

Российская Федерация  
Общество с ограниченной ответственностью  
**«ИШИМОПТТОРГ»**

Г.Тюмень ул.Малыгина д.6 кв.11 р/счёт 40702810167440100333 Западно-Сибирский банк Сбербанка РФ г.Тюмень  
корр/счёт 30101810800000000651 ИНН 7205012049, КПП 720301001, БИК 047102651 код по ОКПО –13516001  
ОГРН – 1037200035025  
Телефон/факс:31-81-97

**ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И  
ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ**

**Общества с ограниченной ответственностью  
«Ишимоптторг»**

**за 2025 год**

**I. Общие сведения**

**1.1 Общая информация**

*Общество с ограниченной ответственностью «Ишимоптторг»* (далее – ООО «Ишимоптторг» или Общество) учреждено в соответствии с протоколом общего собрания участников от 17/11-2002 года.

Дата государственной регистрации Общества 13 января 2003 года. Свидетельство о государственной регистрации юридического лица 72 №\_000657201, выдано МИФНС № 12 по Тюменской области. ОГРН 1037200035025.

Участниками Общества являются:

- Срабян Лусине Овсеповна (доля участия 100%).

Общество зарегистрировано по адресу – \_625048 г.Тюмень ул.Малыгина д.6 кв. 11.

Основными видами деятельности ООО «Ишимоптторг» являются:

1. .47.11- Торговля розничная преимущественно пищевыми продуктами, включая напитки, и табачными изделиями в неспециализированных магазинах.  
Общество предоставляет пояснения в табличной и текстовой форме.

**1.2 Филиалы и представительства (структурные подразделения)**

По состоянию на 31.12.2025 года Общество не имеет в своем составе обособленных подразделений (филиалов):

**1.3 Информация об исполнительных и контрольных органах**

Единоличным исполнительным органом управления Общества является директор Срабян Лусине Овсеповна, назначенный в соответствии с Решением учредителя от 07/02-2020 года.

Лицами, ответственными за организацию и ведение бухгалтерского учета и составление отчетности, являются:

Генеральный директор Срабян Лусине Овсеповна  
Главный бухгалтер \_Срабян Лусине Овсеповна.

#### **1.4 Информация о численности персонала**

Среднесписочная численность работников Общества составила 1, 1 и 1 человек на 31.12.2025, 31.12.2024 и 31.12.2023г соответственно.

## **II. Существенные аспекты Учетной политики и представления информации в бухгалтерской отчетности**

### **2.1. Основа составления**

Годовая бухгалтерская отчетность ООО «Ишимоптторг» составлена в соответствии с РСБУ-Российскими стандартами бухгалтерского учета. Это ныне действующие ФСБУ и ПБУ, Данная бухгалтерская (финансовая) отчетность подготовлена на основе исторической и первоначальной стоимости, за исключением активов и обязательств, которые учитываются по справедливой стоимости и чистой стоимости продажи в силу норм стандартов бухучета и отчетности или выбора учетной политики.

Все стоимостные показатели приведены в тысячах рублях.

### **2.2. Краткосрочные и долгосрочные активы и обязательства**

В бухгалтерском балансе дебиторская и кредиторская задолженность отнесены к краткосрочным, если срок их обращения (погашения) не превышает 12 месяцев после отчетной даты или не установлен.

### **2.3 Основные средства**

Объекты, в отношении которых выполняются условия принятия их к бухгалтерскому учету в качестве основных средств, и стоимостью не более 100 000 рублей (включительно) за единицу списываются на затраты по мере отпуска в производство или эксплуатацию. В целях обеспечения сохранности этих объектов в производстве и эксплуатации организован контроль за их движением.

В бухгалтерской отчетности основные средства показаны по первоначальной стоимости за минусом суммы амортизации, накопленной за все время эксплуатации.

Основные средства отражены по стоимости приобретения, не включая затраты на текущее обслуживание, за вычетом накопленной амортизации и накопленного обесценения. Переоценка не производится.

Амортизация по основным средствам начисляется ежемесячно линейным способом, исходя из сроков полезного использования.

Доходы и расходы от выбытия основных средств отражены в отчете о финансовых результатах в составе прочих доходов и расходов.

Срок полезного использования зависит от намерений руководства в отношении актива и может быть меньше, чем срок его экономической службы. При определении сроков полезного использования активов руководство принимает во внимание следующие факторы: характер ожидаемого использования, оценку технологического устаревания, физический износ и среду эксплуатации активов, планов по замене.

Организация проводит проверку основных средств и капитальных вложений на обесценение в порядке, установленном Международным стандартом финансовой

отчетности (IAS) 36 «Обесценение активов» ежегодно на 31 декабря. При проверке основных средств и капитальных вложений на обесценение ЕГДС считается Общество в целом.

На каждую отчетную дату Общество оценивает актив на предмет наличия признаков возможного обесценения. Если подобные признаки имеют место, Общество проводит оценку возмещаемой суммы такого актива. В случае если балансовая стоимость актива превышает его возмещаемую сумму, такой актив считается обесцененным и его стоимость списывается до возмещаемой суммы.

Проверка на обесценение активов в 2025 году осуществлялась, явных признаков обесценения не выявлено.

## **2.4 Запасы**

К бухгалтерскому учету в качестве материально-производственных запасов (далее – МПЗ) принимаются активы, принадлежащие Обществу на правах собственности:

- используемые в качестве сырья, материалов и т.п. при производстве продукции, выполнении работ, оказании услуг;

- предназначенные для продажи;

- используемые для управленческих нужд Общества.

Материально-производственные запасы Общества включают в себя:

- Товары – МПЗ, приобретенные или полученные от других юридических и физических лиц, предназначенные для продажи;

- Инвентарь, инструмент, хозяйственные принадлежности со сроком службы менее одного года.

Материально-производственные запасы приняты к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости.

Оценка материалов при отпуске в производство и другом выбытии производится по средней себестоимости каждой единицы (партии).

Товары, приобретенные для продажи, оцениваются и отражаются в учете по стоимости их приобретения (покупной себестоимости). При продаже товаров их стоимость списывается в оценке по средней стоимости.

Расходы по доставке (ТЗР) включаются в стоимость материалов.

По сырью и материалам, которые используются при производстве продукции (выполнении работ, оказании услуг), резерв под снижение стоимости материальных ценностей создается только в случае, когда текущая рыночная стоимость такой продукции (работ, услуг) на отчетную дату оказалась меньше ее фактической себестоимости.

Резерв под обесценение запасов создается на величину обесценения запасов, которая считается как разница между чистой стоимостью продажи и фактической себестоимостью запасов, если последняя выше чистой стоимости продажи, с отнесением на расходы периода.

По состоянию на 31.12.2025 резерв под обесценение запасов не создавался. Проверка на обесценение запасов в 2025 году осуществлялась, явных признаков обесценения не выявлено.

## **2.5 Затраты на производство и продажу, незавершенное производство и готовая продукция,**

Общехозяйственные расходы ежемесячно списываются в полном размере на результаты финансово-хозяйственной деятельности с распределением по видам деятельности, пропорционально выручке от продажи продукции (работ, услуг) в общей их сумме.

Готовая продукция отражается в учете по фактической себестоимости.

Расходы на изготовление продукции, выполнение работ, относящиеся к конкретным видам реализованной продукции (прямые расходы), списываются непосредственно в себестоимость конкретных видов реализованной продукции. В остальной части расходы на продажу списываются с распределением их по видам продукции пропорционально объемам реализованной продукции.

Управленческие расходы ежемесячно признаются в качестве расходов по обычным видам деятельности в полном размере.

## **2.6 Задолженность покупателей и заказчиков**

Задолженность покупателей и заказчиков определена исходя из цен, установленных договорами между Обществом и покупателями (заказчиками) с учетом НДС.

## **2.7 Оценочные обязательства**

В 2025 году Общество не создало оценочные обязательства.

## **2.8 Отложенные налоги**

Общество отражает в бухгалтерском учете и отчетности отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства, постоянные налоговые активы и постоянные налоговые обязательства, т.е. суммы, способные оказать влияние на величину текущего налога на прибыль, в текущем и (или) последующих отчетных периодах.

Величина текущего налога на прибыль определяется на основании данных бухгалтерского учета. При этом величина текущего налога на прибыль соответствует сумме исчисленного налога на прибыль, отраженного в налоговой декларации по налогу на прибыль отчетного периода.

## **2.9 Признание выручки от продажи**

Поступления от продажи товаров, продукции и оказания услуг (выполнения работ) признаются выручкой по мере отгрузки продукции покупателям (или оказания услуг) и предъявления им расчетных документов. Выручка от продажи отражена в отчетности за минусом налога на добавленную стоимость, акциза, таможенных пошлин и иных аналогичных обязательных платежей.

# **III. Раскрытие существенных показателей**

## **3.1. Основные средства**

По строке 1150 «Основные средства» в том числе показывается балансовая стоимость права пользования активом, учитываемого на отдельном субсчете к счету 01 «Основные средства», признанного по договорам аренды со сроком, превышающим 12 месяцев, а также права пользования активом по договорам лизинга.

В 2025 году данные договора не заключались. Права пользования активом по договорам лизинга не было.

## **3.2. Дебиторская задолженность**

По итогам проведенной инвентаризации за 2025 год не было выявлено и списана дебиторская задолженность с истекшим сроком исковой давности на общую сумму 0 тыс. руб.

В связи с переходом на применение ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды» в составе дебиторской задолженности учтена величина начисляемых процентов по

состоянию на 31.12.2025г. в размере 0 тыс.руб., по состоянию на 31.12.2024г. – в размере 0 тыс. руб.

### **3.3. Денежные средства**

Денежные средства, ограниченные в использовании, отсутствуют.

В отчете о движении денежных средств в строке 4122 «Платежи в связи с оплатой труда работников» отражены платежи в сумме перечисленной оплаты труда сотрудникам, а также сумма алиментов. Сумма налога на доходы физических лиц и страховые взносы во внебюджетные фонды отражены в строке 4122.

### **3.4. Кредиторская задолженность, долгосрочные обязательства**

По итогам проведенной инвентаризации за 2025 год не было выявлено кредиторской задолженности с истекшим сроком исковой давности.

Просроченная кредиторская задолженность по состоянию на 31.12.2025 г составляет 0 тыс.руб, в т.ч. перед поставщиками и подрядчиками 0 тыс.руб.

В составе прочих долгосрочных обязательств учтены обязательства по аренде в сумме 0 тыс. руб. как на 31.12.2025г., в сумме \_0 тыс. руб. на 31.12.2024г.

### **3.5. Выручка от продажи товаров, продукции, работ, услуг**

За 2025 год 0 тыс. руб., за 2024 год 0 тыс.руб.

### **3.6. Себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг**

За 2025 год 0 тыс. руб., за 2024 год 0 тыс.руб

### **3.7. Состав управленческих расходов**

За 2025 год 343 тыс. руб., за 2024 год 496 тыс.руб

### **3.8. Состав коммерческих расходов**

За 2025 год 0 тыс. руб., за 2024 год 0 тыс.руб

Затраты Общества на электро и теплоэнергию составили в 2025 г. – 0 тыс. руб., в 2024 г. аналогичный показатель составил – 0 тыс. руб.

### **3.9. Прочие доходы и расходы**

тыс. руб.

Прочие доходы

За 2025 год 0 тыс.руб., за 2024 год 0 тыс.руб.

Прочие расходы

За 2025 год 31 тыс.руб., за 2024 год 689 тыс.руб.

### **3.10. Оценочные обязательства**

Информация о наличии и движении оценочных обязательств в тыс. руб.:  
НЕТ

### **3.11. Капитал и резервы**

Величина уставного капитала Общества на 31.12.2025 г составляет 10 тыс.руб., на 31.12.2024 -10 тыс.руб., на 31.12.2023г. -10тыс.руб.

Величина нераспределенной прибыли на 31.12.2025 г составила 374 тыс. руб., на 31.12.2024г. 374\_ тыс. руб..

В связи с изменением учетной политики и переходом на ФСБУ 6/2020, ФСБУ 25/2018 была отражена корректировка балансовой стоимости ОС в межотчетном периоде на сумму \_0 тыс. руб. с отнесением на нераспределенную прибыль (убыток).

За отчетный год сумма чистой прибыли составила – \_374\_ тыс. руб. (за 2024 –374 тыс. руб.).

В 2025 году прибыль Общества не распределялась и дивиденды не выплачивались.

### **3.13. Корректировки и прочие изменения в учете, относящиеся к предыдущим периодам**

В соответствии с Учетной политикой Общества для целей бухгалтерского учета в бухгалтерском балансе отражены следующие корректировки:

- при переходе на ФСБУ 6/2020 в бухгалтерской (финансовой) отчетности вместо ретроспективного пересчета сравнительных показателей за предыдущие периоды производится единовременная корректировка балансовой стоимости основных средств на начало отчетного периода. Для целей указанной корректировки балансовой стоимостью основных средств считается их первоначальная стоимость, признанная в соответствии с ранее применявшейся учетной политикой, за вычетом накопленной амортизации, которая рассчитывается в соответствии с требованиями ФСБУ 6/2020 исходя из указанной первоначальной стоимости, ликвидационной стоимости и соотношения истекшего срока полезного использования, определенного в соответствии с ФСБУ 6/2020

- при переходе на ФСБУ 25/2018: в бухгалтерской (финансовой) отчетности корректировки не осуществлялись в связи с отсутствием соответствующих активов и обязательств для целей первого применения ФСБУ 25/2018 по состоянию на 31.12.2021.

Общество не является Арендатором в рамках договоров аренды, классифицированных признаком ФСБУ 25/2018. В состав арендных платежей за право пользования предметом аренды в течение срока аренды включаются платежи (за вычетом сумм налога на добавленную стоимость), обусловленные договором аренды. Переменные арендные платежи по данным договорам отсутствуют.

### **3.12. Государственная помощь**

Государственная помощь ООО «Ишимоптторг» в период с 01.01.2025г. по 31.12.2025 года не предоставлялась.

### **3.13. Информация об экологической деятельности**

Руководство Общества полагает, что его деятельность соответствует требованиям законодательства по охране окружающей среды, и поэтому у Общества отсутствует риск появления в этой связи значительных обязательств.

Деятельность Общества в 2025 году осуществлялась в строгом соответствии с положениями природоохранного законодательства.

### **3.14. Информация о связанных сторонах**

Связанными сторонами для Общества являются:

- учредитель: Срабян Лусине Овсеповна
- единоличный исполнительный орган: Срабян Лусине Овсеповна

В соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Информация о связанных сторонах» (ПБУ 11/2008), утвержденного Приказом Минфина РФ от 29 апреля 2008 г. №48н, ниже раскрыта информация о существенных операциях со связанными сторонами.

### **Отгрузки связанным сторонам**

В 2025-2023 г.г. Обществом были оказаны услуги связанной стороне: 0

тыс. руб.

### **Закупки у связанных сторон**

В 2025-2023 г.г. Обществом были приобретены услуги у связанной стороны : 0

тыс. руб.

### **3.15. Вознаграждения основному управленческому персоналу**

К основному управленческому персоналу Общества относятся: генеральный директор, главный бухгалтер и прочие руководители.

В 2025 году краткосрочные вознаграждения основному управленческому персоналу начислены в размере 224 тыс.руб. (в 2024 году – 180 тыс.руб.). В состав краткосрочных вознаграждений включены оплата труда за отчетный период, начисленные на нее налоги и иные обязательные платежи в соответствующие бюджеты и внебюджетные фонды, оплата ежегодного оплачиваемого отпуска за работу в отчетном периоде.

### **3.16. Раскрытие информации о непрерывности деятельности**

Общество намеренно осуществлять свою деятельность в течение 12-ти месяцев после отчетной даты непрерывно.

### **3.17. Раскрытие информации по имуществу полученному в лизинг.**

Общество ООО Ишимоптторг в 2025 году не приобретало имущество по договорам лизинга.

### **3.19. События после отчетной даты**

В ООО «Ишимоптторг» после отчетной даты 31.12.2025г.:

- не была произведена и не планируется продажа активов;
- не происходила национализация каких-либо активов, их уничтожение, не имели место случаи конфискации государством активов;
- не имела место и не планируется реконструкция;
- не появились долговые обязательства, не были заключены соглашения о слиянии или ликвидации и не планировались подобные сделки;
- не планируется существенное сокращение или прекращение деятельности, не ожидаются существенные убытки от деятельности;

- не происходило и не планировалось каких-либо изменений в отношении существующих рисков или имеющихся условных обязательств;
- не планировалось каких-либо нетипичных бухгалтерских проводок и корректировок в отчетности;
- не известно о существовании иных событий после отчетной даты, произошедших или вероятных, которые могут поставить под сомнение применимость учетной политики организации и правомерность использования допущения о непрерывности деятельности организации.

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 за отчетный год не происходили.

Геополитическая ситуация в России является в высшей степени нестабильной: со стороны иностранных государств введены санкции в отношении Российской Федерации, на территории Украины проводится специальная операция. Данные события не приводят к сокращению деятельности Общества и не вызывают значительных сомнений в способности осуществлять деятельность Обществом как минимум 12 месяцев после отчетной даты, и не приводят к значительному сокращению балансовых активов и обязательств, отраженных в бухгалтерской (финансовой) отчетности.

### **3.20. Раскрытие информации о рисках хозяйственной деятельности организации в годовой бухгалтерской отчетности**

Руководство ООО «Ишимоптторг» полагает о том, что у Общества отсутствуют потенциально существенные рыночные, кредитные, правовые, страновые, региональные, репутационные риски хозяйственной деятельности.

Факты неприменения правил бухгалтерского учета и составления бухгалтерской отчетности отсутствуют.

### **3.21. Информация о выданных и полученных обеспечениях**

Поручительства Обществом в 2025 и 2024 году не выдавались и не получались. Условные обязательства по состоянию на 31.12.2025г., 31.12.2024г. и на 31.12.2023г. и на момент составления отчетности отсутствуют.

### **3.22. Оценочные обязательства. Условные активы и обязательства. Процедуры правового характера.**

Условных фактов хозяйственной деятельности (т.е. событий, затрагивающих финансово-хозяйственную деятельность ООО «Ишимоптторг», состоявшихся до отчетной даты, но не завершённых на эту дату в силу того, что окончательно не ясны последствия данных событий), информацию о которых следовало бы раскрывать в соответствии с требованиями нормативных актов, не существует.

Крупные судебные разбирательства и случаи исполнительного производства на отчетную дату отсутствуют.

### **3.23. Информация о бенефициарных владельцах**

Собственниками Общества (конечный бенефициар) по состоянию на 31.12.2025г. являются: Срабян Л.О. – 100 % уставного капитала Общества.

**3.24. Основные изменения в учетной политике на 2026 год по сравнению с 2025 годом.**

Обществом не планируется внесение существенных изменений в Учетную политику на 2026 год.

Генеральный директор \_\_\_\_\_ /Срабян Л.О./

Главный бухгалтер \_\_\_\_\_ /Срабян Л.О.\_/

17 марта 2026 г.