

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах  
за 2025 год

1. Общие сведения

Полное наименование организации: Общество с ограниченной ответственностью «Торговый Дом «ЮИК» (ООО «ТД «ЮИК»).

Основной вид деятельности: Торговля оптовая прочей офисной техникой и оборудованием (код ОКВЭД 46.66).

Место нахождения: 344058, Ростовская область, г.о. город Ростов-на-Дону, г. Ростов-на-Дону, пр-кт Стачки, д. 160, этаж 3.

Организация является субъектом малого предпринимательства и применяет упрощённые способы ведения бухгалтерского учёта, включая составление упрощённой бухгалтерской (финансовой) отчётности.

Обязательный аудит бухгалтерской отчётности в соответствии со ст. 5 Федерального закона от 30.12.2008 № 307-ФЗ «Об аудиторской деятельности» не проводится, так как показатели выручки и активов организации не превышают установленные предельные значения.

2. Учетная политика

Учётная политика организации сформирована в соответствии с Федеральными стандартами бухгалтерского учёта (ФСБУ) и иными действующими нормативными актами. Ниже приведены основные элементы учётной политики, оказавшие влияние на показатели отчётности за 2025 год.

2.1. Инвентаризация активов и обязательств

Инвентаризация проводится в порядке, установленном ФСБУ 28/2023 «Инвентаризация». Обязательная инвентаризация проводится перед составлением годовой бухгалтерской отчётности, а также в иных случаях, предусмотренных законодательством. Результаты инвентаризации отражаются в учёте в том периоде, к которому относятся.

2.2. Основные средства и нематериальные активы

В соответствии с п. 5 ФСБУ 6/2020 «Основные средства» и п. 7 ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы» установлен стоимостной лимит признания объектов в составе основных средств и нематериальных активов в размере 100 000 рублей за единицу. Объекты стоимостью ниже этого лимита (кроме

недвижимости) учитываются в составе запасов и списываются на расходы по мере передачи в эксплуатацию.

На 31 декабря 2025 года на балансе организации отсутствуют объекты основных средств и нематериальных активов, что подтверждается нулевыми остатками по строкам 1150 и 1170 бухгалтерского баланса.

### 2.3. Аренда

Организация применяет упрощённый порядок учёта аренды, предусмотренный пп. «а» п. 11 и п. 12 ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды». Права пользования активами и обязательства по аренде не признаются по договорам аренды, не предусматривающим переход права собственности, а также по договорам, предметом которых не является передача имущества в субаренду.

### 2.4. Запасы

Единицей учёта запасов является номенклатурный номер. Оценка запасов при выбытии производится по себестоимости первых по времени приобретения (способ ФИФО). Резерв под обесценение запасов не создаётся (п. 17 ФСБУ 5/2019 «Запасы»).

Материальные ценности, приобретаемые для управленческих нужд (оргтехника, расходные материалы, офисная мебель, канцелярские товары), не признаются в составе запасов и списываются на расходы в момент приобретения.

### 2.5. Доходы и расходы

Доходы и расходы признаются по методу начисления. Коммерческие расходы списываются на финансовые результаты отчётного периода в полной сумме. Расходы по кредитам и займам признаются прочими расходами. Активы и обязательства, выраженные в иностранной валюте, пересчитываются в рубли по курсу Банка России на последнее число каждого месяца. Расходы будущих периодов списываются равномерно в течение срока, к которому они относятся.

### 2.6. Неприменение отдельных ПБУ

Как субъект малого предпринимательства организация в соответствии с нормативными актами по бухгалтерскому учёту не применяет следующие ПБУ:

- ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы»;
- ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах»;
- ПБУ 12/2010 «Информация по сегментам»;

- ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций».

Неприменение указанных ПБУ не приводит к искажению отчётности, так как отсутствуют существенные для раскрытия сведения либо характер деятельности организации не требует их применения.

### 3. Пояснения к основным показателям бухгалтерской отчетности

#### 3.1. Структура активов

Показатель	На 31.12.2025, тыс. руб.	Доля в валюте баланса
Запасы	280	63,5 %
Денежные средства и денежные эквиваленты	101	22,9 %
Финансовые и другие оборотные активы	60	13,6 %
Итого активов	441	100 %

Запасы (строка 1210) в сумме 280 тыс. руб. представлены товарами для перепродажи, приобретёнными в рамках основной деятельности.

Дебиторская задолженность (в составе финансовых и других оборотных активов, строка 1240) составляет 41 тыс. руб. – это авансы, перечисленные поставщикам в счет предстоящих поставок товаров. Срок погашения задолженности не превышает 12 месяцев после отчётной даты.

Денежные средства (строка 1250) в сумме 101 тыс. руб. размещены на расчётных счетах в кредитных организациях.

#### 3.2. Структура капитала и обязательств

Показатель	На 31.12.2025, тыс. руб.	Доля в валюте баланса
Капитал (нераспределённая прибыль/непокрытый убыток)	435	98,6 %
Краткосрочная кредиторская задолженность	6	1,4 %
Итого пассивов	441	100 %

Нераспределённая прибыль (непокрытый убыток) отражает финансовый результат деятельности организации за весь период её существования. На 31 декабря 2025 года капитал сформирован за счёт:

- накопленной нераспределённой прибыли прошлых лет – 565 тыс. руб.;
- чистого убытка 2025 года – (130) тыс. руб.

Краткосрочная кредиторская задолженность (строка 1520) в сумме 6 тыс. руб. представляет собой задолженность по налогам и сборам. Просроченной кредиторской задолженности нет.

### 3.3. Финансовые результаты

Показатель	За 2025 год, тыс. руб.	За 2024 год, тыс. руб.
Выручка	547	17 110
Расходы по обычным видам деятельности	(665)	(15 571)
Прочие доходы	-	29
Прочие расходы	(12)	(32)
Налог на прибыль	-	(307)
Чистая прибыль (убыток)	(130)	1 229

В 2025 году организация получила чистый убыток в размере 130 тыс. руб., что связано с сокращением объёмов реализации по сравнению с предыдущим годом и сохранением уровня накладных расходов. Убыток сформирован исключительно за счёт превышения расходов по обычным видам деятельности над выручкой.

В связи с полученным убытком налог на прибыль организаций за 2025 год не исчислялся.

### 4. Заключительные положения

Представленная бухгалтерская отчётность сформирована с учётом требований рациональности и достоверности. Все существенные показатели раскрыты в настоящих пояснениях.

Управляющий



Кальян Александр Павлович

25 марта 2026 г.