Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах общества с ограниченной ответственностью ООО "Пак Рус Трейдерс" за 2025 год

Оглавление

1. Общая информация 3

1.1. Общая информация 3

1.2. Основные виды экономической деятельности 3

1.3. Информация об исполнительных органах 3

2. Учетная политика и принципы формирования отчетности 3

2.1. Учетная политика 3

2.2. Изменения в учетной политике, принятые в текущем году 4

2.3. Изменение сравнительных показателей 4

2.4. Основные подходы к ведению бухгалтерского учета и составлению бухгалтерской отчетности 4

2.5. Формы отчетности 4

3. Пояснения к статьям бухгалтерского баланса 4

3.1. Нематериальные активы 4

3.2. Основные средства 5

3.3. Запасы 5

3.4. Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям 6

3.5. Дебиторская задолженность 6

3.6. Финансовые вложения ..... **Ошибка! Закладка не определена.**

3.7. Денежные средства и денежные эквиваленты 6

3.8. Прочие оборотные активы 7

3.9. Капитал и резервы 7

3.10. Заемные средства ..... **Ошибка! Закладка не определена.**

3.11. Кредиторская задолженность и прочие долгосрочные и краткосрочные обязательства 7

4. Пояснения к отчету о финансовых результатах 7

4.1. Доходы и расходы по обычным видам деятельности 7

4.2. Коммерчески и управленческие расходы 8

4.3. Прочие доходы и расходы 8

5. Прочая информация 9

6. События после отчетной даты 9

1. Общая информация

1.1. Общая информация

Общество с ограниченной ответственностью "Пак Рус Трейдерс" (сокращенное фирменное название – ООО "Пак Рус Трейдерс", далее - Общество) является коммерческой организацией, созданной в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации.

Дата государственной регистрации Общества: 08.07.2022, зарегистрировано в Едином государственном реестре юридических лиц за основным государственным номером № 1227700404876.
Общество создано на основании решения участников (единственного участника).
Место нахождения Общества: 123376, Город Москва, вн.тер. г. Муниципальный Округ Пресненский, ул Красная Пресня, дом 32-34, помещение 1Л/Н
Общество не имеет филиалов/ представительств.

По состоянию на 31.12.2025 г. доли в Уставном капитале Общества распределены между участниками следующим образом:

№	Участники	Размер доли в тыс. руб.	Размер доли в %
1	**Хайят Малик Тарик**	**10 000р.**	**100%**

Размер уставного капитала составляет 10 тыс. руб., уставный капитал полностью оплачен.

Бухгалтерская отчетность составлена в валюте РФ, стоимость активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте, пересчитана в рубли.

Курс Центрального банка Российской Федерации по состоянию на отчетные даты составления отчетности составляет:

	31 декабря 2025 года	31 декабря 2024 года	31 декабря 2023 года
Доллар США	77,4466	101,6797	89,6883
Евро	91,4775	106,1028	99,1919

Среднесписочная численность сотрудников Общества по состоянию:
на 31.12.2025 г. составила 2 человек,
на 31.12.2024 г. составила 1 человек.

1.2. Основные виды экономической деятельности

Основной вид экономической деятельности Общества в 2025 г.: Торговля оптовая прочими бытовыми товарами (46.49).

1.3. Информация об исполнительных органах

Высшим органом управления Общества является Общее собрание участников (единственного участника) Общества.
Руководство текущей деятельностью общества осуществляет директор, исполняющий функции единоличного исполнительного органа.
С 18.07.2025 по настоящее время директором Общества на основании Решения единственного участника Общества б/н от 10.07.2025 г. является Хаят Шахзайб.

2. Учетная политика и принципы формирования отчетности

2.1. Учетная политика

При ведении бухгалтерского учета Общество руководствовалось Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», федеральными стандартами бухгалтерского учета, другими положениями по бухгалтерскому учету в редакции всех изменений и дополнений, действовавших в РФ в течение отчетного

периода и на дату составления настоящей отчетности.

2.2. Изменения в учетной политике, принятые в текущем году

Изменения в учетной политике, принятые в 2025 году:

В учетную политику внесены изменения в связи с вступлением в силу с 1 января 2025 г. ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность», утвержденного Приказом Минфина России от 4 октября 2023 г. № 157н. (далее – ФСБУ 4/2023).

Также с 1 апреля 2025 г. Обществом внесены изменения в учетную политику в связи с применением ФСБУ 28/2023 «Инвентаризация».

Данные изменения не оказали существенного влияния на финансовое положение, финансовые результаты и движение денежных средств.

2.3. Изменение сравнительных показателей

Данные бухгалтерской отчетности за 2024 г. не корректировались при составлении отчетности за 2025 год.

2.4. Основные подходы к ведению бухгалтерского учета и составлению бухгалтерской отчетности

Бухгалтерская отчетность Общества сформирована, исходя из действующих в Российской Федерации федеральных и отраслевых стандартов бухгалтерского учета, в частности Федерального закона «О бухгалтерском учете» от 06 декабря 2011 г. № 402-ФЗ, Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность», Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного Министерством финансов Российской Федерации от 29 июля 1998 г. № 34н, а также иных действующих нормативных актов, входящих в систему регулирования бухгалтерского учета и отчетности организаций федеральными стандартами бухгалтерского учета и учетной политикой в Российской Федерации.

2.5. Формы отчетности

Так как Общество относится к субъектам малого предпринимательства, то согласно п.4 ст.6 Федерального закона № 402-ФЗ от 06.12.2011 года сдает упрощенную бухгалтерскую отчетность, которая состоит из:

Бухгалтерского баланса и отчета о финансовых результатах.

В графе «Пояснения» бухгалтерского баланса и отчета о финансовых результатах к годовой бухгалтерской отчетности указываются номера пунктов Пояснений, в которых раскрывается информация о соответствующих показателях.

Показатели приводятся в бухгалтерском балансе в нетто-оценке, то есть за вычетом регулирующих величин (в частности, накопленной амортизации, накопленного обесценения, резервов под обесценение запасов, резервов по сомнительным долгам, резервов под обесценение финансовых вложений, других оценочных резервов), раскрываемых в пояснениях. Представление показателей в бухгалтерском балансе в нетто-оценке не является зачетом между этими показателями).

3. Пояснения к статьям бухгалтерского баланса

3.1. Нематериальные активы

В составе нематериальных активов Общество учитывает объекты, соответствующие требованиям ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы», со стоимостью более 100 000 руб. за единицу.

Если его стоимость не превышает установленного лимита 100 000 руб., то актив не признается, а затраты на приобретение, создание такого актива отражаются в составе расходов периода, в котором они понесены.

Для обеспечения контроля за сохранностью таких активов стоимостью менее 100 000 руб. организован забалансовый учет.

Начисление амортизации нематериальных активов осуществляется линейным способом.

Начисление амортизации объекта НМА начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта НМА в бухгалтерском учете, заканчивается начисление амортизации с первого числа месяца, следующего за месяцем списания объекта НМА с бухгалтерского учета.
Проведение переоценки нематериальных активов не предусмотрено.
Общество устанавливает срок полезного использования по каждому виде амортизируемых нематериальных активов при их постановке на учет, исходя из срока действия исключительных прав, разрешения (лицензии) на осуществление отдельных видов деятельности, ожидаемого срока использования актива с учетом нормативных, договорных и других ограничений, в течение которого предполагается получать экономическую выгоду (доход).

3.2. Основные средства

К основным средствам относятся активы, соответствующие требованиям ФСБУ 6/2020 «Основные средства», принятые к учету в установленном порядке, стоимостью более 100 000 руб.
Стоимость малоценных объектов основных средств – не более 100 000 руб. (включительно) за единицу – по мере ее формирования и готовности таких объектов к эксплуатации списывается со счета 08 «Вложения во внеоборотные активы» в полном размере в состав расходов текущего отчетного периода с одновременным отражением их стоимости на забалансовом счете (забалансовый учет ведется до их списания).
Срок полезного использования объектов ОС определяется исходя из ожидаемого периода времени, в течение которого объект будет приносить экономические выгоды.
Классификация основных средств, включаемых в амортизационные группы, утвержденная постановлением Правительства Российской Федерации от 01 января 2002 г. № 1, используется в качестве одного из источников информации о сроках полезного использования.
Элементы амортизации ОС (срок полезного использования, ликвидационная стоимость и способ начисления амортизации) в конце каждого отчетного года, а также при наступлении обстоятельств, свидетельствующих о возможном изменении элементов амортизации, подлежат проверке на соответствие условиям использования объекта ОС.
Начисление амортизации объекта ОС начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта основных средств в бухгалтерском учете, заканчивается начисление амортизации с первого числа месяца, следующего за месяцем списания объекта основных средств с бухгалтерского учета.
По всем объектам ОС, за исключением ОС, которые не подлежат амортизации, амортизация начисляется линейным способом.

тыс. руб.

Договоры, объекты	Срок полезного использования, месяцы	Первоначальная стоимость, тыс. руб.	Выбытие, тыс. руб.	Накопленная амортизация, тыс. руб.
Автомобиль CHANGAN Hunter Plus	61	2 583	-	0
Итого		**2 583**	**-**	**0**

3.3. Запасы

Запасы принимаются к бухгалтерскому учету по фактической стоимости, исходя из способа их поступления в соответствии с требованиями ФСБУ 5/2019.
Оценка Запасов при их выбытии производится по средней взвешенной себестоимости.

тыс. руб.

Запасы	Остаток на 31.12.2025	Остаток на 31.12.2024	Остаток на 31.12.2023

Сырье и материалы: топливо			
Товары	9620	6979	1851
Итого:	**9620**	**6979**	**1851**

3.4. Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям

тыс. руб.

Показатель	Остаток на 31.12.2025	Остаток на 31.12.2024	Остаток на 31.12.2023
НДС по приобретенным товарам	1962	526	-
НДС, уплаченный при ввозе товаров на территорию РФ	75	75	-
Итого:	**2037**	**601**	

3.5. Дебиторская задолженность

Задолженность покупателей и заказчиков определяется исходя из цен, установленных договорами между Обществом и покупателями (заказчиками) с учетом всех предоставленных скидок и надбавок.
Нереальная к взысканию задолженность, в том числе задолженность с истекшим сроком исковой давности, списывается с баланса по мере признания ее таковой.

тыс. руб.

Вид дебиторской задолженности	Остаток на 31.12.2025	Остаток на 31.12.2024	Остаток на 31.12.2023
Расчеты с покупателями и заказчиками (задолженность покупателей)	5791	5188	-
Расчеты с поставщиками и подрядчиками (аванс поставщикам)	2867	2168	1329
Прочая дебиторская задолженность	522	1028	184
Итого:	**9180**	**8384**	**1513**

3.6. Денежные средства и денежные эквиваленты

Пересчет в рубли величины денежных потоков в иностранной валюте производится по курсу в рубли по официальному курсу этой иностранной валюты к рублю, устанавливаемому Центральным банком Российской Федерации на дату осуществления или поступления платежа.
Состав денежных средств и денежных эквивалентов:

тыс. руб.

	31 декабря		
	2025 г.	2024 г.	2023 г.
Средства в кассе		-	-
Средства на расчетных счетах	867	15278	7237
Средства на валютных счетах	-	-	-
Итого денежные средства	867	15278	7237

По состоянию на 31.12.2025 г., 31.12.2024 г. и 31.12.2023 г. существенных сумм денежных средств и их эквивалентов, которые были бы Обществу недоступны для использования, нет.

3.7. Прочие оборотные активы

тыс. руб.

Наименование	Остаток на 31.12.2025	Остаток на 31.12.2024	Остаток на 31.12.2023
Расходы будущих периодов	315	-	-

3.8. Капитал и резервы

Уставный капитал по состоянию на 31.12.2025 г. и 31.12.2024 г. составляет сумму 10 000 тыс. руб.

3.9. Кредиторская задолженность и прочие долгосрочные и краткосрочные обязательства

Обязательство по аренде в части, подлежащей оплате в период более 12 месяцев после отчетной даты, отражено в составе строки 1450 «Прочие долгосрочные обязательства», до 12 месяцев после отчетной даты- по строке 1550 «Прочие краткосрочные обязательства».

По строке «Прочие обязательства» отражаются долгосрочные обязательства по лизингу.

тыс. руб.

Прочие обязательства	На 31.12.2025	На 31.12.2024	На 31.12.2023
Долгосрочные обязательства по лизинговым платежам	10	0	0
Итого:	**10**	**0**	**0**

Кредиторская задолженность отражается в бухгалтерском балансе за минусом сумм НДС, уплаченных с авансов, полученных от покупателей и заказчиков.

тыс. руб.

Виды кредиторской задолженности	На 31.12.2025	На 31.12.2024	На 31.12.2023
Расчеты с поставщиками и подрядчиками (Задолженность поставщикам)	10316	9888	2066
Расчеты с покупателями и заказчиками (Авансы покупателей)	2343	7587	3581
Прочая кредиторская задолженность	1617	2262	938
Итого:	**14276**	**19737**	**6585**

4. Пояснения к отчету о финансовых результатах

4.1. Доходы и расходы по обычным видам деятельности

Выручка принимается к учету в сумме, исчисленной в денежном выражении, равной величине поступления денежных средств и иного имущества и (или) величине дебиторской задолженности.

Расходы на продажу полностью включаются в показатель Коммерческие расходы отчета о финансовых результатах, без распределения на остатки товаров на складе.

Общехозяйственные расходы формируют показатель Управленческие расходы отчета о финансовых результатах.

Выручка от продаж:

(тыс. руб.)

Вид выручки	2025 год	2024 год
Выручка от основной деятельности (торговля оптовая)	16 280	31 692
Итого	**16 280**	**31 692**

Структура себестоимости по видам реализованной продукции (работ, услуг) представлена в таблице ниже:

тыс. руб.

Наименование показателя	За 2025 год	За 2024 год
Себестоимость проданных товаров	11 846	19 679
Итого:	**11 846**	**19 679**

4.2. Коммерчески и управленческие расходы

По строке 2210 «Коммерческие расходы» отчета о финансовых результатах отражены расходы, связанные с реализацией и продвижением товаров.

тыс. руб.

Наименование показателя	За 2025 год	За 2024 год
Коммерческие расходы	5 610	699
Итого	**5 610**	**699**

По строке 2220 «Управленческие расходы» отчета о финансовых результатах отражена информация о расходах для нужд управления организацией. Управленческие расходы признаются полностью в отчетном периоде, в котором они имели место, в качестве расходов по обычным видам деятельности.

тыс. руб.

Наименование показателя	За 2025 год	За 2024 год
Управленческие расходы	226	424
Итого:	**226**	**424**

4.3. Прочие доходы и расходы

По строке 2340 «Прочие доходы» отражены курсовые разницы по операциям с иностранной валютой.

Расшифровка прочих доходов и расходов за 2025 г.

тыс. руб.

№п/п	Вид прочих доходов/ прочих расходов (в составе стр. 2340 «Прочие доходы» и 2350 «Прочие расходы» отчета о финансовых результатах»	Прочие расходы	Прочие доходы
1	2	3	4

1	Курсовые разницы		518
2	Иная операционная деятельность:	304	
Итого:		**304**	**518**

Расшифровка прочих доходов и расходов за 2024 г.

№п/п	Вид прочих доходов/ прочих расходов	Прочие расходы	Прочие доходы
1	**2**	**3**	**4**
1	Курсовые разницы		31
2	Иная операционная деятельность: Расходы на услуги банков	221	
Итого:		**221**	**31**

5. Прочая информация

Общество не применяет ПБУ 12/2010 «Информация по сегментам», утвержденное приказом Минфина России от 08.11.2010 № 143н, и не раскрывает информацию по сегментам.

В 2025 – 2024 г. государственная помощь не получалась, отсутствовала совместная деятельность.

Чрезвычайные факты хозяйственной деятельности в 2025 – 2024 г. отсутствовали.

По состоянию на 31.12.2025 г. и 31.12.2024 г. Общество не участвует в судебных разбирательствах, способных оказать существенное влияние на показатели бухгалтерской отчетности, в качестве истца или ответчика.

6. События после отчетной даты

После 31 декабря 2025 г. и до даты бухгалтерской отчетности в хозяйственной деятельности Общества не имели место факты, которые оказали или могут оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности Общества.