

Общество с ограниченной ответственностью

«Восточная Торговая Компания»

ИНН 6316133738 КПП 631601001 ОГРН 10896316005093

Пояснения

к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах

ООО «Восточная Торговая Компания»

за 2025 год.

1. Информация об Обществе.

Общество с ограниченной ответственностью «Восточная Торговая Компания» (ООО «ВТК») зарегистрировано ИФНС России по Октябрьскому району г.Самары «19» июня 2008года. О чем внесена запись в Единый государственный реестр юридических лиц с присвоением ОГРН 1086316005093, ИНН 6316133738 КПП 631601001, юридический адрес: 443068, Самарская область, г.Самара, ул. Липецкая, дом 3, офис 5.

1.1. Уставный капитал организации – 21 040 000 (Двадцать один миллион сорок тысяч) рублей (оплачено 100%).

1.2. Учредители и аффилированные лица организации:

Мельникова Елена Ивановна – учредитель 100% доли в уставном капитале (до 03.04.2025г)

ООО «НГМ-ГРУПП» инн:6316234415 - 66,6667% доли в уставном капитале (с 03.04.2025г)

Нефедов Павел Владимирович – 33,3333% доли в уставном капитале (с 03.04.2025г)

Мельникова Елена Ивановна – директор.

Бенефициар – Нефедов Павел Владимирович (согласие на обработку персональных данных не получено)

1.3. Основной вид деятельности организации: аренда и управление собственными или арендованным нежилым недвижимым имуществом.

1.4. Численность сотрудников по состоянию на 31 декабря 2025г составила – 2 человека.

1.5. По состоянию на 31.12.2025г филиалы, представительства и обособленные подразделения отсутствуют.

2. Основные положения учетной политики:

Учетная политика ООО «ВТК» утверждена приказом директора Мельниковой Е.И. от 27.12.2024года.

Организация применяет Основную систему налогообложения.

Бухгалтерская отчетность составлена в соответствии с действующими в РФ правилами составления бухгалтерской отчетности.

Положение об учетной политике на 2025 год разработано в соответствии с п.3 ст.5 ФЗ № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», ПБУ 1/98 «Учетная политика организации» (Приказы об УП №29/01-04 от 28.12.2018 г., №27/01-04 от 31.12.2020 г.), Планом счетов финансово-хозяйственной деятельности предприятия и Инструкцией по его применению, утвержденными Приказом МФ РФ от 31.10.2000 г. №94-н, и оно утверждено приказом директора.

Формирование показателей бухгалтерской отчетности производилось с учетом уровня существенности, составляющего 5 процентов от общей суммы совокупного показателя (валюты баланса, выручки, чистой прибыли, капитала, чистых активов).

Организация, являясь субъектом малого предпринимательства (микропредприятие), применяет упрощенные способы ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской отчетности. Организация не применяет следующие Положения по бухгалтерскому учету:

- Положение по бухгалтерскому учету "Учет расчетов по налогу на прибыль организаций" (ПБУ 18/02),

- Положение по бухгалтерскому учету "Информация о связанных сторонах" (ПБУ 11/2008),

- Положение по бухгалтерскому учету "Информация по сегментам" (ПБУ 12/2010),

- Положение по бухгалтерскому учету "Информация по прекращаемой деятельности" (ПБУ 16/02).

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

- Учет доходов и расходов ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Доходы организации" ПБУ 9/99, утвержденным Приказом Минфина России от 06.05.1999 № 32н, Положением по

бухгалтерскому учету "Расходы организации" ПБУ 10/99, утвержденным Приказом Минфина России от 06.05.1999 № 33н.

Доходами от обычных видов деятельности организация признает выручку от предоставления в аренду недвижимого имущества (на основании права собственности, св-ва о регистрации) и поступления, связанные с выполнением работ, оказанием услуг (далее – выручка). Выручка принимается к бухгалтерскому учету в сумме, исчисленной в денежном выражении, равной величине поступления денежных средств и иного имущества и (или) величине дебиторской задолженности (с учетом положений пункта 3 ПБУ 9/99).

Расходы:

суммы страховых премий, уплаченные организацией в соответствии с договорами страхования, учитываются в качестве предварительной оплаты. Расход признается по мере потребления страховых услуг, то есть по мере истечения периода страхования.

Управленческие расходы, на конец каждого отчетного периода списываются на финансовый результат.

В составе прямых расходов отражаются:

- расходы на оплату труда и начисленные на такую оплату страховые взносы;
- расходы на приобретение материалов, используемые в процессе хозяйственной деятельности.
- амортизация основных средств, стоимость "малоценных основных средств», а также затраты на поддержание работоспособности или исправности и на ремонт таких ОС и "малоценных ОС";
- расходы на оплату работ (услуг) сторонних организаций;
- другие расходы, непосредственно связанные с хозяйственной деятельностью.

- Учет расходов по обязательствам в виде полученных займов и кредитов ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Учет расходов по займам и кредитам" ПБУ 15/2008, утвержденным Приказом Минфина России от 06.10.2008 № 107н.

Вся сумма начисленных в отчетном периоде процентов по кредитам и займам признается прочими расходами организации.

В 2025 году Обществом были внесены следующие изменения в учетную политику:

Изменения учетной политики для целей бухгалтерского учета на 2025 год:

№ п/п	Положение учетной политики в новой редакции	Причина внесения изменений и дата, с которой действуют изменения	№ и дата документа, которым утверждены изменения
1.	Для составления годовой бухгалтерской отчетности применяются формы бухгалтерского баланса и отчета о финансовых результатах и пояснения к ним, согласно Приложений №3,4 и 8 к ФСБУ 4/2023.	Изменение законодательства (начало применения с 01.01.2025 г. изменений в ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность»)	Приказ об утверждении Учетной политики организации на 2025г от 27.12.2024г
2.	Инвентаризация активов и обязательств проводится по распоряжению руководителя организации в случаях, когда ее проведение обязательно, и в порядке, определенном ФСБУ 28/2023 "Инвентаризация".	Изменение законодательства (начало применения с 01.04.2025 г. ФСБУ 28/2023 «Инвентаризация»)	Приказ о внесении изменений в учетную политику для целей бухгалтерского учета от 31.03.2025г

2.1. Раскрытие информации о непрерывности деятельности.

Деятельность Общества преимущественно осуществляется на территории Российской Федерации. Политические разногласия, а также международные санкции, введенные в отношении ряда российских компаний и физических лиц, негативным образом отражались на экономической ситуации в России. В 2025 году сохраняется значительная геополитическая напряженность, продолжающаяся с февраля 2022 года в результате дальнейшего развития ситуации, связанной с Украиной. Были введены и продолжают вводиться санкции и ограничения в отношении множества российских организаций. Финансовые и товарные рынки продолжают демонстрировать нестабильность. В начале 2025 года произошли существенные изменения внешнеполитических условий, что привело к пересмотру рынком дальнейших ориентиров развития российской экономики и укреплению российского рубля.

Значительный рост инфляции как в России, так и в мире не оказал негативное влияние на себестоимость.

Сохраняется неопределенность в дальнейшем развитии ситуации, а глобальные события несут ряд рисков для российских рынков, в том числе связанных с политикой тарифов и пошлин новой администрации США.

Руководство предпринимает необходимые меры для обеспечения устойчивой деятельности Общества. Несмотря на то, что будущие последствия текущей экономической ситуации сложно прогнозировать, и текущие ожидания и оценки руководства могут отличаться от фактических результатов, результаты экономической деятельности Общества в этот период не были подвержены влиянию указанных выше событий.

Данные тенденции не могут оказать в будущем существенное влияние на результаты деятельности и финансовое положение Общества. Будущая экономическая и нормативно-правовая ситуация и ее влияние на результаты деятельности Общества могут отличаться от текущих ожиданий руководства. Общество продолжает оценивать влияние данных событий и изменений микро и макроэкономических условий на свою деятельность, финансовое положение и финансовые результаты.

Результаты экономической деятельности Общества в этот период не были подвержены влиянию указанных выше событий.

3. Пояснения к бухгалтерскому балансу.

3.1. Основные средства.

Бухгалтерский учет основных средств осуществляется в соответствии с ФСБУ «Основные средства» 6/2020, утв. Приказом Минфина РФ от 17.09.2020 №204н.

Обществом применены утвержденные нормативно правовые акты по бухгалтерскому учету ФСБУ 25/2018, ФСБУ 6/2020, ФСБУ 26/2020.

Для целей раскрытия информации в бухгалтерской отчетности в составе основных средств признаются следующие активы:

объекты основных средств, включая:

- транспортные средства;
- объекты недвижимости, по которым закончены капитальные вложения.

Предметы со сроком полезного использования более 12 месяцев, стоимостью на дату принятия к бухгалтерскому учету не более 100 000 рублей за единицу, учитываются в составе материально-производственных запасов на счете 10 «Материалы». При этом затраты на приобретение, создание таких активов признаются расходами периода, в котором они понесены.

При признании в бухгалтерском учете объект основных средств оценивается по первоначальной стоимости. Первоначальной стоимостью основных средств, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат организации на приобретение, сооружение и изготовление, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством Российской Федерации). По вновь поступившим основным средствам срок полезного использования устанавливается идентично как в бухгалтерском, так и в налоговом учете согласно нормам амортизации, утвержденным Постановлением Правительства Российской Федерации №1 от 01.01.2002 г.

Для целей бухгалтерского и налогового учета в организации применяется линейный метод

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

По строке **1150** «Основные средства» = **22 184тыс.руб.** бухгалтерского баланса отражены основные средства в организации.

№	Наименование показателя	На 31.12.2025 (руб.)	На 31.12.2024 (руб.)	На 31.12.2023 (руб.)
1	Основные средства в организации	22 183 981	23 371 385	23 008 356
	ИТОГО:	22 183 981	23 371 385	23 008 356

Обесценение показателей на отчетную дату не выявлено.

3.2. Дебиторская задолженность.

По строке **1240** «Финансовые и другие оборотные активы» = **544 тыс.руб.** бухгалтерского баланса отражена краткосрочная дебиторская задолженность организации.

•Выявление сомнительной дебиторской задолженности:

если имеется информация, с высокой степенью надежности подтверждающая отсутствие возможности исполнения обязательства должником, задолженность признается сомнительной независимо от наличия и периода просрочки и иных обстоятельств. Решение о создании резерва в таком случае утверждается руководителем организации;

если на отчетную дату у организации имеется уверенность в погашении конкретной просроченной дебиторской задолженности, то задолженность не признается сомнительной и резерв по ней не создается. Соответствующее решение утверждается руководителем организации.

№	Краткосрочная дебиторская задолженность	На 31.12.2025 (руб.)	На 31.12.2024 (руб.)	На 31.12.2023 (руб.)
1	Расчеты с покупателями и заказчиками	----	----	261 032
2	Расчеты с поставщиками и подрядчиками по авансам выданным	300 538	329 341	394 342
3	Расчеты с прочими дебиторами	243 604	832 667	76 446
	ИТОГО:	544 142	1 162 008	731 820

3.3. Денежные средства.

По строке **1250** «Денежные средства» = **747тыс.руб.** бухгалтерского баланса отражены остатки денежных средств организации, находящиеся на рублевых счетах в банках.

№	Денежные средства	На 31.12.2025 (руб.)	На 31.12.2024 (руб.)	На 31.12.2023 (руб.)
1	Денежные средства на депозитных счетах	746 512	-----	----
2	Денежные средства на расчетных счетах в рублях	---	56 835	33 735
	ИТОГО	746 512	56 835	33 735

3.4. Уставный капитал.

По строке **1300** «Капитал» = **21 482тыс.руб.** отражается величина уставного капитала организации и величина «Нераспределенной прибыли».

№	Наименование показателя	На 31.12.2025 (руб.)	На 31.12.2024 (руб.)	На 31.12.2023 (руб.)
1	Уставный капитал	21 040 000	21 010 000	21 010 000
2	Нераспределенная прибыль	442 165	2 085 043	571 082
	ИТОГО:	21 482 165	23 095 043	21 581 082

3.5. Кредиторская задолженность.

По строке **1520** «Кредиторская задолженность» = **1 993тыс.руб.** бухгалтерского баланса отражена кредиторская задолженность организации.

№	Кредиторская задолженность	На 31.12.2025 (руб.)	На 31.12.2024 (руб.)	На 31.12.2023 (руб.)
1	Расчеты с поставщиками, подрядчиками	6 403	178 016	207 200
2	Расчеты с покупателями, заказчиками	1 047 358	1 035 087	1 438 370
3	Налоги и сборы	882 923	453 712	475 696
4	Расчеты по социальному страхованию	55 822	51 700	19 841
	ИТОГО	1 992 506	1 718 515	2 141 107

4. Пояснения к отчету о финансовых результатах.

4.1. Выручка от продажи товаров, продукции, работ и услуг.

По **стр.2110** Отчета о финансовых результатах = **10 774тыс.руб.**

Выручка от продажи товаров (продукции), выполнения работ, оказания услуг признается в бухгалтерском учете в соответствии с п.12 и п.13 ПБУ 9/99 «Доходы организации».

Выручка отражается в отчете о финансовых результатах за минусом налога на добавленную стоимость, таможенных пошлин и других аналогичных обязательных платежей.

№	Наименование показателя	На 31.12.2025 (руб.)	На 31.12.2024 (руб.)
1	Услуга	10 774 028	7 300 272
	ИТОГО	10 774 028	7 300 272

4.2. Себестоимость продаж.

По **стр.2120** Отчета о финансовых результатах = **9 394тыс.руб.**

Структура себестоимости по статьям затрат:

№	Наименование показателя	На 31.12.2025 (руб.)	На 31.12.2024 (руб.)
1	Расходы на оплату труда	4 145 109	1 568 577
2	Отчисления на социальное страхование	779 984	307 695
3	Амортизация ОС	1 516 859	1 151 971
4	Прочие затраты	2 951 890	2 024 093
	ИТОГО	9 393 842	5 052 336

4.3. Прочие доходы.

По **стр 2340** Отчета о финансовых результатах = **17тыс.руб.** включают:

№	Наименование прочих доходов	На 31.12.2025 (руб.)	На 31.12.2024 (руб.)
1	Проценты по депозиту	16 106	----
	ИТОГО	16 106	----

4.4. Прочие расходы.

По строке **2350** Отчета о финансовых результатах = **779тыс.руб.** включают:

№	Наименование прочих расходов	На 31.12.2025 (руб.)	На 31.12.2024 (руб.)
1	Расходы на услуги банков	693 686	87 870
2	Прочие внереализационные расходы	85 365	6 608
	ИТОГО	779 051	94 478

4.5. Налог на прибыль.

По **стр.2410** Отчета о финансовых результатах = **176 тыс.руб**

Наименование	За 2025 год (руб.)		За 2024 год (руб.)	
	Налоговая база	Налог на прибыль (25%)	Налоговая база	Налог на прибыль, (20%)
Налог на прибыль	703 372	175 843	2 162 145	432 429

Определение величины текущего налога на прибыль осуществляется на основе данных, сформированных в налоговом учете.

4.6. Чистая прибыль (убыток) отчетного периода.

По стр. **2400** «Чистая прибыль (убыток) отчетного периода» Отчета о финансовых результатах = **442тыс.руб.** отражается сумма чистой прибыли организации.

№	Наименование показателя	На 31.12.2025 (руб.)	На 31.12.2024 (руб.)
1	Чистая прибыль	442 165	1 724 956

5. Прочие пояснения.

5.1. Заработная плата.

Задолженность по заработной плате на 31.12.2025г. – отсутствует.

Списочная численность работников на 31.12.2025г. – 2 человека.

Фонд оплаты труда за 2025 год – 4 145 109 рублей.

5.2. Процедуры правового характера.

Судебных разбирательств, возникших в ходе обычной хозяйственной деятельности, способных оказать существенное влияние на деятельность или финансовое положение Общества по состоянию на отчетную дату нет.

5.3. События после отчетной даты.

События после отчетной даты признанные фактами хозяйственной деятельности, которые оказали или могут оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности Общества в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности отсутствуют.

Условных обязательств и условных активов, подлежащих отражению и/или раскрытию в отчетности – не имеет.

5.4. Оценка непрерывности деятельности организации.

Деятельность общества осуществлялась на протяжении всего периода 2025 года и была направлена на получение доходов в отчетном и последующих периодах. Организация намерена продолжить свою финансово- хозяйственную деятельность в течение 12 месяцев года, следующих за отчетным годом.

Директор ООО «ВТК»

02.03.2026 год

Мельникова Е.И.