



ООО «Санрайдер Рус» 109147, г. Москва, Марксистская ул., д.3, стр.7, офис 7 1 1

ИНН/КПП 7714507656/770901001 ОГРН 1037739830699

Расчетный счет 40702810800001407306 в ЗАО «Райффайзенбанк» г. Москва

Корр. счет 30101810200000000700 БИК 044525700

Пояснительная записка к Бухгалтерскому балансу и Отчету о прибылях и убытках за 2025 год

г. Москва

22.03.2026

1. Информация об организации

Реквизиты юридического лица:

Общество с ограниченной ответственностью «Санрайдер Рус»,
(полное наименование организации)

ИНН, КПП, ОГРН организации **7714507656/770901001, 1037739830699.**

Адрес в Российской Федерации: **109147, город Москва, ул. Марксистская, дом 3 стр. 7, этаж 1, офис 7 1 1**

ФИО, должность руководителя организации: **Щербакова Екатерина Евгеньевна**

ИНН руководителя организации (при наличии) **773404653149.**

ФИО, должность главного бухгалтера организации: **Щербакова Екатерина Евгеньевна,**

ИНН главного бухгалтера организации (при наличии) **773404653149**

Наименование, состав (фамилии и должности) членов контрольных органов
организации _____

(при наличии) наименование, ИНН, ОГРН, адрес аудитора организации
_____.

Среднегодовая численность работающих за отчетный период: 7.

Размер уставного капитала организации: **20 000 руб.**

Количество акций, выпущенных акционерным обществом: _____

(обыкновенных, привилегированных

по типам, их номинальная стоимость, номера государственной регистрации)

из них:

полностью оплачено (по типам) _____ шт.,

не оплачено (по типам) _____ шт.,

оплачено частично (по типам) _____ шт.,

находится в собственности организации (по типам) _____ шт.,

находится в собственности дочерних и зависимых обществ организации

(по типам) _____ шт.

Основные виды деятельности организации: **Торговля оптовая неспециализированная -46.90**

(обычные виды, текущие,

инвестиционные и финансовые)

Краткая характеристика каждого вида деятельности организации в отчетном
периоде: **46.90 -25 168 117 руб. (оптовая торговля).**

В отчетном периоде получена чистая прибыль (убыток) – **2 900 377 руб.**

2. Информация о финансовом положении организации, сопоставимости данных за отчетный и предшествующие годы

Информация о финансовом положении организации представлена в Приложении № 2 к Отчету за 2025 год.

3. Факты неприменения правил бухгалтерского учета

Бухгалтерская отчетность сформирована организацией исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, кроме случаев, когда организация допустила при формировании бухгалтерской отчетности отступления от этих правил в соответствии с пунктом 6 настоящего положения.

Правила бухгалтерского учета не применялись в следующих случаях, когда они не позволяли достоверно отразить имущественное состояние и финансовые результаты деятельности организации: **случаев, требующих отступлений от правил бухгалтерского учета не было.**

4. Сведения об отчетности

4.1. Общество осуществляет свою деятельность в Российской Федерации Соответственно, на бизнес Общества оказывают влияние экономика и финансовые рынки Российской Федерации, которым присущи особенности развивающегося рынка. Правовая, налоговая и регуляторная системы продолжают развиваться, однако сопряжены с риском неоднозначности толкования их требований, которые к тому же подвержены частым изменениям, что вкупе с другими юридическими и фискальными преградами создает дополнительные трудности для предприятий, ведущих бизнес в Российской Федерации.

Начиная с 2014 года, Соединенные Штаты Америки, Европейский Союз и некоторые другие страны вводили и постепенно ужесточали экономические санкции в отношении ряда российских граждан и юридических лиц. С февраля 2022 года, после признания самопровозглашенных Донецкой и Луганской народных республик и начала специальной военной операции на Украине Российской Федерацией, вышеуказанные страны ввели дополнительные жесткие санкции в отношении Правительства РФ, а также крупных финансовых институтов и других предприятий и физических лиц в России. Кроме того, были введены ограничения на поставку различных товаров и услуг российским предприятиям. Также в контексте введенных санкций ряд крупных международных компаний из США, Европейского союза и некоторых других стран прекратили, значительно сократили или приостановили собственную деятельность на территории Российской Федерации, а также ведение бизнеса с российскими гражданами и юридическими лицами. Более того, существует риск введения дальнейших санкций и аналогичных форм давления, В ответ на санкционное давление Правительством Российской Федерации введен комплекс мер, представляющих собой контр санкции, меры валютного контроля, ряд решений по ключевой ставке и иные специальные экономические меры по обеспечению безопасности и поддержанию устойчивости российской экономики.

В сентябре 2022 года в Российской Федерации была объявлена частичная мобилизация В Донецкой и Луганской Народных Республиках, а также в Запорожской и Херсонской областях Украины были проведены референдумы, по итогам которых данные республики и области включены в состав Российской Федерации.

Помимо этого, российские компании практически лишены доступа к международному фондовому рынку, рынку заемного капитала и иным возможностям развития, что может привести к усилению их зависимости от государственной поддержки. Российская экономика находится в процессе адаптации, связанной с замещением выбывающих экспортных рынков,

сменой рынков поставок и технологий, а также изменением логистических и производственных цепочек.

Оценить последствия введенных и возможных дополнительных санкций в долгосрочной перспективе представляется затруднительным, однако санкции могут иметь существенное отрицательное влияние на российскую экономику.

Представленная бухгалтерская отчетность Общества отражает точку зрения руководства на то, какое влияние оказывают условия ведения бизнеса в Российской Федерации на деятельность и финансовое положение Общества. Фактическое влияние будущих условий хозяйствования может отличаться от оценок их руководством.

Основные средства.

Обществом, с учетом существенности информации об активах компании, установлен стоимостной лимит в размере 100 000 руб. за единицу. Балансовую стоимость объектов, которые ранее учитывались в составе основных средств, признанных несущественными в целях бухгалтерского учета, единовременно списываются на нераспределенную прибыль (п. 49 ФСБУ 6/2020).

Затраты на приобретение, создание малоценных объектов признаются расходами периода, в котором они понесены. Несущественные основные средства не отражаются в балансе и по ним не начисляется амортизация, не производится проверка на обесценение и не пересматриваются элементы амортизации. За ними обеспечен надлежащий контроль наличия и движения таких активов (п. 5 ФСБУ 6/2020).

При признании в бухгалтерском учете объект основных средств оценивается по первоначальной стоимости. Первоначальной стоимостью объекта основных средств считается общая сумма связанных с этим объектом капитальных вложений, осуществленных до признания объекта основных средств в бухгалтерском учете (п. 12 ФСБУ 6/2020). После признания объект основных средств оценивается первоначальной стоимостью. Данный способ учета относится ко всей группе основных средств, (п.п. 13-15 ФСБУ 6/2020).

Ежегодная переоценка основных средств не производится.

При признании объекта основных средств в бухгалтерском учете определяются элементы амортизации:

- срок полезного использования;
- ликвидационная стоимость.
- способ начисления амортизации.

Элементы амортизации объекта основных средств проверяются на соответствие условиям использования этого объекта в конце каждого отчетного года, а также при наступлении обстоятельств, которые могут привести к изменению элементов амортизации. По результатам проверки при необходимости принимается решение об изменении соответствующих элементов амортизации (п. 37 ФСБУ 6/2020).

4.2. Расшифровка отдельных показателей отчетности организации.

Об основных средствах раскрыта следующая информация (п. 32 Положения по бухгалтерскому учету "Учет основных средств" ПБУ 6/01, утверждено Приказом Минфина России от 30 марта 2001 г. N 26н):

- о способах оценки объектов, полученных по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) неденежными средствами; - в 2025 году нет.
- об изменениях стоимости ОС, в которой они приняты к бухгалтерскому учету (достройка,

дооборудование, реконструкция, частичная ликвидация и переоценка объектов) – в 2025 году нет;

- о принятых организацией сроках полезного использования объектов (по основным группам) - в соответствии с Учетной политикой;
- об объектах, стоимость которых не погашается- в 2025 году объектов нет;
- о способах начисления амортизационных отчислений по отдельным группам объектов - в соответствии с учетной политикой;
- об объектах недвижимости, принятых в эксплуатацию и фактически используемых, находящихся в процессе государственной регистрации- в 2025 году таких объектов нет.

О нематериальных активах раскрыта следующая информация (п. 40 Положения по бухгалтерскому учету "Учет нематериальных активов" ПБУ 14/2007, утверждено Приказом Минфина России от 27 декабря 2007 г. N 153н):

- способы оценки активов, приобретенных не за денежные средства- в 2025 году таких активов нет.;
- принятые организацией сроки их полезного использования- не актуально;
- изменения сроков полезного использования- не актуально;
- изменения способов определения амортизации- не актуально.

О материально-производственных запасах раскрыта следующая информация (п. 27 Положения по бухгалтерскому учету "Учет материально-производственных запасов" ПБУ 5/01, утверждено Приказом Минфина России от 9 июня 2001 г. N 44н):

- о способах оценки МПЗ по их группам (видам)) - в соответствии с учетной политикой.;
- о последствиях изменений способов их оценки – в соответствии с учетной политикой;
- о стоимости запасов, переданных в залог- в 2025 году таких запасов нет.;
- о величине и движении резервов под снижение их стоимости- резервы не создавались.

О финансовых вложениях раскрыта следующая информация (п. 42 Положения по бухгалтерскому учету "Учет финансовых вложений" ПБУ 19/02, утверждено Приказом Минфина России от 10 декабря 2002 г. N 126н):

- последствия изменений способов оценки финансовых вложений при их выбытии- не актуально;
- разница между текущей рыночной стоимостью на отчетную дату и предыдущей оценкой финансовых вложений, по которым определялась текущая рыночная стоимость- не актуально;
- разница между первоначальной и номинальной стоимостью в течение срока их обращения, начисляемая в соответствии с правилами учета, - по долговым ценным бумагам, по которым не определялась текущая рыночная стоимость- не актуально;
- стоимость и виды ценных бумаг и иных финансовых вложений, обремененных залогом- не актуально;
- стоимость и виды выбывших ценных бумаг и иных финансовых вложений, переданных другим организациям или лицам (кроме продажи)- не актуально;
- данные о резерве под обесценение финансовых вложений с указанием вида финансовых вложений, величины резерва, созданного в отчетном году, величины резерва, признанного прочим доходом отчетного периода, а также сумм резерва, использованных в отчетном году- не актуально;
- данные об оценке долговых ценных бумаг и предоставленных займов по дисконтированной стоимости, о величине их дисконтированной стоимости, о примененных способах дисконтирования- не актуально.

О курсовых разницах иностранных валют к рублю, изменении курсов валют, влияющих на деятельность организации: курс доллара США на 31.12.2025 = 78,2267 (официальный курс, установленный Банком России на отчетную дату (п. 22 Положения по бухгалтерскому учету "Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте" (ПБУ 3/2006), утверждено Приказом Минфина России от 27 ноября 2006 г. N 154н), и иной курс, установленный законом или соглашением сторон для отдельных обязательств).

Причина курсовых разниц, образовавшихся по операциям пересчета выраженной в иностранной валюте стоимости активов, и обязательств, подлежащих оплате:

- в рублях: см. Анализ счетов 91.01 и 91.02 за 2025 год.

ООО "Санрайдер Рус"
Анализ счета 91.01 за 2025 г.

Отбор: Прочие доходы и расходы Равно "Курсовые разницы"

Счет, Наименование счета	Кор. Счет	Показа- тели	Дебет	Кредит
Прочие доходы и расходы				
91.01, Прочие доходы	Начальное сальдо	БУ		
		НУ		
		БУ-НУ		
Курсовые разницы	Начальное сальдо	БУ		
		НУ		
		БУ-НУ		
	52	БУ		597 984,30
		НУ		597 984,30
		БУ-НУ		
	60	БУ		25 686 725,72
		НУ		38 546,49
		БУ-НУ		25 648 179,23
	60.21	БУ		25 686 725,72
		НУ		38 546,49
		БУ-НУ		25 648 179,23
	Оборот	БУ		26 284 710,02
		НУ		636 530,79
		БУ-НУ		25 648 179,23
	Конечное сальдо	БУ		
		НУ		
		БУ-НУ		
	Оборот	БУ		26 284 710,02
		НУ		636 530,79
		БУ-НУ		25 648 179,23
	Конечное сальдо	БУ		
		НУ		
		БУ-НУ		

ООО "Санрайдер Рус"
Анализ счета 91.02 за 2025 г.

Отбор: Прочие доходы и расходы Равно "Курсовые разницы"

Счет, Наименование счета	Кор. Счет	Показа- тели	Дебет	Кредит
Прочие доходы и расходы				
91.02, Прочие расходы	Начальное сальдо	БУ		
		НУ		
		БУ-НУ		
Курсовые разницы	Начальное сальдо	БУ		
		НУ		
		БУ-НУ		
	52	БУ	2 374 632,72	
		НУ	2 374 632,72	
		БУ-НУ		
	57	БУ	35 696,95	
		НУ	35 696,95	

		БУ-НУ		
	57.02	БУ	35 696,95	
		НУ	35 696,95	
		БУ-НУ		
	60	БУ	5 615 038,06	
		НУ	30 507,45	
		БУ-НУ	5 584 530,61	
	60.21	БУ	5 615 038,06	
		НУ	30 507,45	
		БУ-НУ	5 584 530,61	
	Оборот	БУ	8 025 367,73	
		НУ	2 440 837,12	
		БУ-НУ	5 584 530,61	
	Конечное сальдо	БУ		
		НУ		
		БУ-НУ		
	Оборот	БУ	8 025 367,73	
		НУ	2 440 837,12	
		БУ-НУ	5 584 530,61	
	Конечное сальдо	БУ		
		НУ		
		БУ-НУ		

О расчетах налога на прибыль организации при наличии постоянных налоговых активов и обязательств, отложенных налоговых активов и обязательств, корректирующих показатель условного расхода (дохода) по налогу на прибыль, раскрыта следующая информация (п. 25 Положения по бухгалтерскому учету "Учет расчетов по налогу на прибыль организаций" ПБУ 18/02, утверждено Приказом Минфина России от 19 ноября 2002 г. N 114н):

- условный расход (доход) по налогу на прибыль – не актуально;
- постоянные и временные разницы, возникшие в отчетном периоде и повлекшие за собой корректирование условного расхода (дохода) по налогу на прибыль в целях определения текущего налога на прибыль – не актуально;
- постоянные и временные разницы, возникшие в прошлых отчетных периодах, но повлекшие корректирование условного расхода (дохода) по налогу на прибыль отчетного периода- не актуально;
- суммы постоянного налогового актива (обязательства), отложенного налогового актива и обязательства- не актуально;
- причины изменений применяемых налоговых ставок по сравнению с предыдущим отчетным периодом- не актуально;
- суммы отложенного налогового актива и обязательства, списанные в связи с выбытием актива (продажей, передачей на безвозмездной основе или ликвидацией) или вида обязательства- не актуально.

О научно-исследовательских, опытно-конструкторских и технологических работах, выполняемых собственными силами и (или) с привлечением иных исполнителей, раскрыта следующая информация (п. 16 Положения по бухгалтерскому учету "Учет расходов на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы" ПБУ 17/02, утверждено Приказом Минфина России от 19 ноября 2002 г. N 115н):

- о сумме расходов, отнесенных в отчетном периоде на расходы по обычным видам деятельности и на прочие расходы по видам работ- не актуально;
- о сумме расходов по научно-исследовательским, опытно-конструкторским и технологическим работам, не списанным на расходы по обычным видам деятельности и (или) на прочие расходы- не актуально;
- о сумме расходов по незаконченным научно-исследовательским, опытно-конструкторским и технологическим работам- не актуально.

5. Сведения о связанных сторонах

5.1. В соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Информация о связанных сторонах" ПБУ 11/2008 (утверждено Приказом Минфина России от 29 апреля 2008 г. N 48н) по каждой связанной стороне раскрыта следующая информация (если в отчетном периоде организация проводила операции со связанными сторонами):

- характер отношений с таким лицом;
- виды операций;
- объем операций каждого вида (в абсолютном или относительном выражении);
- стоимостные показатели по не завершенным на конец отчетного периода операциям;
- условия и сроки проведения (завершения) расчетов по операциям, а также форма расчетов;
- величина образованных резервов по сомнительным долгам на конец отчетного периода;
- величина списанной дебиторской задолженности, по которой срок исковой давности истек, других долгов, нереальных к взысканию, в том числе за счет резерва по сомнительным долгам.

5.2. По контролируемым либо контролирующим юридическим лицам (непосредственно или через третьи юридические лица) о каждом раскрыта следующая информация:

Юридические лица:

Единственным бенефициарным владельцем ООО «Санрайдер Рус» со 100% долей капитала является Корпорация «Санрайдер Истерн Юроп, Инк.» (Sunrider Eastern Europe, Inc.), являющаяся юридическим лицом по законодательству штата Делавэр, США и находящаяся по адресу: 1625 Абалони авеню, Торранс, Калифорния 90501, США.

Физические лица:

Корпорацией «Санрайдер Истерн Юроп, Инк.» (Sunrider Eastern Europe, Inc.) владеют:

20% акций — Семейная доверительная собственность Тей Фу Чен (Tei Fu Chen Family Trust):

доверительный собственник Тей Фу Чен (Tei Fu Chen), гражданство США, дата рождения 19.04.1948 г.

доверительный собственник Ой-Лин Чен (Oi-Lin Chen), гражданство США, дата рождения 20.10.1950 г.

16% акций — Рубен Куан-Чан Чен (Reuben Kuan-Chun Chen), гражданство США, дата рождения 03.06.1978 г.

16% акций — Венди Чан-Ю Тенг (Wendy Chun-Yu Teng), гражданство США, дата рождения 17.10.1974 г.

16% акций — Санни Чан-Хва Чен Ботлер (Sunny Chun-Hwa Chen Beutler), гражданство США, дата рождения 28.05.1980 г.

16% акций — Эрик Куан-Жай Чен (Eric Kuan-Jai Chen), гражданство США, дата рождения 10.10.1982 г.

16% акций — Джонатан Куан-Вен Чен (Jonathan Kuan-Wen Chen), гражданство США, дата рождения 09.10.1984 г.

6. События после отчетной даты

1. Информация о событиях, произошедших после отчетной даты, но свидетельствующих о возникших после отчетной даты хозяйственных условиях, в которых организация ведет свою деятельность (Положение по бухгалтерскому учету «События после отчетной даты» ПБУ 7/98, утверждено Приказом Минфина России от 25 ноября 1998 г. N 56н):

В период после 31 декабря 2025 г. не произошло событий, которые оказали или могли бы оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности Общества на 31 декабря 2025 г. и за отчетный год. Все факты хозяйственной деятельности, относящиеся к отчетному периоду, на дату составления отчетности отражены в учете.

В феврале 2022 года некоторыми странами были объявлены новые пакеты санкций в отношении государственного долга Российской Федерации и ряда российских банков, а также персональные санкции в отношении ряда физических лиц.

В связи с ростом геополитической напряженности с февраля 2022 года наблюдается существенный рост волатильности на фондовых и валютных рынках, а также значительное снижение курса рубля по отношению к доллару США и евро.

Ожидается, что данные события могут повлиять на деятельность российских организаций в различных отраслях экономики.

Общество расценивает данные события в качестве не корректирующих событий после отчетного периода, количественный эффект которых невозможно оценить на текущий момент с достаточной степенью уверенности.

Прочие события после отчетной даты:

- дивиденды, рекомендованные или объявленные в установленном порядке по результатам работы за отчетный год: нет
- принятие решения о реорганизации - нет;
- приобретение предприятия как имущественного комплекса - нет;
- реконструкция или планируемая реконструкция - нет;
- принятие решения об эмиссии акций и иных ценных бумаг - нет;
- крупная сделка, связанная с приобретением и выбытием ОС и финансовых вложений, нет;
- пожар, авария, стихийное бедствие или другая чрезвычайная ситуация, в результате которой уничтожена значительная часть активов - нет;
- прекращение существенной части основной деятельности, если это нельзя было предвидеть по состоянию на отчетную дату - нет;
- существенное снижение стоимости основных средств, если это снижение имело место после отчетной даты - нет;
- непрогнозируемое изменение курсов иностранных валют после отчетной даты - да;
- действия органов государственной власти (национализация и т.п.) - нет.

2. Информация о событиях, произошедших после отчетной даты, но подтверждающих существовавшие на отчетную дату хозяйственные условия, в которых организация вела свою деятельность (Положение по бухгалтерскому учету «События после отчетной даты» ПБУ 7/98, утверждено Приказом Минфина России от 25 ноября 1998 г. N 56н):

- объявление в установленном порядке дебитора организации банкротом, если по состоянию на отчетную дату в отношении этого дебитора уже осуществлялась процедура банкротства- нет;
- произведенная после отчетной даты оценка активов, результаты которой свидетельствуют об устойчивом и существенном снижении их стоимости, определенной по состоянию на отчетную дату- нет;
- получение информации о финансовом состоянии и результатах деятельности дочернего или зависимого общества (товарищества), ценные бумаги которого котируются на фондовых биржах,

подтверждающая устойчивое и существенное снижение стоимости долгосрочных финансовых вложений организации- нет;

- продажа производственных запасов после отчетной даты, показывающая, что расчет цены возможной реализации этих запасов по состоянию на отчетную дату был необоснован- нет;

- объявление дивидендов дочерними и зависимыми обществами за периоды, предшествовавшие отчетной дате – нет.

- обнаружение после отчетной даты того обстоятельства, что процент готовности объекта строительства, использованный для определения финансового результата по состоянию на отчетную дату методом "Доход по стоимости работ по мере их готовности", был необоснован- нет;

- получение от страховой организации материалов по уточнению размеров страхового возмещения, по которому по состоянию на отчетную дату велись переговоры- нет;

- обнаружение после отчетной даты существенной ошибки в бухгалтерском учете или нарушения законодательства при осуществлении деятельности организации, которые ведут к искажению бухгалтерской отчетности за отчетный период- нет.

7. Условные обязательства или активы, оценочные обязательства

Общество не имеет условных обязательств.

8. Сведения об учетной политике

Организация Приказом от 30.12.2021 г. утвердила изменения в учетную политику для целей бухгалтерского учета в соответствии с переходом на ФСБУ 6/2020 ([п. 2 приказа Минфина от 17.09.2020 № 204н, п. 2 ФСБУ 6/2020](#)).

Принятые при формировании учетной политики способы ведения бухгалтерского учета, существенно влияющие на оценку и принятие решений заинтересованными пользователями бухгалтерской отчетности:

- 1) Организация не применяет ФСБУ6/2020 в отношении активов, которые отвечают признакам основного средства, но имеют стоимость не выше 100 000 руб. Затраты на приобретение, создание таких активов признаются расходами периода, в котором они понесены. Контроль наличия и движения таких активов обеспечивается на забалансовом счете МЦ.04 «Инвентарь и хозяйственные принадлежности в эксплуатации (пункт 5 ФСБУ6/2020);
- 2) Организация выделяет следующие группы основных средств:
 - Неинвестиционная недвижимость
 - Машины и оборудование
 - Транспортные средства
 - Производственный и хозяйственный инвентарь(пункт 11 ФСБУ 6/2020)
- 3) Организация оценивает объекты основных средств по всем группам по первоначальной стоимости (пункты 13 и 14 ФСБУ 6/2020);
- 4) Организация начисляет амортизацию ежемесячно (пункт 32 ФСБУ 6/2020);
- 5) Организация начисляет амортизацию линейным способом по группам основных средств (пункт 35 ФСБУ 6/2020);
- 6) Организация не пересчитывает сравнительные показатели в бухгалтерской отчетности за периоды до 2021 года, а единовременно корректирует балансовую стоимость основных средств на начало

2022 года. (пункт 49 ФСБУ 6/2020);

- 7) Организация не раскрывает в бухгалтерской отчетности информацию, которая предусмотрена подпунктами «б», «в», «ж» - «о» пункта 45, а также пунктами 46 и 47 ФСБУ 6/2020;
- 8) Организация отражает последствия изменения учетной политики в связи с началом применения ФСБУ 6/2020 упрощенно-ретроспективно. (пункт 49 ФСБУ 6/2020).

Данные периодов, предшествовавших отчетному и включенных в бухгалтерскую отчетность за отчетный год, скорректированы в соответствии с изменением учетной политики.

Кроме этого, в Организации приняты и утверждены следующие элементы учетной политики:

- 1) Выручка от продажи товаров (работ, услуг) признается в бухгалтерском учете в обычном порядке (пункт 12 ПБУ 9/99 «Доходы организации»);
- 2) Расходы, учтенные на счете 44 «Расходы на продажу», ежемесячно списываются в дебет счета 90 «Продажи», субсчет 90-7 «Расходы на продажу» в полной сумме. (абз.2 п.9 ПБУ 10/99, п.228 Методических указаний по бухгалтерскому учету материально-производственных запасов, Инструкция по применению Плана счетов (пояснения к счету 44);
- 3) Доходы по финансовым вложениям признаются в составе прочих доходов (пункт 34 ПБУ 19/02);
- 4) Доходы, связанные с деятельностью по предоставлению за плату во временное пользование активов по договору аренды признаются доходами и расходами по обычным видам деятельности (пункт 5 ПБУ 9/99, пункт 5 ПБУ 10/99);
- 5) Товары учитываются организацией по фактической себестоимости, в которую включаются затраты, связанные с приобретением, в том числе затраты на заготовку и доставку до центрального склада, производимые до момента передачи товаров в продажу. Произведенные затраты относятся непосредственно в дебет счета 41 «Товары». Счет 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей» не используется. (пункты 9,11 ФСБУ 5/2019);
- 6) ТЗР, понесенные в связи с приобретением товаров с различными наименованиями, распределяются пропорционально стоимости приобретения этих товаров. (пункт 7.1 ПБУ 1/2008);
- 7) При приобретении импортных товаров, последние принимаются к учету на дату «выпуск разрешен» по курсу ЦБ РФ на дату регистрации ГТД, а в случае предоплаты по курсу ЦБ России на дату авансового платежа;
- 8) При отпуске товаров их оценка производится организацией по методу средней себестоимости. Оценка товаров, находящихся в запасе (на складе) на конец месяца, производится по фактической себестоимости. (п.п. «б» пункта 36, пункт 39 ФСБУ 5/2019);
- 9) В составе НМА учитываются исключительные права на результаты интеллектуальной деятельности и средства индивидуализации. (пп. «б» пункт 3 ПБУ 14/2007);
- 10) Переоценка объектов НМА по текущей рыночной стоимости не производится. Проверка НМА на обесценение не производится. (пункты 16,17,22 ПБУ 14/2007);
- 11) Способ амортизации НМА является оценочным значением и устанавливается в отношении каждого объекта НМА исходя из схемы потребления будущих экономических выгод от его использования. В случае, когда расчет ожидаемого поступления будущих экономических выгод от использования НМА не является надежным, размер амортизационных отчислений по такому активу определяется линейным способом. (пункты 28,30 ПБУ 14/2007, пункт 3 Положения по бухгалтерскому учету «Изменения оценочных значений» (ПБУ 21/2008), утвержденного Приказом

Минфина России от 06.10.2008 № 106н);

- 12) Учет активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте, и курсовых разниц ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте» (ПБУ 3/2006), утвержденным Приказом Минфина России от 27.11.2006 № 154н.);
- 13) Пересчет в рубли выраженных в иностранной валюте стоимости активов и обязательств, суммы доходов и расходов производится по официальному курсу этой валюты к рублю, устанавливаемому Банком России и действующему на дату совершения операции в иностранной валюте. Пересчет по среднему курсу за период не производится. (пункты 4,5,6 ПБУ 3/2006);
- 14) Пересчет в рубли выраженных в иностранной валюте стоимости денежных знаков в кассе организации и средств на банковских счетах (банковских вкладах) производится на дату совершения операции в иностранной валюте, на отчетную дату. (пункт 7 ПБУ 3/2006);
- 15) При составлении бухгалтерской отчетности организация руководствуется нормами Положения по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации» ПБУ 4/99, утвержденного Приказом Минфина России от 06.07.1999 № 43н, Положения по бухгалтерскому учету «Отчет о движении денежных средств» ПБУ 23/2011, утвержденного Приказом Минфина России от 02.02.2011 № 11н, а также требованиями к раскрытию информации в бухгалтерской отчетности, содержащимися в других положениях по бухгалтерскому учету.
- 16) Существенность показателей отчетности и ошибок.

Показатель является существенным и приводится в бухгалтерской отчетности, если его нераскрытие может повлиять на экономические решения заинтересованных пользователей, принимаемые на основе отчетной информации. В целях детализации статей отчетности считается, что показатель является существенным, если его величина составляет 10% и более от показателя статьи. Показатели, составляющие менее 10% от показателя статьи, приводятся обособленно в случае, если это обусловлено их особым характером либо обстоятельствами возникновения. (абз.2 пункта 11 ПБУ 4/99, пункт 3 Приказа Минфина России от 02.07.2010 № 66н, Письмо Минфина России от 24.01.2011 № 07-02-18/01 (разд. «Существенность информации, раскрываемой в бухгалтерской отчетности»));

Ошибка признается существенной, если она в отдельности или в совокупности с другими ошибками за один и тот же отчетный период приводит к искажению статьи отчетности за отчетный год не менее чем на 10%. (пункт 3 ПБУ 22/2010);

- 17) Бухгалтерский баланс.

Незавершенные капитальные вложения в объекты ОС, учитываемые на счетах 08 «Вложения во внеоборотные активы» и 07 «Оборудование к установке», включаются в показатель строки 1150 «Основные средства» (1160 «Доходные вложения в материальные ценности») бухгалтерского баланса и в случае существенности отражаются обособленно по строке, расшифровывающей соответствующий показатель.

Вложения в объекты НМА учитываются на счете 08 «Вложения во внеоборотные активы», включаются в показатель 1110 «Нематериальные активы» бухгалтерского баланса и в случае существенности отражаются обособленно по строке, расшифровывающий этот показатель.

Затраты по незаконченным и неоформленным НИОКР, учитываемые на счете 08 «Вложения во внеоборотные активы», включаются в показатель строки 1120 «Результаты исследований и разработок» бухгалтерского баланса и в случае существенности отражаются обособленно по строке, расшифровывающий этот показатель. (пункт 20 ПБУ 4/99, таблица 2.2 «Незавершенные капитальные вложения» разд.2 «Основные средства» Примера оформления пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах (Приложение № 3 к Приказу Минфина России от 02.07.2010 № 66н).

В бухгалтерском балансе суммы запасов и предоплат, перечисленные поставщикам и подрядчикам, а также полученные от заказчиков и покупателей, отражаются за вычетом НДС. (Приложение к письму Минфина России от 09.01.2013 № 07-02-18*01 (раздел «Оценка задолженности по уплаченным(полученным)авансам (предварительной оплате)», Толкование Т-16/2013-КлТ «НДС с авансов выданных и полученных» Бухгалтерского методологического Центра);

18) Отчет о финансовых результатах.

В Отчете о финансовых результатах организация показывает свернуто прочие доходы и соответствующие им прочие расходы в следующих случаях:

- правила бухгалтерского учета предусматривают или не запрещают такое отражение расходов;
- доходы и расходы, возникшие в результате одного и того же или аналогичного по характеру факта хозяйственной жизни, не являются существенными для характеристики финансового положения организации.

Свернуто показываются следующие прочие доходы и расходы:

- положительные и отрицательные курсовые разницы;
- прочие доходы (расходы), связанные с реализацией прочего имущества;
- прочие доходы от выбытия объектов основных средств и нематериальных активов и связанные с этим прочие расходы
- прочие доходы (расходы), связанные с увеличением и уменьшением оценочных резервов одного вида (резервы сомнительных долгов);
- прочие доходы (расходы), связанные с отклонением курса продажи (покупки) иностранной валюты от официального курса;
- проценты к получению (уплате);
- штрафы, пени и неустойки по хозяйственным договорам к получению (уплате);
- прочие внереализационные расходы (доходы), не принимаемые для целей НО;
- расходы на услуги банков;
- прочие внереализационные доходы (расходы).

(пункт 18.2 ПБУ 9/99, пункт 21.2 ПБУ 10/99);

19) Денежные потоки по финансовым вложениям, приобретаемым с целью их перепродажи в краткосрочной перспективе, относятся к денежным потокам от текущих операций. Под краткосрочной перспективой понимается срок, не превышающий трех месяцев с момента приобретения финансовых вложений. (п.п «3» пункта 9, пункт 23 ПБУ 23/2011);

20) Исправление ошибок. Ошибка признается существенной, если она в отдельности или в совокупности с другими ошибками за один и тот же отчетный период составляет сумму по определенной статье отчетности, отношение которой к общему итогу соответствующих данных за отчетный период составляет не менее 10%. (пункт 3 ПБУ 22/2010);

21) 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. (пункт 9 ПБУ 22/2010).

9. Информация по сегментам.

Организация не является эмитентом публично размещаемых ценных бумаг, на основании чего не применяет Положение по бухгалтерскому учету «Информация по сегментам» (ПБУ 12/2010), утвержденное Приказом Минфина России от 08.11.2010 № 143н.

10. Существенная неопределенность в отношении непрерывности деятельности.

Управление рисками Общества осуществляется в рамках единой корпоративной системы и определяется как непрерывный циклический процесс принятия и выполнения управленческих

решений, состоящий из идентификации, оценки и измерения рисков, реагирования на риски, контроля эффективности, планирования деятельности по управлению и мониторингу рисков, встроенный в общий процесс управления, направленный на оптимизацию величины рисков в соответствии с интересами Общества и распространяющийся на все области его практической деятельности.

В части раскрытия указанной информации использована Информация Минфина Российской Федерации № ПЗ-9/2012 «О раскрытии информации о рисках хозяйственной деятельности организации в годовой бухгалтерской отчетности».

Существуют следующие виды рисков:

1) финансовые риски, в том числе:

- рыночные риски (риски изменения рыночных параметров, в частности цен и ценовых индексов (на товары, работы, услуги, ценные бумаги, др.), процентных ставок, курсов иностранных валют);
- кредитные риски (риски неплатежей со стороны дебиторов) – учтены в резерве сомнительных долгов;
- риски ликвидности (риски неисполнения собственных обязательств перед кредиторами);

2) прочие виды рисков, в том числе:

- правовые риски (риски изменения законодательства);
- страновые и региональные риски (риски, связанные с политической и экономической ситуацией, географическими особенностями в странах и регионах, в которых Общество осуществляет обычную деятельность или зарегистрирована в качестве налогоплательщика);
- репутационные риски (риск уменьшения числа заказчиков (клиентов) Общества 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.);

Ответственность за управление рисками несет руководитель Общества.

Деятельность Общества связана с торговлей БАДми и косметическими средствами торговой марки SUNRIDER.

Общество осуществляет свою деятельность в Российской Федерации, использует в расчетах валюту – доллар США.

На 31.12.2025 у ООО «Санрайдер Рус» наблюдается высокий уровень кредиторской задолженности в размере 77 720 тыс. руб.

В 2026 году планируется повышение объема продаж за счет дополнительного получения товаров торговой марки SUNRIDER.

Кроме этого, планируется снижение затратной нагрузки, в том числе за счет пересмотра штатного расписания и служебных обязанностей сотрудников.

ООО «Санрайдер Рус» планирует обратиться к учредителям с целью пересмотра и реструктуризации текущей задолженности по компаниям Sunrider Manufacturing, США и Sunrider International, США.

1. Пояснения 1. НМА и НИОКР
2. Пояснения 2. Основные средства
3. Пояснения 4. Запасы
4. Пояснения 5. Дебиторская и кредиторская задолженность
5. Пояснения 6. Затраты на производство
6. Пояснения
7. Оценочные обязательства

Генеральный директор
ООО «Санрайдер Рус»

/ Щербакова Е.Е./

Главный бухгалтер
ООО «Санрайдер Рус»

/ Щербакова Е.Е./

