

ПОЯСНЕНИЯ

**к бухгалтерскому балансу и
отчету о финансовых результатах**

**Общества с ограниченной ответственностью ООО
«Донвнешторг»**

за 2025 год

1. Общие сведения об организации

Общество с ограниченной Ответственностью ООО «Донвнешторг» зарегистрировано 01.09.2017 г.

Высшим органом управления в Обществе с 12.10.2022. по настоящее время является единственный участник Общества – Катело Инна Васильевна

Место нахождения Общества- юридический адрес:

344064г Ростов-на-Дону ул Таганрогская, д. 128Б, оф. 201

Основные виды деятельности организации в 2025 г:

- 46.39 Торговля оптовая неспециализированная пищевыми продуктами, напитками и табачными изделиями.

Доля в выручке предприятия от данного вида деятельности за 2025 год составила 100 %.

Руководство текущей деятельностью общества в 2025г. осуществлялось единоличным исполнительным органом Общества - директором Асеевой Дарьей Михайловной.

Данные о государственной регистрации Организации:

- ОГРН 1176196041768

Уставный капитал Организации составляет 10 000,00 руб.

Среднесписочная численность за 2025 год составила 1 человек.

Дочерних и зависимых организаций: нет

Ответственность за организацию бухгалтерского учета, соблюдение законодательства при выполнении хозяйственных операций, по надзору за подготовкой бухгалтерской отчетности несет руководитель организации.

Учетные регистры бухгалтерского учета ведутся на электронных носителях. Учет ведется в электронном виде с использованием ЭВМ в программе 1С «Предприятие» версия 8.3, применяются формы бухгалтерских регистров, предусмотренные данной программой.

Организация находится на общей системе налогообложения.

2. Формирование бухгалтерской отчетности

Бухгалтерская отчетность подготовлена по РСБУ в соответствии с концепцией достоверного представления.

Корректировок входящих остатков не осуществлялось, изменений содержания и формы бухгалтерского баланса, отчета о прибылях и убытках и пояснений к ним не было.

3. Учетная политика

3.1 Основа составления

В отчетном периоде действовала Учетная политика для целей бухгалтерского учета, утвержденная Приказом №1-У от 28.12.2024г., и Учетная политика для целей налогообложения, утвержденная Приказом №1-У от 28.12.2024г.

Существенные отступления от норм, установленных нормативными актами РФ, регулируемыми: правила формирования учетной политики и применение альтернативных способов ведения бухгалтерского учета; порядок ведения бухучета при формировании бухгалтерской отчетности - отсутствовали. Факты неприменения правил бухгалтерского учета в случаях, когда они не позволяют достоверно отразить имущественное состояние и финансовые результаты деятельности организации в отчетном году отсутствовали.

3.2 Основные средства

Учет основных средств и капитальных вложений ведется в соответствии с Федеральными стандартами бухгалтерского учета 6/2020 "Основные средства" и 26/2020 "Капитальные вложения», утвержденными Приказом Минфина России от 17.09.2020 г. №204н.

Для целей бухгалтерского учета установлен лимит стоимости активов, которые учитываются в составе основных средств, в размере 100 000 (сто тысяч) рублей.

По состоянию на 31.12.2025 г. Основные средства в Обществе отсутствуют.

Инвестиционной недвижимости у компании нет.

3.3 Нематериальные активы

В связи со вступлением в силу ФСБУ 14/2022 и изменениями в [ФСБУ 26/2020](#) с 1 января 2024 года, Приказом № 1 от 01.01.2024 г. года в Учетную политику Общества внесены изменения в части учета НМА.

Общество применяет ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы», начиная с отчетности за 2025 год.

ФСБУ 14/2022 не применяется к НМА, чья стоимость незначительна для отражения в бухгалтерской отчетности (незначительные НМА). Затраты на приобретение, создание и улучшение таких активов признаются расходами. К незначительным НМА относятся:

- НМА стоимостью за единицу до 100 000 рублей;
- НМА со сроком полезного использования менее 12 месяцев.

Стоимостной лимит для незначительных НМА проверяется ежегодно. Стоимостной лимит не применяется для результатов интеллектуальной деятельности, на которые Общество имеет исключительное право. Данные НМА считаются существенными для бухгалтерской отчетности, к ним применяются положения ФСБУ 14/2022 вне зависимости от их стоимости.

Ежегодно перед составлением отчетности осуществляется проверка НМА на обесценение, согласно правилам МСФО 36 «Обесценение активов». При наличии признаков обесценения определяется возмещаемая стоимость. Если она меньше балансовой стоимости, то на разницу между стоимостями признается убыток от обесценения НМА.

НМА у компании отсутствуют.

3.4. Материально-производственные запасы

Учет сырья и материалов (далее - материалы) ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 5/2019 «Запасы», утвержденным Приказом Минфина России от 15.11.2019 № 180н.

Учет приобретения материалов

Затраты на приобретение материалов, включая транспортно-заготовительные расходы (ТЗР), отражаются непосредственно на счете 10 "Материалы", формируя фактическую себестоимость материалов. Счета 15 "Заготовление и приобретение материальных ценностей" и 16 "Отклонение в стоимости материальных ценностей" не используются, учетные цены не применяются. (Основание: п. 9 ФСБУ 5/2019, Инструкция по применению Плана счетов)

ТЗР, понесенные в связи с приобретением материалов с разными наименованиями, распределяются пропорционально стоимости приобретения этих материалов.

(Основание: п. 7.1 ПБУ 1/2008)

Единицей бухгалтерского учета материалов является номенклатурный номер.

(Основание: п. 6 ФСБУ 5/2019)

Учет списания материалов

При отпуске материалов в производство и ином выбытии их оценка производится организацией по средней себестоимости. Последняя определяется исходя из средней за период фактической себестоимости (взвешенная оценка), в расчет которой включаются количество и стоимость материалов на начало периода и все поступления за период. В качестве расчетного периода установлен месяц.

(Основание: пп. "б" п. 36, п. 39 ФСБУ 5/2019)

Для обеспечения контроля за сохранностью инструментов, инвентаря, спецодежды, спецоснастки, тары и т.д. стоимость таких материалов после их передачи в производство (эксплуатацию) принимается на забалансовый учет.

(Основание: п. 8 ФСБУ 5/2019)

Тара и тарные материалы учитываются по фактической себестоимости на счете 10 "Материалы", субсчет "Тара и тарные материалы", учетные цены не применяются.

Долгосрочные активы к продаже отражаются в учете на счете 41 "Товары", с обособлением в аналитическом учете. Обособление осуществляется путем отражения таких активов на отдельном субсчете, открытом к этому счету, и предусмотренном Рабочим планом счетов организации.

(Основание: п. 4 ПБУ 1/2008, п. 10.1 ПБУ 16/02)

Предметы со сроком полезного использования более 12 месяцев, и в отношении которых выполняются условия признания их основными средствами, но стоимостью не более 100 000 рублей учитываются в бухгалтерском учете в составе МПЗ на счете 10 «Материалы» и полностью списываются по мере отпуска их в эксплуатацию в общеустановленном порядке, с отражением в количественно-суммовом выражении на забалансовых счетах.

Производится единовременное списание стоимости спецодежды и спецоснастки, срок эксплуатации которой не превышает 12 месяцев.

В 2025 г. резерв под снижение МЦ не создавался.

3.5. Признание дохода

Выручка от продажи товара и выполнения работ признавалась в 2025 г. по методу начисления и отражена в «Отчете о финансовых результатах» за минусом налога на добавленную стоимость.

Доходом Общества от обычных видов деятельности признаны доходы от реализации товара.

Прибыль определялась как разница между выручкой от реализации продукции без налога на добавленную стоимость и расходами, связанными с продажей данного товара.

3.6 Признание расходов

Расходы признаются в том отчетном периоде, в котором они имели место, независимо от времени фактической выплаты денежных средств и иной

формы осуществления (допущение временной определенности фактов хозяйственной деятельности).

Расходы признаются в бухгалтерском учете при наличии следующих условий:

- расход производится в соответствии с конкретным договором, требованием законодательных и нормативных актов, обычаями делового оборота;
- сумма расхода может быть определена;
- имеется уверенность в том, что в результате произойдет уменьшение экономических выгод организации.

Расходы, собранные в течение отчетного периода на счете 44 "Издержки обращения в организации, осуществляющей торговую деятельность», списываются в конце отчетного периода в дебет счета 90.07 «Расходы на продажу».

Расходы будущих периодов списываются равномерно в течение периода, к которому они относятся.

3.7 Учет финансовых вложений

Оценка финансовых вложений производится по фактической себестоимости единицы финансовых вложений. Под единицей финансовых вложений понимается серия, партия и аналогичная однородная совокупность финансовых вложений. Финансовые вложения (ценные бумаги) при выбытии списываются по себестоимости каждой единицы.

3.8 Учет кредитов и займов

Учет долгосрочной кредиторской задолженности по заемным средствам предусмотрен без осуществления перевода в краткосрочную задолженность до истечения срока действия договора.

Расходы по обслуживанию заемных средств, такие как проценты, курсовые разницы по кредитам и займам в иностранной валюте, учитываются в составе прочих расходов в том отчетном периоде, в котором они были произведены. Исключение составляют кредиты, которые используются для приоб-

ретения или строительства инвестиционного актива. Тогда проценты включаются в первоначальную стоимость актива до момента прекращения работ по строительству инвестиционного актива.

Дополнительные расходы, связанные с получением кредитов, признаются в составе прочих расходов единовременно в периоде, к которому относятся. Исключение – расходы на страхование имущества, являющегося предметом залога, признаются равномерно, в течение срока договора страхования.

Выданные, полученные кредиты, займы у организации отсутствуют.

3.9 Применение ПБУ 18/02

При применении ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль» в новой редакции с изменениями и дополнениями, внесенными Приказом №236 н от 20.11.2018 г. учет отложенных налоговых активов и обязательств ведется с использованием балансового метода

3.10 Формирование бухгалтерской отчетности

Бухгалтерский баланс:

Расходы будущих периодов, срок списания которых превышает 12 месяцев после отчетной даты, отражаются в разд. I «Внеоборотные активы» бухгалтерского баланса, а срок которых менее 12 месяцев – в разделе II «Оборотные активы» баланса.

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах:

Формируются в табличной и текстовой форме.

4. Раскрытие существенных показателей годовой бухгалтерской отчетности

4.1 Предпосылки составления

Бухгалтерская отчетность подготовлена по РСБУ в соответствии с концепцией достоверного представления.

4.2 Оценка структуры баланса

На 31.12.2025 г. валюта баланса Организации составила 4 612 тыс. руб.

Организация имела следующую структуру активов по состоянию на 31.12.2025 г.:

Оборотные активы – 1 162 тыс. руб., что составляет 25,2 % общей величины активов.

Организация имела следующую структуру пассивов по состоянию на 31.12.2025 г.:

Капитал и резервы – 4 589 тыс. руб., что составляет 99,5 % общей величины пассивов;

Краткосрочные обязательства – 13 тыс. руб., что составляет 0,3 % общей величины пассивов.

Для осуществления деятельности предприятие арендует нежилое помещения для размещения офиса в г. Ростов-на-Дону.

4.3. Запасы:

Сальдо запасов в бухгалтерской отчетности организации отражено в размере 0 тыс. руб.

Резерв под обесценение на 31.12.2025 г. не создавался.

4.4. Дебиторская и кредиторская задолженность:

Долгосрочная дебиторская задолженность отсутствует.

Краткосрочная дебиторская задолженность на 31.12.2025 составляет 1 162 тыс. руб. и включает в себя:

- авансы выданные в сумме 9 тыс. руб
- РБП – 819 тыс. руб.
- С-до ЕНС- 334 тыс.руб.

Долгосрочная кредиторская задолженность на 31.12.2025 года отсутствует.

Краткосрочная кредиторская задолженность на 31.12.2025 года составляет 13 тыс. руб. и включает в себя:

- задолженность по налогам и сборам — 13 тыс. руб.

В 2025 г резерв сомнительных долгов не создавался, так как по результатам инвентаризации сомнительной задолженности не выявлено.

4.5. Прочие внеоборотные и оборотные активы:

В соответствии с принятой учетной политикой расходы будущих периодов со сроком списания более 12 месяцев отражаются в бухгалтерском балансе по строке Прочие Раздела I "Внеоборотные активы", если менее 12 месяцев, то по строке Прочие раздела II «Оборотные активы».

Прочие внеоборотные активы в учете организации отсутствуют.

4.6. Доходы и расходы по обычным видам деятельности

Доходы представляют собой выручку от продажи товаров в сумме 731 тыс. руб.

Расходы, собранные в течение отчетного периода на счете 44 «Издержки обращения в организации, осуществляющей торговую деятельность» списываются в дебет счета 90.07 «Расходы на продажу» в общей сумме 5,4 тыс. руб.

Расходы по статьям затрат за 2025г.:

Управленческие расходы	2025 г. (тыс.руб.)	2024 г. (тыс.руб.)
Амортизация	0	0
Командировочные расходы	0	0
Расходы на оплату труда	5	483
Информационные и консалтинговые услуги		140
Страховые взносы		130
Налог и сборы		1
Аренда имущества		141
Услуги		48
Материальные расходы		-
Стоимость товаров для перепродажи		-
Прочие расходы		
Итого	5	943
ИТОГО расходы по обычным видам деятельности	5	943

Прибыль от продаж в 2025 г. составила 1 тыс. руб.

4.7. Прочие внереализационные доходы и расходы

Прочие доходы в 2025 г. составили 1 185 тыс. руб., в т. ч.

Наименование	2025г. (тыс. руб.)	2024г (тыс. руб.)
Внереализационный доход в т. ч.:		
Прочие доходы		

Итого (строка 2340 ОФР)		
--------------------------------	--	--

Прочие расходы в 2025 г. составили 64 тыс. руб., в т. ч.:

Статьи расхода	2025г. (тыс. руб.)	2024г. (тыс. руб.)
Цена приобретения реализованного прочего имущества и расходы, связанные с его реализацией		
Внереализационные расходы		
в том числе:		
Услуги банка	14	306
Итого (строка 2350 ОФР)	14	306

4.8. Прибыль

По итогам 2025 г. Обществом по данным бухгалтерского учета получена прибыль до налогообложения в размере 2 тыс. руб. и начислен налог на прибыль в сумме 0,6 тыс. руб.

Чистая прибыль за 2025 г. составила – 1,4 тыс. руб.

5. Сведения о событиях, имевших существенное значение для осуществления хозяйственной деятельности

5.1 В отчетном периоде ООО «Донвнешторг» не участвовало судебных разбирательствах с контрагентами.

5.2 В отчетном периоде длящиеся, инициированные или завершенные проверки контролирующих органов отсутствовали.

5.3. В отчетном периоде не происходило смены основного ключевого персонала.

6. События после отчетной даты

Общество не располагает информацией об иных событиях, которые имели место в период между отчетной датой и датой подписания годовой бухгалтерской отчетности за 2025 год, которые оказали или могли бы оказать существенное влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности организации, и отсутствие информации о которых, могло бы повлиять на экономические решения пользователей этой отчетности.

7. Чрезвычайные факты

Чрезвычайные факты хозяйственной деятельности в 2025 году отсутствовали.

8. Прочая информация

Общество в 2025 году:

- не получало средств в виде государственной помощи
- не участвовало в совместной деятельности
- не выдавало и не получало обеспечения обязательств и платежей организации

9. Информация, подтверждающая непрерывность деятельности

Общество не планирует приостановление деятельности в связи с нестабильной геополитической ситуацией и введением пакетов финансовых и экономических санкций.

Годовая бухгалтерская отчетность ООО «Донвнешторг» подготовлена исходя из допущения непрерывности деятельности. Общество не располагает информацией об иных событиях, которые могли бы повлиять на прекращение его деятельности в дальнейшем.

10. Информация о бенефициарных владельцах .

В соответствии со ст. 6.1 «Обязанности юридического лица по раскрытию информации о своих бенефициарных владельцах» ФЗ №115-ФЗ от 7 августа 2001 г. «О противодействии легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма» раскрываем информацию о физическом лице – конечном бенефициарном владельце:

Катело Инна Васильевна, гражданка РФ.

Директор
Асеева Д.М.

10.03.2026 г.

