

Пояснения

к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2025 год

Организация: Общество с ограниченной ответственностью "Торговый Дом
"Русьимпорт-Новосибирск"

I. Общие сведения об организации

1. Краткая характеристика деятельности организации

Полное наименование: Общество с ограниченной ответственностью «Торговый Дом «Русьимпорт-Новосибирск»

Юридический адрес: 353290, Краснодарский край, г. Горячий ключ, ул. Садовая, д. 7А

ОГРН: 1055404082810 от 14.06.2005 ИНН/КПП: 5404249610/ 236501001

Организация осуществляет следующие виды экономической деятельности (по ОКВЭД):
46.34 - Торговля оптовая напитками

Численность работников по состоянию на 31 декабря 2025 года составила __1__ человек
(на 31 декабря 2024 года – __1__ человек).

Обособленные подразделения: отсутствуют.

Размер уставного капитала на 31.12.2025 составляет 12 000 000 руб. (оплачен полностью)

Единоличный исполнительный орган:
Генеральный директор Антимонова Наталья Сергеевна.

Участники Общества: Манаков Вадим Сергеевич – доля _100_ %;

2. Основание составления бухгалтерской отчетности

Годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность за 2025 год ООО «ТД «Русьимпорт-Новосибирск» (далее – Общество) сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, установленных Федеральным законом «О бухгалтерском учете», а также с федеральными стандартами бухгалтерского учета РФ.

Бухгалтерская отчетность подготовлена исходя из допущения непрерывности деятельности. Руководство Общества не располагает сведениями о существенных неопределенностях, способных вызвать сомнение в способности Общества продолжать деятельность в обозримом будущем.

Отчетность составлена в рублях РФ, по методу начисления.

В 2025 году организация **не осуществляла финансово-хозяйственную деятельность**, поэтому показатели отчетности в основном сформированы исходя из наличия/отсутствия активов и обязательств на отчетную дату.

Ответственность за достоверность бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества несет директор.

Ответственность за ведение бухгалтерского учета и формирование бухгалтерской отчетности Общества возложена на директора

II. Учетная политика

Общество является субъектом малого предпринимательства в соответствии с критериями, установленными ст. 4 Федерального закона от 24.07.2007 № 209-ФЗ «О развитии малого и среднего предпринимательства в Российской Федерации». В связи с указанным статусом Общество вправе и не применяет следующие положения по бухгалтерскому учету (ПБУ) :

- ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы»;
- ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций»;
- ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах»;
- ПБУ 12/2010 «Информация по сегментам»;
- ПБУ 16/02 «Информация по прекращаемой деятельности».

ФСБУ 25/2018 не применяется к договорам аренды, по которым одновременно выполняются следующие условия: - не предусмотрен переход права собственности на арендованное имущество к компании или его выкуп на льготных условиях - компания не намерена сдавать арендованное имущество в субаренду - срок аренды не превышает 12 месяцев на дату предоставления предмета аренды или рыночная стоимость предмета аренды без учета износа не превышает 300 000 руб (п. 11,12 Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды»).

Все объекты учета аренды классифицируются в качестве объектов операционной аренды, за исключением договоров, когда: - условия договора аренды предусматривают

переход к арендатору права собственности на предмет аренды - арендатор имеет право на

Последствия изменения учетной политики, оказавшие или способные оказать существенное влияние на финансовое положение организации, финансовые результаты ее деятельности и (или) движение денежных средств, отражается в бухгалтерской отчетности перспективно, за исключением случаев, когда иной порядок установлен законодательством Российской Федерации и (или) нормативным правовым актом по бухгалтерскому учету. (п. 15.1 Положения по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» (ПБУ 1/2008).

Существенную ошибку предшествующего отчетного года, выявленную после утверждения бухгалтерской отчетности за этот год, исправлять в порядке, установленном пунктом 14 ПБУ 22/2010, без ретроспективного пересчета.

Указанные обстоятельства не оказывают существенного влияния на достоверность бухгалтерской отчетности

При оценке существенности показателей бухгалтерской отчетности, подлежащих отдельному представлению, существенной признается сумма, отношение которой к отдельному показателю за отчетный период составляет не менее 5 (пяти) процентов.

В отчетном периоде изменения в учетную политику не вносились.

Учетная политика утверждена приказом руководителя и применяется последовательно.

1. Классификация активов и обязательств

В бухгалтерском балансе активы и обязательства подразделяются на краткосрочные и долгосрочные исходя из срока обращения (погашения):

- краткосрочные – со сроком до 12 месяцев после отчетной даты;
- долгосрочные – со сроком более 12 месяцев.

Активы и обязательства отражаются в бухгалтерском учете по фактическим затратам на их приобретение (создание), за исключением случаев, когда федеральными стандартами предусмотрена иная оценка.

2. Основные средства

Учет основных средств ведется в соответствии с ФСБУ 6/2020 «Основные средства» и ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения».

Объекты основных средств принимаются к учету по первоначальной стоимости, равной фактическим затратам на приобретение или создание.

Активы стоимостью до 100 000 руб. за единицу не признаются в составе основных средств и относятся на расходы периода. Для целей контроля такие активы учитываются за балансом.

Амортизация по всем объектам основных средств начисляется линейным способом, начиная с месяца, следующего за месяцем принятия к учету, и прекращается с месяца, следующего за месяцем выбытия.

После признания все ОС оцениваются по первоначальной стоимости, без переоценки.

Проверка на обесценение основных средств Обществом не производится в связи с применением упрощенных способов ведения бухгалтерского учета.

3. Нематериальные активы

Учет нематериальных активов осуществляется в соответствии с ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы».

Нематериальные активы отражаются по первоначальной стоимости за вычетом начисленной амортизации.

Амортизация начисляется линейным способом в течение срока полезного использования, который определяется исходя из ожидаемого периода получения экономических выгод.

Переоценка и проверка на обесценение нематериальных активов не проводятся.

4. Материально-производственные запасы

Учет запасов ведется в соответствии с ФСБУ 5/2019 «Запасы».

Единицей бухгалтерского учета запасов является номенклатурный номер.

Запасы принимаются к учету по фактической себестоимости. Затраты, которые в соответствии с ФСБУ 5/2019 должны были бы включаться в стоимость запасов, признаются расходами периода, в котором они были понесены (п. 2 ФСБУ 5/2019, п. 5, 16 ПБУ 10/99).

При отпуске в производство и ином выбытии оценка запасов производится по средней себестоимости.

Организация формирует стоимость запасов при их принятии к учету в суммах, уплаченных и (или) подлежащих уплате организацией поставщику (продавцу, подрядчику), без учета всех скидок, уступок, вычетов, премий, льгот, предоставляемых организации, вне зависимости от формы их предоставления. При приобретении запасов с отсрочкой (рассрочкой) платежа на период более 12 месяцев в стоимость запасов включается сумма, фактически подлежащая уплате, без дисконтирования (п. 17 ФСБУ 5/2019).

Резерв под обесценение запасов Обществом не создается. Запасы отражаются в отчетности по фактической себестоимости.

5. Дебиторская задолженность и резервы по сомнительным долгам

Дебиторская задолженность отражается по сумме, подлежащей получению от контрагентов в соответствии с условиями договоров.

Проверка дебиторской задолженности на предмет признания ее сомнительной осуществляется на конец каждого отчетного периода.

По сомнительной задолженности создается резерв, величина которого определяется отдельно по каждому должнику с учетом его платежеспособности и вероятности погашения долга.

6. Доходы

Учет доходов осуществляется в соответствии с ПБУ 9/99 «Доходы организации».

Выручка от продажи товаров, выполнения работ и оказания услуг признается по мере отгрузки (выполнения, оказания) и предъявления расчетных документов покупателям.

Выручка отражается за вычетом налога на добавленную стоимость и предоставленных скидок.

7. Расходы

Учет расходов осуществляется в соответствии с ПБУ 10/99 «Расходы организации».

Себестоимость продаж включает прямые затраты, связанные с реализацией товаров, работ и услуг.

Управленческие и коммерческие расходы признаются в полном объеме в том отчетном периоде, в котором они понесены.

III. Раскрытие существенных показателей

1. Информация об отсутствии деятельности в 2025 году

В течение 2025 года организация:

- не осуществляла продажи (выручка — 0 руб.);
- не несла производственных/коммерческих расходов (0 руб.);
- не заключала договоров на поставку/оказание не имела работников и

начислений по оплате труда;

- не осуществляла операций по основным средствам и запасам
- Движение денежных средств по расчетным счетам и кассе: отсутствовало

2. Активы и обязательства на 31.12.2025

По состоянию на 31.12.2025 у организации отражены следующие показатели:

Денежные средства: __0__ тыс.руб. (расчетный счет/касса).

Дебиторская задолженность: __3 276__ тыс. руб.

Прочие внеоборотные активы: __24 356__ тыс. руб.

Кредиторская задолженность: __21 747__ тыс.руб., в том числе:

- перед бюджетом и внебюджетными фондами — __0__ тыс.руб.;
- перед поставщиками — __21 666__ тыс.руб.;
- перед работниками - __0__ тыс.руб.;
- прочая — __81__ тыс.руб.

Основные средства/НМА/запасы/финансовые вложения/оценочные обязательства - отсутствуют

3. События после отчетной даты

Существенных событий после отчетной даты (после 31.12.2025), влияющих на показатели бухгалтерской (финансовой) отчетности, **не выявлено.**

4. Состав расходов по обычным видам деятельности.

Состав расходов по обычным видам деятельности, признанных в отчете о финансовых результатах (в разрезе экономических элементов):

Наименование показателя	За 2025г.	За 2024г.
Материальные затраты	0	0
Затраты на оплату труда	0	0
Отчисления на социальные нужды	0	0
Амортизация	0	0
Прочие затраты	0	0

Итого по элементам	0	0
Изменение остатков (прирост [-], уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции	0	0
Итого расходы по обычным видам деятельности	0	0

5. Дополнительная информация

Отсутствует.

6. Заключение

Бухгалтерская (финансовая) отчетность за 2025 год составлена достоверно и отражает финансовое положение организации по состоянию на 31.12.2025.

Руководитель:



Антимонова

Антимонова

Н.С.

Дата: « 10 » марта 2026

