

Общество с ограниченной ответственностью "СЕВЕРО-АЗИАТСКАЯ ТОРГОВАЯ КОМПАНИЯ"
Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2025 год

г. Москва

1. Общие сведения об организации

Общество с ограниченной ответственностью "СЕВЕРО-АЗИАТСКАЯ ТОРГОВАЯ КОМПАНИЯ", далее Общество.
ИНН 7734413477 , КПП 773401001 (МИФНС №34 по г. Москва), ОГРН 1187746555446, дата регистрации 09.06.2018 года.
Юридический адрес: 123458, Город Москва, ул Твардовского, д. 14, к. 3, этаж 1, помещ. III, ком. 4
Руководитель Общества: Генеральный директор СИДОРЕНКО ВИТАЛИЙ ВАЛЕРЬЕВИЧ.
Главный бухгалтер Общества: СИДОРЕНКО ВИТАЛИЙ ВАЛЕРЬЕВИЧ.
Среднесписочная численность по состоянию на 31.12.2024 составляет 1 человек, на 31.12.2023 составляет 1 человек, на 31.12.2022-1 человек,

Размер уставного капитала: 50 000 (Пятьдесят тысяч) рублей 00 копеек.
Основной вид деятельности: Торговля оптовая неспециализированная

ОКВЭД ОК 029-2014 (КДЕС. Ред. 2): 46.90

Основным видом деятельности ООО «Северо-Азиатская торговая компания» является оптовая торговля, компания осуществляет внешнеэкономическую деятельность по экспорту и импорту товаров. Дочерних и зависимых обществ нет. Общество не имеет филиалов и представительств.

Бухгалтерская отчетность сформирована Обществом исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности и Федерального закона от 6 декабря 2011 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете». Существенных отступлений от правил ведения бухгалтерского учета в 2025 году не было. Существенных рисков хозяйственной деятельности не имеется.

2. Учетная политика

С 01 января 2023 года Общество досрочно применяет Федеральный стандарт бухгалтерского учета «Нематериальные активы», утвержденный Приказом Минфина России от 30.05.2022 №86н. В бухгалтерской (финансовой) отчетности за первый отчетный период применения [ФСБУ 14/2022](#) организация в соответствии с переходными положениями [ФСБУ 14/2022](#) и [ФСБУ 26/2020](#) не пересчитывает сравнительные показатели за периоды, предшествующие отчетному. При этом организация проводит соответствующие корректировки, предусмотренные данными переходными положениями, а также единовременную корректировку балансовой стоимости НМА и капитальных вложений в НМА на начало отчетного периода (в межотчетный период).
Актив, удовлетворяющий условиям [п. 4](#) [ФСБУ 14/2022](#), относится к объектам НМА, если его стоимость больше 100 тыс. руб. Если его стоимость не превышает установленного лимита, то актив не признается, а капитальные вложения на приобретение, создание такого актива отражаются в составе расходов периода, в котором они завершены.
Для целей бухгалтерского учета начисление амортизации нематериальных активов производится линейным способом.

Общество применяет положения стандарта [ФСБУ 6/2020](#) «Основные средства» начиная с 01 января 2021 года. В бухгалтерском учете активы стоимостью менее 100 000 рублей за единицу списываются единовременно по мере их ввода в эксплуатацию и признаются расходами периода, в котором они понесены. В целях обеспечения сохранности этих объектов в производстве или при эксплуатации в организации руководителем Общества организуется надлежащий контроль за их движением.

Общество для целей бухгалтерского учета выделяет группы основных средств:

- офисное оборудование (включает мебель, компьютерную технику и оргтехнику)
- недвижимость;
- транспортные средства.

К денежным средствам относятся денежные средства в кассе и на банковских счетах Общества, включая депозитные счета сроком до 3-х месяцев.

К финансовым вложениям относятся:

- вклады в уставные (складочные) капиталы других фирм (в том числе дочерних и зависимых хозяйственных обществ);
- предоставленные другим организациям займы;
- депозитные вклады в кредитных организациях сроком свыше 3 месяцев;
- прочие виды вложений, удовлетворяющие условиям п. 2 ПБУ 19/02.

Единицей учета финансовых вложений признается отдельный договор займа, договор вклада, договор долевого участия и т.п.

Финансовые вложения принимаются на учет по первоначальной стоимости, порядок определения которой установлен п. п. 9 — 15 ПБУ 19/02.

По долговым ценным бумагам и предоставленным займам расчет оценки по дисконтированной стоимости не производится (ПБУ 19/02 п. 23).

Установлен срок для предоставления отчетности по суммам, выданным в подотчет – 90 дней с момента выдачи. По окончании установленного срока работник обязан в течении трех рабочих дней отчитаться о произведенных расходах и сдать остаток подотчетной суммы в кассу организации. Расчеты по подотчетным суммам проводятся с использованием зарплатных карт сотрудников.

Учет займов и кредитов ведется в соответствии с положениями ПБУ 15/2008 «Учет расходов по займам и кредитам». Для целей бухгалтерского учета начисление процентов по договорам займа и кредитным договорам осуществляется в соответствии с условиями договора. Задолженность по договорам займа и кредита, срок погашения которой свыше 12 месяцев, отражается в составе долгосрочных обязательств, со сроком менее 12 месяцев - в составе краткосрочных обязательств. Для целей бухгалтерского учета включение дополнительных затрат, связанных с получением займов и кредитов, а также размещением заемных обязательств, производится в том отчетном периоде, в котором произведены указанные расходы.

Выручка от реализации определяется по мере выполнения работ, услуг, отгрузки товара покупателям и учитывается на счете 90.

Доходы, получаемые Обществом, когда это не является предметом деятельности Общества, относятся к прочим операционным доходам и отражаются на счете 91.

Штрафные санкции по хозяйственным договорам включаются в состав прочих доходов и расходов. Штрафные санкции по хозяйственным договорам начисляются по мере признания их контрагентами, либо исходя из вступивших в силу решений судебных органов.

Выручка признается Обществом в бухгалтерском учете при одновременном выполнении следующих условий (п.12 ПБУ 9/99):

- организация имеет право на получение этой выручки, вытекающее из конкретного договора или подтвержденное иным соответствующим образом;
- сумма выручки может быть определена;
- имеется уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод;
- право собственности (владения, пользования и распоряжения) на продукцию (товар) перешло от организации к покупателю или работа принята заказчиком (услуга оказана);
- расходы, которые произведены или будут произведены в связи с этой операцией, могут быть определены.

Выручка от выполнения конкретной работы, оказания конкретной услуги, продажи конкретного товара признается в бухгалтерском учете по мере готовности. Датой признания дохода в учете при этом признается дата подписанного Акта с Заказчиком, либо одностороннего Акта, если это предусмотрено Договором.

Прямые затраты текущего месяца учитываются на счете 20 «Основное производство» - это расходы, непосредственно связанные с производством работ или оказанием услуг, в разрезе элементов затрат. Косвенные затраты учитываются на счете 26 «Общехозяйственные расходы». Данные расходы включаются в себестоимость конечного продукта путем отнесения их на счета аналитического учета счета 90 «Продажи», без отнесения на счет учета прямых затрат.

На счете 26 «Общехозяйственные расходы» отражаются следующие расходы:

- аренда и содержание зданий, сооружений, помещений и инвентаря;
- затраты на расходные материалы для оргтехники;
- амортизация основных средств, непосредственно не участвующих в процессе производства;
- затраты на оплату труда сотрудников, не участвующих в процессе производства продукции (работ, услуг), а также суммы страховых взносов, начисленные на указанные суммы расходов на оплату труда (административно-управленческий персонал);
- расходы на услуги связи;
- расходы по командировкам административного персонала;
- другие аналогичные по значению расходы.

Существенная ошибка — та, которая сама по себе или в совокупности с другими ошибками за отчетный период способна повлиять на экономические решения пользователей, принимаемые на основе бухгалтерской отчетности за этот отчетный период. Существенной признается ошибка, если ее сумма составляет не менее 5 (пяти)% от суммы, отраженной в соответствующем разделе баланса (I «Внеоборотные активы», II «Оборотные активы», III «Капиталы и резервы», IV «Долгосрочные обязательства», V «Краткосрочные обязательства») за отчетный год. В «Отчете о финансовых результатах» ошибка признается существенной, если сумма ошибки составляет не менее 5 (пяти)% от показателя «Выручка» за отчетный год.

Согласно п. 9 ПБУ 22/2010 существенная ошибка предшествующего отчетного года, выявленная после утверждения бухгалтерской отчетности за этот год, исправляется записями по соответствующим счетам бухгалтерского учета в текущем отчетном периоде. При этом корреспондирующим счетом в записях является счет 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)».

3. Запасы

Пояснения к бухгалтерскому балансу Общества на 31.12.2025 по статье «Запасы»

По состоянию на 31.12.2025 на балансе Общества числятся товар предназначенный для последующей перепродажи.

4. Дебиторская задолженность

Пояснения к бухгалтерскому балансу Общества на 31.12.2025 по статье «Дебиторская задолженность»

Дебиторская задолженность по расчетам с покупателями и заказчиками по состоянию на 31.12.2025 включает задолженность по договорам по реализации товара

5. Финансовые вложения

Пояснения к бухгалтерскому балансу Общества на 31.12.2025 по статье «Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)»

В составе краткосрочных финансовых вложений числятся займы ООО «ВАРЯГ» по договорам процентного займа Срок погашения - до 14.03.2026г., 13.05.2026г., 27.11.2026г.

Перед составлением годовой бухгалтерской отчетности производится проверка финансовых вложений на их обесценение. По состоянию на 31.12.2025 признаков обесценения финансовых вложений не обнаружено, резерв под обесценение финансовых вложений не создается.

6. Денежные средства и денежные эквиваленты

По строке 1250 «Денежные средства и денежные эквиваленты» бухгалтерского баланса Общества по состоянию на 31.12.2025 отражены остатки денежных средств на счетах Общества:

Наименование банка	Счет	Валюта счета	Сумма, тыс. руб.
АО "АЛЬФА-БАНК" в г. Москве	40702810902980002289	рубли	154
Итого			154

7. Долгосрочные обязательства

Пояснения к бухгалтерскому балансу Общества на 31.12.2025 по статье «Долгосрочные обязательства. Заемные средства»

По статье баланса 1450 «Прочие долгосрочные обязательства» отражены займы со сроком погашения более трех лет.

8. Краткосрочные обязательства

Пояснения к бухгалтерскому балансу Общества на 31.12.2025 по статье «Краткосрочные Заемные средства. Кредиторская задолженность». Данные по строке 1510 «Заемные средства» бухгалтерского баланса в сумме 1 142 тыс. руб. включают проценты по займам полученным. Данные по строке 1520 «Кредиторская задолженность» бухгалтерского баланса в сумме 1 469 тыс. руб. включают задолженность перед поставщиками и подрядчиками, задолженность по налогам и сборам по состоянию на 31.12.2025г. Просроченной кредиторской задолженности перед контрагентами нет.

9. Выручка

Выручка Общества за 2025 год составила 4 728 тыс. руб. Выручка получена от реализации товаров составила 4 728 тыс. руб.

10. Затраты на производство и реализацию

Пояснения к отчету о финансовых результатах Общества за 2025 год по статьям «Себестоимость продаж», «Коммерческие расходы» и «Управленческие расходы». Себестоимость продаж за 2025г. составила 4 444 тыс. руб, коммерческие расходы 159 тыс. руб. Итого расходы по обычной деятельности составили 4 603 тыс. руб.

11. Проценты к получению

По статье «Прочие доходы» отчета о финансовых результатах за 2025 год отражены суммы процентов, начисленных по договорам займа, в размере 87 тыс. руб.

12. Проценты к уплате

По статье «Прочие расходы» отчета о финансовых результатах за 2025 год отражены суммы процентов, начисленных по договорам займа и прочие внереализационные расходы.

13. Информация о рисках хозяйственной деятельности

При подготовке бухгалтерской (финансовой) отчетности с целью формирования полного представления о финансовом положении, финансовых результатах деятельности и изменениях в финансовом положении за 2025 год было рассмотрено потенциальное влияние на отчетность финансовых и нефинансовых рисков в соответствии с требованиями Информации Минфина России «О раскрытии информации о рисках хозяйственной деятельности организаций в годовой отчетности» ПЗ-9/2012.

Кредитные риски

К кредитному риску Общество относит риск возникновения убытков вследствие неисполнения, либо неполного или несвоевременного исполнения должниками финансовых обязательств перед Обществом в соответствии с условиями договоров. К сделкам с потенциальным кредитным риском Общество, прежде всего, относит выданные займы. Кроме этого, риску финансовых потерь подвержены также операции по прочим договорам с контрагентами Общества. Кредитный риск оценивается Обществом как незначительный. С целью минимизации данного риска, Общество анализирует финансовое состояние заемщика и объем займа, исходя из наличия у контрагента источников его возврата.

Правовые риски

Правовые риски представляют собой риск убытков вследствие несоблюдения компаниями требований нормативных правовых актов и заключенных договоров, допущенных правовых ошибок при осуществлении деятельности и несовершенства правовой системы. В целях минимизации правовых рисков Обществом проводится мониторинг изменений законодательной и нормативной базы РФ, внутренних документов, контроль порядка заключения сделок, правовая служба сопровождает сделку на всем пути ее заключения.

Налоговые риски

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. Руководство Общества считает, что Общество в полной мере соблюдает налоговое законодательство, касающееся его деятельности, что тем не менее, не устраняет потенциальную возможность расхождения во мнениях с соответствующими регулирующими органами, но вопросам, допускающим неоднозначную интерпретацию. В целях ограничения возможного отрицательного влияния данного риска на свою деятельность Обществом предусматриваются такие меры, как проведение постоянного мониторинга изменений налогового законодательства.

Репутационный риск

Репутационный риск связан с уменьшением числа заказчиков (клиентов) организации вследствие негативного представления о качестве реализуемой ею продукции, работ, услуг, соблюдении сроков поставок продукции, выполнения работ, оказания услуг, участия в ценовом сговоре и т. п. Руководство Общества 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 Общества продукции (работ, услуг), соблюдении сроков выполнения работ (услуг), а также участия Общества в каком-либо ценовом сговоре. Соответственно, репутационные риски оцениваются Обществом как несущественные. Общество оценивает все риски в качестве не корректирующих событий после отчетного периода, количественный эффект которых невозможно оценить на текущий момент с достаточной степенью уверенности, регулярно проводит анализ возможного воздействия постоянно изменяющихся микро- и макроэкономических условий на финансовое положение и результаты деятельности Общества.

14. Прочие пояснения

Общество не обладает никакой информацией, в соответствии с которой могло бы отразить условные обязательства и условные активы по состоянию на 31 декабря 2025 года согласно ПБУ 8/2010.

Руководством проведена оценка способности Общества продолжать свою деятельность непрерывно, как минимум в течение 12 месяцев после отчетной даты. При этом, не установлены события (условия), которые могут вызвать сомнения в способности Общества продолжать непрерывно свою деятельность.

Финансово-хозяйственный анализ деятельности компании за 2024 год показал, что причины снижения выручки носят временных характер. Значительное влияние на ухудшения показателей оказали введенные в отношении России санкции западных государств, а также ответные меры, принятые Правительством РФ. После начала специальной военной операции 24.02.2022г. ВЭД сократилась до критических показателей

Однако ввиду неопределенности и продолжительности событий, Общество не может точно и надежно оценить влияние данных событий на свое финансовое положение в дальнейшем. Общество внимательно следит за финансовыми последствиями, вызванными данными событиями.

Руководству Общества не известно о существенных неопределенностях, связанных с событиями или условиями, которые могут вызвать значительные сомнения в дальнейшей непрерывной деятельности Общества. Бухгалтерская отчетность ООО "СЕВЕРО-АЗИАТСКАЯ ТОРГОВАЯ КОМПАНИЯ" составлена исходя из принципа непрерывности деятельности.

Генеральный директор

В.В. Сидоренко

16 марта 2026 года