

Общество с ограниченной ответственностью
«ПрофСибЛес»

ИНН 2461035898 КПП 246501001 ОГРН 1172468009450

Адрес: 660135, г.Красноярск, ул. Молокова, дом 37а, помещение 35

ПОЯСНЕНИЕ
К БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2025 ГОД

Данные пояснения являются неотъемлемой частью бухгалтерской (финансовой) отчетности ООО «ВЗХ» (далее -Общество) за 2025г. подготовленной в соответствии с действующим законодательством, правилами ведения бухгалтерского учета и отчетности и Федерального закона от 06 декабря 2011г. №402-ФЗ «О бухгалтерском учете». Существенных отступлений от правил ведения бухгалтерского учета в 2025 г. не имелось. Все числовые показатели приведены в тыс. руб.

Бухгалтерская финансовая отчетность Общества за 2025 год включает данные за период с 01.01.2025 по 31.12.2025 года.

1. Общие сведения.

Полное фирменное наименование Общества - Общество с ограниченной ответственностью «Восточный зерновой холдинг» Общество зарегистрировано 14.02.2017г., ОГРН 1172468009450, Межрайонной инспекцией Федеральной налоговой службы №23 по Красноярскому краю.

Учредителями общества являются: Деликатов Андрей Николаевич, Деликатова Наталья Олеговна.

Лицо ответственное за корпоративное управление (ЛОКУ) Деликатов Андрей Николаевич

Уставный капитал – 20 000 (двадцать тысяч) рублей. Доля в уставном капитале Деликатов Андрей Николаевич - 50%, Деликатова Наталья Олеговна - 50%.

Основной целью деятельности Общества является извлечение прибыли.

Юридический адрес Общества: Красноярский край, г. Красноярск, ул. Молокова, д.37А, помещение 35.

Почтовый адрес Общества: Красноярский край, г. Красноярск, ул. Молокова, д.37А, помещение 35.

ИНН 2461035898, КПП 246501001

Основной вид деятельности – ОКВЭД **46.21.11** «Торговля оптовая зерном».

Среднегодовая численность работающих за отчетный период составила 8 человек.

Согласно решению учредителей, протокол №1 от 07.02.2017г. был назначен на должность директора Деликатов Андрей Николаевич.

2. Основные положения Учетной политики.

Учетная политика утверждена Приказом № от 30.12.2019г. по ООО «ВЗХ» .

2.1. Нормативно-правовое регулирование ведения бухгалтерского учета

Основополагающие нормативные документы, в соответствии с которыми разработано настоящее Положение:

- Федеральный закон "О бухгалтерском учете" от 06.12.2011 № 402-ФЗ;
- Положение по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденное Приказом Минфина России от 29.07.1998 № 34н;
- Положение по бухгалтерскому учету "Учетная политика организации" (ПБУ 1/2008), утвержденное Приказом Минфина России 06.10.2008 № 106н;
- иные нормативно-правовые акты, регулирующие ведение бухгалтерского учета и составление бухгалтерской отчетности в Российской Федерации.
-

2.2. Учет основных средств

Основные средства в бухгалтерском учете отражаются по стандарту ФСБУ 6/2020.

К основным средствам относить активы, предназначенные для использования в качестве средств труда в течение периода, превышающего 12 месяцев, общество придерживаться такого же лимита, как в налоговом учете, — 100 тыс. рублей, но может устанавливать лимит стоимости самостоятельно и закреплять его в учетной политике (п. 5 ФСБУ 6/2020). Имущество со сроком полезного использования более 12 месяцев, но стоимостью ниже установленного лимита можно относить к расходам сразу. При принятии объекта основных средств к бухгалтерскому учету определять срок полезного использования исходя из классификации основных средств, утвержденной Постановлением Правительства РФ от 01.01.2002 № 1.

Начисление амортизации по основным средствам производить линейным способом исходя из первоначальной стоимости или текущей (восстановительной) стоимости (в случае если первоначальная стоимость изменялась в результате проведения переоценки) объекта основных средств и нормы амортизации, исчисленной исходя из срока полезного использования этого объекта. Переоценка объектов основных средств не производится.

2.3. Учет материально-производственных запасов

В 2025 году учет запасов ведется по ФСБУ 5/2019, поскольку ПБУ 5/01 отменено с 2021 года. Для микробизнеса стандарт не обязателен.

Материально-производственные запасы принимать к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости, формируемой на счетах бухгалтерского учета.

Осуществлять учет материально-производственных запасов на соответствующих счетах бухгалтерского учета по их фактической себестоимости без использования счетов 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей», 16 «Отклонение в стоимости

материальных ценностей».

В соответствии с ФСБУ 6/2020 «Учет основных средств», активы, в отношении которых выполняются условия, являющиеся основанием для принятия актива к бухгалтерскому учету в качестве основных средств, и стоимостью не более 100 000 рублей за единицу, отражать в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности в составе материально-производственных запасов (письмо Минфина России от 02.03.2021 №07-01-09/14384). В целях обеспечения сохранности этих объектов в производстве и/или при эксплуатации главному бухгалтеру (лицу, исполняющему его обязанности) организовать надлежащий контроль за их движением.

При отпуске материально-производственных запасов в производство и ином выбытии их оценку производить по средней себестоимости.

2.4. Учет доходов от обычных видов деятельности

В целях бухгалтерского учета доходами от обычных видов деятельности признаются доходы, полученные предприятием в связи с выполнением работ, оказанием услуг, изготовлением и продажей продукции, приобретением и реализацией товаров.

Доходы от аренды принадлежащего предприятию имущества считать доходами от обычных видов деятельности.

Доходы (выручка) в целях бухгалтерского учета признаются:

по выполненным работам - по мере готовности и сдачи заказчику. Моментом передачи этапов работ является оформление двусторонних актов приемки выполненных работ; по оказанным услугам – по мере их выполнения, передачи прав собственности. Моментом передачи прав на услуги является оформление двусторонних актов оказанных услуг; от продажи продукции, товаров и иных материальных ценностей (материально-производственных запасов, основных средств) определяется по мере их отгрузки и передачи прав собственности. Момент передачи прав определяется на дату оформления соответствующих передаточных документов, если иное не предусмотрено условиями поставки.

2.5. Учет расходов по обычным видам деятельности

Расходами в целях бухгалтерского учета являются признанные в установленном порядке затраты, понесенные предприятием в связи с выполнением работ, оказанием услуг, изготовлением и продажей продукции, приобретением и реализацией товаров. Затраты на производство подразделять на прямые и косвенные.

К прямым затратам относить расходы, связанные с производством продукции, выполнением производственных работ, оказанием услуг: материалы, используемые для производства продукции, заработную плату, налоги с фонда заработной платы сотрудников, занятых непосредственно изготовлением продукции, выполнением работ, услуг. Производственными работами и услугами считать работы и услуги, связанные с производством продукции, поставки товара. Все остальные затраты считать косвенными. К косвенным затратам относить управленческие расходы, относящиеся к деятельности предприятия в целом.

Осуществлять учет расходов на счете 26 «Общехозяйственные расходы», расходы включать по методу «Директ – костинг»: общехозяйственные затраты непосредственно собираются на счете 26 «Общехозяйственные расходы» и списываются на счет 90.08

«Управленческие расходы», остальные косвенные расходы учитываются на счетах 23 «Общехозяйственные расходы». Осуществлять группировку затрат по элементам и статьям.

2.6. Использование прибыли, остающейся в распоряжении предприятия

Установить, что прибыль, остающаяся в распоряжении предприятия, не подлежит предварительному распределению по фондам перед ее использованием. Прибыль, остающаяся в распоряжении предприятия по итогам отчетного года, распределяется в соответствии с решениями участников ООО «ПРОФСИБЕС». На счетах бухгалтерского учета отражается использование средств в установленном нормативными документами порядке, предварительное резервирование прибыли по направлениям предполагаемого использования на счетах бухгалтерского учета не производится.

По решению Учредителей, Организация в праве выплачивать промежуточные дивиденды по итогам отчетных периодов: 1 квартала, полугодия, 9 месяцев.

Чистые активы предприятия, тыс. руб.

Наименование показателя	Код строки бухгалтерского баланса	На 31 декабря 2025	На 31 декабря 2024	На 31 декабря 2023
Активы				
Основные средства	1150	7 054	9 162	9 354
Запасы	1210	8	6 348	6 901
Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220	51	13 998	8 998
Дебиторская задолженность	1230	(106 899)	(155 460)	(175 225)
Финансовые вложения краткосрочные	1240	7 500	50 506	
Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	874	440	11 083
Прочие оборотные активы	1260	7	1 959	7
Итого активы		(98 459)	(82 208)	(148 237)
Пассивы				

Прочие долгосрочные обязательства	1450			-
Заемные средства краткосрочные	1510			-
Кредиторская задолженность	1520	98 426	217 822	202 152
Итого пассивы		98 426	217 822	202 152
Стоимость чистых активов		33	(135 614)	(53 915)

Расшифровка показателей строк ФОРМА № 1:

Стр. 1150 «Основные средства» на 31.12.2025 стоимость основных средств компании составляет 7 054,0 тыс. руб.

Стр. 1210 «Запасы».

Рубли:

Наименование	Сумма на начало года	Изменение в течение года		Остаток на конец года
		поступило	выбыло	
Запасы всего, в т. ч.:	6 348 061,77	227 240.73	6 567 567,44	7 735,06

Стр. 1230 «Дебиторская задолженность»

По состоянию на 31.12.2025 на предприятии отсутствует просроченная дебиторская задолженность.

СТР. 1240 «Финансовые вложения, за исключением денежных эквивалентов».

Наименование	31.12.2025, рубли	31.12.2024, рубли
Депозитные счета	7 550 495,00	50 506 000,00
ИТОГО	7 550 495,00	50 506 000,00

СТР. 1250 «Денежные средства и денежные эквиваленты».

Наименование	31.12.2025, рубли	31.12.2024, рубли
Расчетные счета	823 670,73	440 053,89
Касса	-	-
ИТОГО	823 670,73	440 053,89

Стр. 1260 «Прочие оборотные активы».

Наименование	31.12.2025, рубли	31.12.2024, рубли
--------------	-------------------	-------------------

Прочие расходы будущих периодов: банковские гарантии, страховые полисы ОСАГО, компьютерные программы	7 500	1 959 000
Платежи, взносы по прочим видам страхования		
Денежные документы		
ИТОГО	7 500	1 959 000

Стр. 1310 «Уставный капитал».

Наименование	31.12.2019, рубли	31.12.2020, рубли
Деликатов Андрей Николаевич	10 000,00	10 000,00
Деликатова Наталья Олеговна	10 000,00	10 000,00
ИТОГО	20 000,00	20 000,00

Стр. 1520 «Кредиторская задолженность».

По состоянию на 31.12.2020 на предприятии отсутствует просроченная кредиторская задолженность.

Структура КЗ:

Наименование КЗ	31.12.2025, рубли	31.12.2024, рубли
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	78 570 000	158 049 000
НДС по авансам и предоплатам выданным		
НДС по авансам и предоплатам полученным		
Расчеты по авансам полученным	8 285 000	16 052 000
Расчеты по налогам и сборам	10 971 000	3 711 000
Расчеты с подотчетными лицами		6 000
Расчеты с персоналом по оплате труда	11 472,58	29 000
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами.	590 000	294 000

ИТОГО	98 426 000	217 822 000
--------------	-------------------	--------------------

Расшифровка «Затраты на производство».

Наименование затрат	31.12.2025, тыс.руб	31.12.2024, тыс.руб
Материальные затраты	6 568	218
Расходы на оплату труда	3 654	3 751
Отчисления на социальные нужды	1 103	1 133
Амортизация	17 661	18 717
Прочие затраты, сч 20 и 26	51 197	4 045
Итого по элементам	80 182	27 863

3. Кредиты и займы

У общества по состоянию на 31.12.2025г. нет не погашенных кредитов и займов и процентов по ним.

4. Создание резервов

- Резерв по сомнительным долгам был создан.
- Резерв на предстоящую оплату отпусков был создан.
- Резерв по гарантийному ремонту и гарантийному обслуживанию не создавался.
- Резерв под снижение стоимости материальных ценностей не создается, т.к. рыночная стоимость ТМЦ на конец года не снижается.
- Резерв под обесценение финансовых вложений не создавался, так как ООО «ВЗХ» не имеет финансовых вложений, по которым необходимо создавать резервы.
- Иные резервы, связанные с оценочными обязательствами, не создавались.
- Резерв расходов на ремонт основных средств не создается, т.к. решения о создании данного резерва принято не было.

5. Информация о связанных сторонах

К связанным сторонам общество относит:

- учредители общества (физические лица)
- основной управленческий персонал общества

Учредителями общества являются Деликатов Андрей Николаевич и Деликатова Наталья Олеговна.

Информация о составе членов совета директоров Общества представлена в п.1 пояснений.

К основному управленческому персоналу относятся:

- Директор
- Главный бухгалтер
- Заместитель директора

Вся сумма выплаченного вознаграждения являлась краткосрочной.

Иных связанных сторон Общество не имеет.

6. Сведения о бенефициарных владельцах

К бенефициарным владельцам общество относит:

- Учредители общества

6. Событие после отчетной даты

Операции, которые имели место в учете при отражении финансово-хозяйственной деятельности, отражены на счетах бухгалтерского и налогового учета.

Руководство проводит анализ возможного воздействия изменяющихся микро и макро экономических условий на фоне неустойчивого финансового положения и результаты деятельности Общества.

Руководство уверено, что Общество будет способно продолжать свою деятельность в будущем в соответствии с принципами непрерывности деятельности, учитывая стабильный спрос на продукцию Общества и основываясь на рассмотрении финансового положения Общества, текущих планах, прибыльности операций и доступности Общества к финансовым ресурсам. Таким образом, никаких иных существенных событий не произошло, требующих внесения корректировок или упоминания в бухгалтерской (финансовой) отчетности. И как следствие, в обозримом будущем ООО «ВЗХ» планирует продолжать свою деятельность, как минимум следующие 5 лет, и у Общества отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности и следовательно обязательства будут погашаться в установленном порядке (допущение непрерывности деятельности).

В 2025 году Операции со связанными сторонами отсутствуют.

В Обществе отсутствуют операции, нарушающие Законодательство в области борьбы с коррупцией, отмыванию доходов, полученных преступным путем и борьбы с терроризмом.

Все налоговые обязательства выполняются и выполнены в 2025г. в полном объеме, задолженность по заработной плате, страховым взносам, налоговым и иным платежам в бюджет отсутствует. Все операции достоверны и соответствуют Законодательству РФ о бухгалтерском учете, Правилам и Положениям о ведении бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Директор ООО «ВЗХ»

/А. Н. Деликатов/

Директор ООО «ПРОФСИБЛЕС»

/А. Н. Деликатов/