

Пояснения к бухгалтерской отчетности ООО "ПАСТОРАЛЬ" за 2025 год

1. Общие сведения

Полное наименование: Общество с ограниченной ответственностью "ПАСТОРАЛЬ"

Краткое наименование: ООО "ПАСТОРАЛЬ"

ИНН: 9729342746

КПП: 772901001

Дата регистрации: 17.03.2023г.

ОГРН: 1237700212276

Юридический адрес организации: 119501, город Москва, вн.тер. г. Муниципальный Округ Очаково-Матвеевское, ул Нежинская, дом 5, строение 1, помещение 50

Основные виды деятельности: 46.71.3 «Торговля оптовая нефтью»

Численность работающих на 31.12.2025г. сотрудников: 3

Единоличным исполнительным органом Общества является Генеральный директор Мурадян Миран Степанович.

Учредители:

- Мурадян Миран Степанович, доля в уставном капитале 100%

Размер уставного капитала: 500 000 руб.

Бухгалтерская отчетность за 2025г. подлежит обязательному аудиту.

2. Существенные аспекты учетной политики

2.1 Концепция составления бухгалтерской отчетности

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

2.2 Основные средства и нематериальные активы

Руководствуясь п. 5 ФСБУ 6, п. 7 ФСБУ 14, п. 7.4 ПБУ 1, Рекомендацией Фонда "НРБУ "БМЦ"" Р-126/2021-КпР "Стоимостной лимит для основных средств", организация не учитывает в составе объектов основных средств и нематериальных активов объекты первоначальной стоимостью за единицу не более 100 000 рублей, за исключением основных средств, относящихся к недвижимому имуществу. При этом, в ходе составления бухгалтерской (финансовой) отчетности проверяется, что в отчетном периоде совокупные затраты на приобретение таких объектов не превышают 10% общей суммы затрат предприятия.

Руководствуясь п. 7.4 ПБУ 1, Рекомендацией Фонда "НРБУ "БМЦ"" Р-100/2019-КпР "Реализация требования рациональности" организация не учитывает в составе капитальных вложений незначительные по стоимости затраты на улучшение и (или) восстановление объектов основных средств. При этом, в ходе составления бухгалтерской (финансовой) отчетности проверяется, что в отчетном периоде такие затраты по каждой группе основных средств не превышают 10% суммы начисленной амортизации.

Все группы основных средств и нематериальных активов оцениваются по первоначальной стоимости (подп. а п. 13 ФСБУ 6, подп. а п. 15 ФСБУ 14).

Начисление амортизации объекта основных средств (нематериальных активов) начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта основных средств (нематериальных активов) в бухгалтерском учете, и прекращается с первого числа месяца,

следующего за месяцем списания объекта основных средств (нематериальных активов) с бухгалтерского учета.

Амортизация основных средств (нематериальных активов) начисляется линейным способом для всех групп основных средств (нематериальных активов).

Основные средства и нематериальные активы по состоянию на 31.12.2025г. отсутствуют.

2.3 Материально-производственные запасы (МПЗ)

Организация не учитывает в составе запасов ценности, предназначенные для управленческих нужд, используемые (передаваемые в эксплуатацию) непосредственно по мере приобретения, такие как

- оргтехнику, расходные материалы к ней
- офисную мебель
- канцелярские товары.

Единицей учета запасов установлен номенклатурный номер.

Организация оценивает запасы на отчетную дату по фактической себестоимости, без создания резерва под обесценение запасов.

Оценка имеющихся в наличии на отчетную дату запасов определяется по средней себестоимости. Средняя себестоимость рассчитывается периодически, по всем операциям за месяц.

2.4 Товары

Учет товаров ведется в соответствии с ФСБУ 5/2019, утвержденному Приказом Минфина РФ от 15.11.2019г.

Товары учитываются организацией по фактической себестоимости, в которую включаются все затраты, связанные с их приобретением. Произведенные затраты относятся непосредственно в дебет счета 41 "Товары".

При отпуске товаров их оценка производится организацией по средней себестоимости. Средняя себестоимость рассчитывается периодически, по всем операциям за месяц.

Резерв под снижение стоимости товаров не создавался.

2.5 Резервы по сомнительным долгам

Выявление сомнительной дебиторской задолженности

Проверка дебиторской задолженности на предмет необходимости создания (корректировки) резерва по сомнительным долгам осуществляется на конец каждого отчетного периода. (Основание: ФСБУ 4/2023)

Проверке подлежит дебиторская задолженность юридических и физических лиц, возникшая по любым основаниям.

При квалификации задолженности в качестве сомнительной учитываются следующие обстоятельства:

- невозможность удержания имущества должника;
- отсутствие обеспечения долга залогом, задатком, поручительством, банковской гарантией и т. п.;
- нарушение должником сроков исполнения обязательства;

- значительные финансовые затруднения должника, ставшие известными из СМИ или других источников;
- возбуждение процедуры банкротства в отношении должника.

В случае наличия информации, с высокой степенью надежности, подтверждающей 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.

Величина резерва определяется отдельно по каждому сомнительному долгу в зависимости от финансового состояния (платежеспособности) должника и оценки вероятности погашения долга полностью или частично.

В 2025г. резервы по сомнительным долгам не создавались.

2.6 Расчеты по налогу на прибыль

Учет расчетов по налогу на прибыль ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Учет расчетов по налогу на прибыль организаций" ПБУ 18/02, утвержденным Приказом Минфина России от 19.11.2002 № 114н.

Информация о постоянных и временных разнице формируется в бухгалтерском учете на основании первичных учетных документов непосредственно по тем счетам бухгалтерского учета, в оценке которых они возникли. При этом постоянные и временные разницы отражаются в бухгалтерском учете обособленно в аналитическом учете.

В 2025г. не возникало постоянных и временных разниц.

2.7 Доходы и расходы

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.

Учет доходов и расходов ведется методом начисления

В качестве доходов по обычным видам деятельности учитываются:

Доходы от продажи товара. (Основание: абз. 6 п. 4 ПБУ 9/99)

Расходы

В качестве расходов по обычным видам деятельности учитываются расходы, связанные с получением доходов по обычным видам деятельности, перечень которых установлен в Учетной политике.

Расходы, учтенные на счете 44 "Расходы на продажу", ежемесячно списываются в дебет счета 90 "Продажи", субсчет 90.07.1, «Расходы на продажу по деятельности с основной системой налогообложения», в полной сумме. (Основание: абз. 2 п. 9 ПБУ 10/99)

2.8 Учет денежных средств и денежных эквивалентов

Организация осуществляет учет денежных средств, руководствуясь действующим законодательством РФ.

Для составления бухгалтерской отчетности пересчет стоимости денежных средств в иностранной валюте в рубли производится по курсу Центрального банка РФ, действующему на отчетную дату. Курсовая разница, возникающая при пересчете, относится на финансовые результаты как прочие доходы или прочие расходы в периоде возникновения.

Расчеты с юридическими лицами производятся в безналичном порядке.

3. Раскрытие существенных статей отчетности

3.1. Дебиторская задолженность

В приведенной ниже таблице представлена стоимость дебиторской задолженности на 31 декабря 2023, 2024 и 2025 годов, в тыс. руб.:

	31 декабря 2025	31 декабря 2024	31 декабря 2023
Дебиторская задолженность покупателей и заказчиков	58 000	119	17 238

Наиболее существенный дебитор в 2025 году:

Контрагент (дебитор)	Сумма задолженности, руб.	Подтверждено/не подтверждено контрагентом
ООО «Север Трейд»	69 460 300,90	Подтверждено

В бухгалтерском учете Организации на 31.12.2025г. резервы по сомнительным долгам в связи имеющейся просроченной задолженностью покупателей начислены не были.

3.2. Кредиторская задолженность

В приведенной ниже таблице представлена стоимость кредиторской задолженности на 31 декабря 2023, 2024 и 2025 годов, в тыс. руб.:

	31 декабря 2025	31 декабря 2024	31 декабря 2023
Кредиторская задолженность покупателей и заказчиков	57 884	-	17 177

Наиболее существенные кредиторы в 2025 году:

Контрагент (кредитор)	Сумма задолженности, руб.	Подтверждено/не подтверждено контрагентом
ООО «НЕФТЬ»	69 460 300,91	Подтверждено

3.3. Кредиты

В 2025 году у организации кредитов не было.

3.4. Денежные средства и денежные эквиваленты

Денежные средства на счетах компании на 31.12.2025г. - 12 311 тыс. руб.

Денежные средства на счетах компании на 31.12.2024г. - 7 930 тыс. руб.

3.5. Доходы

Выручка от реализации полностью представлена оптовой торговлю нефтью, тыс. руб.

Наименование показателя	2025	2024
Выручка, без НДС	8 054 403	5 274 821

3.6. Расходы

Расходы по обычным видам деятельности в 2025 году составили 7 989 543 тыс. руб., в 2024 году – 5 238 029 тыс. руб., в том числе:

Коммерческие расходы:

Коммерческие расходы	2025	2024
Арендная плата	649	541
Бухгалтерские услуги	815	267
Расходы на оплату труда	8 992,2	4 130
Взносы в ФСС от НС и ПЗ	18	8
Доставка	18,5	7
Проведение экспертизы	850,3	-
Программные средства	53,2	42
Страховые взносы	1 776	723
Прочие затраты	2,5	-
Списание материалов	-	5
ИТОГО:	13 174,70	5 723

Прочие расходы в 2025 году составили 465 тыс. руб., в том числе:

- расходы на услуги банков 297,2 тыс. руб.

Прочие расходы в 2024 году составили 450 тыс. руб., в том числе:

- расходы на услуги банков 261,9 тыс. руб.

Итого расходы за 2025 год составили 7 990 008 тыс. руб., за 2024 год – 5 238 478 тыс. руб.

Наименование показателя	2025	2024
Доходы	8 054 403	5 274 821
Расходы	(7 990 008)	(5 238 478)
Прибыль до налогообложения	64 395	36 342

Тыс. руб.

3.7. Расчеты по налогу на прибыль за 2025 год.

Сумма налога на прибыль составила 16 139 тыс. руб.

Применяемые налоговые ставки: 20%

4. Чистые активы компании и планируемое развитие.

По состоянию на 31.12.2025 г. размер чистых активов Общества составляет 13 791 тыс. руб. Общество имеет достаточную обеспеченность собственными средствами. Источник собственных средств - выручка от продаж.

Сомнения в способности организации продолжать непрерывно свою деятельность отсутствуют. Корректировки или раскрытие информации в бухгалтерской (финансовой) отчетности в части событий после отчетной даты, относящихся к пандемии, отсутствуют.

Общество планирует продолжить свою деятельность без перерывов в течение срока, превышающего 12 месяцев после отчетной даты.

5. События после отчетной даты

На дату выпуска данной отчетности Обществом не было выявлено никаких существенных событий после отчетной даты, требующих раскрытия в отчетности.

Генеральный директор ООО «Пастораль»

Мурадян М.С.

16 марта 2026 г.