, связанным с клиентами. Кредитное качество клиента оценивается на основе подробной формы оценки кредитного рейтинга, исходя из данной оценки определяются индивидуальные лимиты на поставку товаров в кредит. Осуществляется регулярный мониторинг непогашенной дебиторской задолженности клиентов. Управление кредитным риском, обусловленным остатками средств на счетах в банках и финансовых организациях, осуществляется в соответствии с политикой Предприятия.

Риск ликвидности

Риск ликвидности связан с возможностями Предприятия своевременно и в полном объеме погасить имеющиеся на отчетную дату финансовые обязательства: кредиторскую задолженность поставщикам и подрядчикам, задолженность заимодавцам по полученным кредитам и займам (в том числе в форме облигаций, векселей), др. Предприятие осуществляет управление риском ликвидности посредством выбора оптимального соотношения собственного и заемного капитала в соответствии с планами руководства. Такой подход позволяет Предприятию поддерживать необходимый уровень ликвидности и ресурсов финансирования таким образом, чтобы минимизировать расходы по заемным средствам, а также оптимизировать структуру задолженности и сроки ее погашения. В настоящее время Предприятие полагает, что располагает достаточным доступом к источникам финансирования, а также имеет как задействованные, так и незадействованные кредитные ресурсы, которые позволят удовлетворить ожидаемые потребности в заемных средствах.

Правовые риски

Риски, связанные с изменением валютного регулирования

Внутренний рынок:

Риски, связанные с возможностью изменения валютного регулирования, в настоящее время рассматриваются Предприятием, как несущественные. В связи с проведением политики либерализации валютного регулирования риски, связанные с изменениями валютного законодательства, снижаются.

Внешний рынок:

Правовые риски, связанные с изменением валютного регулирования на внешнем рынке, не оказывают существенного влияния на деятельность Предприятия в связи с незначительным объемом операций Предприятия на внешнем рынке.

Риски, связанные с изменением налогового законодательства

Внутренний рынок:

Российское налоговое законодательство допускает различные толкования и подвержено частым изменениям. Предприятие внимательно следит за текущими изменениями налогового

законодательства, уделяя внимание практическим семинарам и совещаниям с участием ведущих экспертов в данной области.

Развитие событий в Российской Федерации в последнее время указывает на то, что налоговые органы могут занимать более жесткую позицию при интерпретации налогового законодательства и налоговых расчетов. Как следствие, налоговые органы могут предъявить претензии по тем сделкам и методам учета, по которым раньше они претензий не предъявляли. В результате могут быть начислены значительные дополнительные налоги, пени и штрафы. Налоговые проверки могут охватывать три календарных года деятельности, непосредственно предшествовавшие году проверки. При определенных условиях проверке могут быть подвергнуты и более ранние периоды.

Внешний рынок:

Правовые риски, связанные с изменением налогового законодательства на внешнем рынке, не оказывают существенного влияния на деятельность Предприятия в связи с незначительным объемом соответствующих операций Предприятия.

Риски, связанные с изменением правил таможенного контроля и пошлин

Внутренний рынок: Необходимое для деятельности Предприятия в основном приобретает у российских производителей, в связи с этим изменение правил таможенного контроля и пошлин не может нести для Предприятия какие-либо риски.

Внешний рынок:

Правовые риски, связанные с изменением правил таможенного контроля и пошлин на внешнем рынке, не оказывают существенного влияния на деятельность Предприятия в связи с незначительным объемом операций Предприятия на внешнем рынке.

Страховые и региональные риски

Предприятие осуществляет основную деятельность в России.

Стабильность российской экономики во многом зависит от хода экономических реформ, развития правовой, налоговой, административной инфраструктуры, а также от эффективности предпринимаемых Правительством Российской Федерации мер в сфере финансов и денежно-кредитной политики.

В настоящее время политическая ситуация в стране является относительно стабильной, в то же время российская экономика подвержена негативному влиянию из-за санкций, введенных против России некоторыми странами.

Несмотря на стабилизационные меры, предпринимаемые Правительством Российской Федерации с целью обеспечения ликвидности и рефинансирования зарубежных займов российских банков и компаний, сохраняется неопределенность относительно возможности доступа к источникам капитала, а также стоимости капитала для Предприятия и его контрагентов, что может повлиять на финансовое положение, результаты операций и экономические перспективы Предприятия. Нестабильность на рынках капитала может привести к существенному ухудшению ликвидности в банковском секторе и ужесточению условий кредитования в России.

В целом Предприятие не может оказать существенного влияния на экономическую ситуацию в стране. Однако в случае отрицательного влияния изменения ситуации в стране или регионе Российской Федерации, в котором Предприятие осуществляет свою деятельность, Предприятие предпримет все меры по снижению отрицательных последствий на финансовое положение и финансовые результаты деятельности Предприятия.

Вероятность возникновения военных конфликтов, введения чрезвычайного положения и забастовок в стране и регионе, в котором Предприятие осуществляет свою деятельность, оценивается как недостаточная для того, чтобы рассматривать эти риски в качестве обстоятельств, способных значительным образом повлиять на деятельность Предприятия. Для предотвращения забастовок Предприятие создаёт благоприятные условия труда и выполняет все свои обязательства перед работниками. Для минимизации риска проведения террористических актов. Предприятием приняты дополнительные меры для обеспечения безопасности на предприятии. Риски, связанные с географическими особенностями региона, в котором Предприятие осуществляет свою деятельность, в том числе повышенная опасность стихийных бедствий, возможное прекращение транспортного сообщения в связи с удаленностью и труднодоступностью, оцениваются как несущественные.

Репутационные риски

Руководство Предприятия считает, что в настоящее время отсутствуют факты, которые могли бы оказать существенное негативное воздействие на уменьшение числа его покупателей(заказчиков) вследствие негативного представления о качестве производимой и реализуемой Предприятием продукции (работ, услуг), соблюдении сроков поставок продукции, выполнения работ (услуг), а также участия Предприятия в каком-либо ценовом сговоре. Соответственно, репутационные риски оцениваются Предприятием как несущественные.

6. НЕПРЕРЫВНОСТЬ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Мы проанализировали всю совокупность событий или условий, в результате которых могут возникнуть значительные сомнения в способности Общества непрерывно продолжать свою деятельность.

Стоимость чистых активов по состоянию на 31.12.2025 составила 37 920 тыс. руб., что больше величины уставного капитала (10 тыс. руб.) на 37 910 тыс. руб.

Предприятие уверено в своей осуществляющей деятельности и при сохранении имеющейся структуры показателей платежеспособности и выполнении плана мероприятий у руководства Обществом имеется уверенность в увеличении стоимости чистых активов и существенная определенность в способности продолжать свою деятельность непрерывно.

Руководитель _____ /ФИО/
М.п. (подпись)
27 марта 2026г.