

Общество с ограниченной ответственностью

«Реалфинтрейд»

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

ВВЕДЕНИЕ

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах являются неотъемлемой частью бухгалтерской годовой отчетности ООО «Реалфинтрейд» (далее «Общество»).

Бухгалтерская (финансовая) отчетность Общества сформирована исходя из действующих в Российской Федерации федеральных стандартов бухгалтерского учета, в частности Федерального закона «О бухгалтерском учете» от 6 декабря 2011 г. № 402-ФЗ, Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность» (далее – ФСБУ 4/2023), утвержденного приказом Министерства финансов Российской Федерации (далее – Минфин России) от 4 октября 2023 г., и Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного приказом Минфина России от 29 июля 1998 г. № 34н, а также иных действующих нормативных актов, входящих в систему регулирования бухгалтерского учета и отчетности организаций в Российской Федерации. Учетная политика Общества для целей бухгалтерского учета на 2025 год утверждена приказом от 28.12.2024 г.

Бухгалтерская отчетность дает достоверное и полное представление о финансовом положении Общества, финансовых результатах ее деятельности и изменениях в ее финансовом положении. Бухгалтерская отчетность Общества является достоверной и полной, так как сформирована исходя из действующих в Российской Федерации федеральных стандартов бухгалтерского учета.

Руководство Общества несет ответственность за подготовку и достоверное представление данной годовой бухгалтерской отчетности в соответствии с правилами составления бухгалтерской отчетности, установленными в Российской Федерации, и за систему внутреннего контроля, которую руководство считает необходимой для подготовки годовой бухгалтерской отчетности, не содержащей существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок.

При подготовке годовой бухгалтерской отчетности руководство Общества несет ответственность за оценку способности Общества продолжать непрерывно свою деятельность, за раскрытие в соответствующих случаях сведений, относящихся к непрерывности деятельности, и за составление отчетности на основе допущения о непрерывности деятельности.

1. Основные сведения

1.1. Общая информация

Полное наименование: Общество с ограниченной ответственностью «Реалфинтрейд» (Общество)

Сокращенное наименование ООО «Реалфинтрейд».

ИНН/КПП 6671307584/667101001.

Сведения в единый государственный реестр юридических лиц внесены 14 января 2010 г., за основным государственным регистрационным номером 1106671000413

Форма собственности: Частная.

Адрес места регистрации: 620014, Свердловская область, город Екатеринбург, улица Вайнера, дом 40.

Почтовый адрес: 620014, Свердловская область, город Екатеринбург, улица Вайнера, дом 40.

Среднесписочная численность сотрудников Общества составила:

На 31.12.23	На 31.12.24	На 31.12.25
0 чел	0 чел.	0 чел.

1.2. Основные виды деятельности

Основным видом деятельности Общества является:

- ОКВЭД 68.20.2 -Аренда и управление собственным или арендованным нежилым недвижимым имуществом.

Деятельность Общества не подлежит лицензированию.

1.3. Филиалы и представительства Общества

ООО «Реалфинтрейд» не имеет филиалов и представительств.

1.4. Информация об органах управления

Исполнительный контроль за ежедневной и регулярной деятельностью Общества с использованием позиции руководства высшего звена, осуществляется директором.

Директор Общества в 2025 году – Черемискина Светлана Олеговна (на основании Решения единственного участника Общества от 03.05.2018 г.).

Состав участников Общества на 31 декабря 2025 г.: Шалимов Константин Викторович доля 100 %.

1.5. Структура уставного капитала

Уставный капитал Общества в соответствии с Уставом составляет 10 тыс. руб.

2. Основа представления информации в отчетности

В данном разделе Пояснений раскрываются основные положения учетной политики, которые применялись при подготовке годовой бухгалтерской отчетности за 2025 год.

Бухгалтерский учет и составление отчетности в Обществе осуществляется в соответствии с действующими в Российской Федерации федеральными стандартами бухгалтерского учета, в частности Федерального закона «О бухгалтерском учете» от 6 декабря 2011 г. № 402-ФЗ, ФСБУ 4/2023 и Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного приказом Минфина России от 29 июля 1998 г. № 34н, а также иных действующих нормативных актов, входящих в систему регулирования бухгалтерского учета и отчетности организаций в Российской Федерации, а так же Положением по учетной политике, утверждённого приказом ООО «Реалфинтрейд» от 28.12.2024 г.

Числовые показатели в бухгалтерской отчетности выражены в тысячах российских рублей.

Денежное измерение объектов бухгалтерского учета производится в валюте РФ.

В целях классификации активов и обязательств в бухгалтерском балансе продолжительность обычного операционного цикла была определена Обществом, равной двенадцати месяцам.

Показатель является существенным и приводится обособленно в бухгалтерской отчетности, если его нераскрытие может повлиять на экономические решения заинтересованных пользователей, принимаемые на основе отчетной информации. В соответствии с учетной политикой Общества в целях детализации показателей отчетности считается, что показатель является существенным, если его величина составляет 5% и более от детализируемого. При этом, если существенный показатель состоит из суммы показателей одного характера, то данный существенный показатель не детализируется.

Существенной считается ошибка, которая в отдельности или в совокупности с другими подобными ошибками за один и тот же отчетный период привела к искажению строки бухгалтерского баланса на 5 и более процентов.

2.1. Существенные аспекты учетной политики и представления информации в бухгалтерской отчетности

Учетная политика на 2025 год составлена в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» (ПБУ 1/2008).

Учетная политика на 2025 год, утверждена приказом генерального директора Общества от 28 декабря 2024 г. Общество не ожидает существенных изменений в учетной политике на 2026 год.

С целью приведения учетной политики Общества в соответствие с требованиями законодательства по бухгалтерскому учету в учетную политику Общества были внесены изменения, связанные с применением с 01.01.2025 г. ФСБУ 4/2023.

С 01.04.2025 г. применяется Федеральный стандарт бухгалтерского учета ФСБУ 28/2023 «Инвентаризация».

Изменения в учетной политике в связи с применением данных стандартов не оказали влияния на финансовое положение Общества, финансовые результаты его деятельности и движение денежных средств.

Общество изменило представление следующих статей в бухгалтерском балансе на 31.12.25г.:

1. Введена детализация показателей стр. 1510 «Заемные средства», в т.ч. стр. 15101 «Основной долг», стр. 15102 «Проценты»

Строка бухгалтерского баланса	Причины изменения	Влияние изменений в учетной политике на 31.12.2024	Сальдо по состоянию на 31.12.2024 (до пересчета)	Сальдо по состоянию на 31.12.2024 (после пересчета)	Влияние изменений в учетной политике на 31.12.2023	Сальдо по состоянию на 31.12.2023 (до пересчета)	Сальдо по состоянию на 31.12.2023 (после пересчета)
1510 «Заемные средства»	(1)	0	3 350	3 350	0	3 223	3 223
15101 «Основной долг»	(1)	+2 587	0	2 587	+2 587	0	2 587
15102 «Проценты по заемным средствам»	(1)	+763	0	763	+637	0	637
1500 «Итого по разделу V»	-	0	83 816	83 816	0	83 671	83 671
1700 «Баланс»	-	0	8 419	8 419	0	101 810	101 810

Учетная политика Общества предполагает соблюдение требований полноты, осмотрительности, приоритета содержания перед формой, непротиворечивости и рациональности.

Общество не допускало при формировании учетной политики допущения, отличные от предусмотренных пунктом 5 ПБУ 1/2008:

➤ активы и обязательства организации существуют обособленно от активов и обязательств собственников этой организации и активов и обязательств других организаций (допущение имущественной обособленности);

➤ организация будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем и у нее отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке (допущение непрерывности деятельности);

➤ принятая организацией учетная политика применяется последовательно от одного отчетного года к другому (допущение последовательности применения учетной политики);

➤ факты хозяйственной деятельности организации относятся к тому отчетному периоду, в котором они имели место, независимо от фактического времени поступления или выплаты денежных средств, связанных с этими фактами (допущение временной определенности фактов хозяйственной деятельности).

➤ Общество выбирает способы ведения бухгалтерского учета независимо от выбора способов ведения бухгалтерского учета другими организациями.

При подготовке бухгалтерской отчетности отсутствует значительная неопределенность в отношении событий и условий, которые могут породить существенные сомнения в применимости допущения непрерывности деятельности.

В 2025 году Общество не имело бюджетных и целевых средств, а также государственной помощи.

В 2025 году Общество не имело научно-исследовательских и опытно-конструкторских работ, договоры строительного подряда не заключались.

Поисковых затрат, признаваемых внеоборотными активами, а также поисковых затрат, признаваемых расходами по обычным видам деятельности в 2025 году Общество не имело.

В 2025 году Общество не осуществляло расчеты в иностранной валюте и условных единицах.

Общество раскрывает принятые при формировании учетной политики способы ведения бухгалтерского учета, без знания о применении которых заинтересованными пользователями бухгалтерской отчетности невозможна достоверная оценка финансового положения организации, финансовых результатов ее деятельности и (или) движения денежных средств.

2.2. Организация и формы бухгалтерского учета

Лицо, ответственное за организацию и ведение бухгалтерского учета и составление бухгалтерской отчетности в отчетном периоде – Директор.

Для ведения бухгалтерского учета и отражения хозяйственных операций применяется:
- программный продукт 1С: «Предприятие 8.3» (Бухгалтерия предприятия, редакция 3.0).

2.3. Финансовые вложения

Учет финансовых вложений осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Учет финансовых вложений» (ПБУ 19/02), утвержденного приказом Минфина России от 10 декабря 2002 г. № 126н.

В состав финансовых вложений включаются следующие основные виды финансовых вложений:

➤ Приобретенные права требования к другим организациям.

Общество не учитывает в качестве финансовых вложений:

➤ беспроцентные векселя банков РФ. Такие активы признаются эквивалентом денежных средств и учитываются на отдельном субсчете 76 счета;

➤ беспроцентные векселя организаций, а также выданные беспроцентные займы признаются прочей дебиторской задолженностью и учитываются на отдельном субсчете 76 счета;

➤ векселя, выпущенные покупателями товаров, работ или услуг Общества и поступившие от векселедателя Обществу при расчетах за эти товары, работы или услуги. Такие активы отражаются в учете и отчетности в качестве дебиторской задолженности покупателей и заказчиков, обеспеченной векселями полученными, на отдельном субсчете 62 счета;

Финансовые вложения принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости. Первоначальной стоимостью финансовых вложений, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат организации на их приобретение, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов. Первоначальной стоимостью финансовых вложений, внесенных в счет вклада в уставный (складочный) капитал организации, признается их денежная оценка, согласованная учредителями (участниками) организации.

Первоначальной стоимостью предоставленного займа является сумма перечисленных денежных средств.

Финансовые вложения, по которым можно определить текущую рыночную стоимость, отражены в бухгалтерской отчетности по состоянию на конец отчетного года по текущей рыночной стоимости путем ежеквартальной корректировки их оценки на предыдущую отчетную дату.

Финансовые вложения, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, отражаются в бухгалтерской отчетности на отчетную дату по первоначальной стоимости.

Классификация финансовых вложений в качестве долгосрочных или краткосрочных базируется на намерениях Общества в части их дальнейшего использования, а также договорных сроках.

При выбытии актива, принятого к бухгалтерскому учету в качестве финансовых вложений, по которому не определяется текущая рыночная стоимость, его стоимость определяется, исходя из первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений. При выбытии финансовых вложений, по которым определяется текущая рыночная стоимость, их стоимость определяется исходя из последней оценки.

Устойчивое существенное снижение стоимости финансовых вложений, по которым не определяется их текущая рыночная стоимость, ниже величины экономических выгод, которые Общество рассчитывает получить от данных финансовых вложений в обычных условиях ее деятельности, признается обесценением финансовых вложений. В этом случае на основе расчета организации определяется расчетная стоимость финансовых вложений, равная разнице между их стоимостью, по которой они отражены в бухгалтерском учете (учетной стоимостью), и суммой такого снижения.

В случае возникновения ситуации, в которой может произойти обесценение финансовых вложений, Общество осуществляет проверку наличия условий устойчивого снижения стоимости финансовых вложений.

Если проверка на обесценение подтверждает устойчивое существенное снижение стоимости финансовых вложений, Общество образует резерв под обесценение финансовых вложений на величину разницы между учетной стоимостью и расчетной стоимостью таких финансовых вложений.

При принятии решения о создании резерва под обесценение финансового вложения, Общество оценивает не только текущую ситуацию, но и вероятные будущие экономические выгоды от дальнейшего владения данным финансовым вложением.

Для проверки устойчивого снижения стоимости финансовых вложений используются данные финансовой отчетности контрагента/рыночной стоимости данного актива как минимум за два отчетных периода. Проверка на обесценение проводится 1 раз в год на 31 декабря отчетного года.

Доходы и расходы по финансовым вложениям отражаются в составе прочих доходов и расходов развернуто.

2.4. Дебиторская и кредиторская задолженность

Расчеты с дебиторами и кредиторами отражаются в бухгалтерской отчетности в суммах, вытекающих из условий договоров и первичных документов.

Дебиторская задолженность, по которой срок исковой давности истек, другие долги, нереальные для взыскания, списываются по каждому обязательству на основании данных проведенной инвентаризации, письменного обоснования и относятся на финансовые результаты.

Кредиторская задолженность по авансам, полученным в рамках хозяйственных договоров, представляются в бухгалтерском балансе с учетом НДС.

Классификация дебиторской и кредиторской задолженности на краткосрочную и долгосрочную производится исходя из условий заключенных договоров, сложившихся фактов деятельности и намерений Общества.

Общество создает резервы сомнительных долгов в случае признания дебиторской задолженности сомнительной с отнесением сумм резервов на финансовые результаты Общества.

Сомнительной считается дебиторская задолженность, которая не погашена или с высокой степенью вероятности не будет погашена в сроки, установленные договором, и не обеспечена соответствующими гарантиями. Величина резерва определяется отдельно по каждому сомнительному долгу в зависимости от финансового состояния (платёжеспособности) должника и оценки вероятности погашения долга полностью или частично. В частности, сомнительной признается задолженность, если:

- должник не исполнил обязательство вовремя;
- долг не обеспечен залогом, задатком, поручительством, банковской гарантией и т.п.;
- у должника значительные финансовые затруднения;
- в отношении должника возбуждены процедура банкротства.

В бухгалтерском балансе задолженность покупателей и заказчиков, не погашенная в сроки, установленные договорами, и не обеспеченная соответствующими гарантиями или иными способами, показана за минусом резервов сомнительных долгов. Эти резервы представляют собой консервативную оценку руководством Общества той части задолженности, которая, возможно, не будет погашена. Резервы сомнительных долгов относятся на увеличение прочих расходов.

Краткосрочные и долгосрочные активы и обязательства

В бухгалтерском балансе дебиторская и кредиторская задолженность, включая задолженность по кредитам и займам, отнесена к краткосрочной, если срок ее обращения (погашения) не превышает 12 месяцев после отчетной даты или не установлен. Дебиторская и кредиторская задолженность, включая задолженность по кредитам и займам, отнесена к долгосрочной, если срок ее обращения (погашения) превышает 12 месяцев после отчетной даты. Финансовые вложения классифицируются как краткосрочные или долгосрочные исходя из предполагаемого срока их использования (обращения, владения или погашения) после отчетной даты.

Списанная в убыток дебиторская задолженность, по которой истек срок исковой давности или по причинам неплатежеспособности дебиторов отражается за балансом в течение 5 лет.

2.5. Порядок создания резервов и оценочных обязательств

Учетной политикой Общества предусмотрены правила создания резервов:

- по сомнительной дебиторской задолженности;

- резерв на обесценение запасов;
- резерв под обесценение финансовых вложений.

Учетной политикой Общества предусмотрены правила создания оценочного обязательства по оплате отпусков.

Определение величины оценочного обязательства по оплате отпусков работников производится в соответствии с пунктом ПБУ 8/2010, пункт 7 ПБУ 1/2008 в следующем порядке:

- оценочное обязательство на оплату отпусков определяется на дату составления отчетности;
- сумма оценочного обязательства рассчитывается как произведение количества не использованных всеми сотрудниками организации дней отпусков на отчетную дату (по данным кадрового учета) на средний дневной заработок по организации за последние двенадцать месяцев с учетом начисленных взносов на обязательные виды социального страхования;

Оценочные обязательства отражаются на счете учета резервов предстоящих расходов. При признании оценочного обязательства в зависимости от его характера величина оценочного обязательства относится на расходы по обычным видам деятельности или на прочие расходы.

2.6. Порядок учета заемных средств

Учет займов полученных осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Учет расходов по займам и кредитам» (ПБУ 15/2008), утвержденного приказом Минфина России от 06 октября 2008 г. № 107н.

Кредиторская задолженность по полученным займам учитывается и отражается в отчетности с учетом начисленных, но не выплаченных на конец отчетного периода процентов согласно условиям договоров. Задолженность по полученному займу отражается Обществом в сумме фактически поступивших денежных средств.

Расходы, связанные с выполнением обязательства по полученным займам, отражаются в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности в составе прочих расходов в том отчетном периоде, к которому они относятся, за исключением той части, которая подлежит включению в стоимость инвестиционного актива.

Задолженность по полученным займам подразделяется на краткосрочную (срок погашения которой, согласно условиям договора, не превышает 12 месяцев), и долгосрочную (со сроком погашения более 12 месяцев).

Затраты по полученным займам признаются расходами того периода, в котором они произведены, в сумме причитающихся платежей согласно заключенным договорам.

Непогашенные проценты отражаются в бухгалтерской отчетности как долгосрочная или краткосрочная задолженность исходя из срока их погашения, установленного договором займа.

2.7. Порядок формирования доходов

Порядок учета доходов осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Учет доходов организаций» (ПБУ 9/99), утвержденного приказом Минфина России от 06 мая 1999 г. № 32н.

Доходами Общества признается увеличение экономических выгод в результате поступления активов (денежных средств, иного имущества) и (или) погашения обязательств, приводящее к увеличению капитала этой организации, за исключением вкладов участников (собственников имущества).

Признание выручки от реализации:

Выручка от реализации товаров (продукции), работ и оказания услуг признается по мере отгрузки товаров (продукции) покупателям (или оказания услуг) и предъявления им расчетных документов.

Доходы организации в зависимости от их характера, условия получения и направлений деятельности организации подразделяются на:

- доходы от обычных видов деятельности (выручка от реализации);
- прочие доходы.

Выручка признается в бухгалтерском учете при наличии следующих условий:

- Общество имеет право на получение этой выручки, вытекающее из конкретного договора или подтвержденное иным соответствующим образом;
- сумма выручки может быть определена;

➤ имеется уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод Обществу. Уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод организации, имеется в случае, когда Общество получило в оплату актив либо отсутствует неопределенность в отношении получения актива;

➤ право собственности (владения, пользования и распоряжения) на продукцию (товар) перешло от организации к покупателю или работа принята заказчиком (услуга оказана);

➤ расходы, которые произведены или будут произведены в связи с этой операцией, могут быть определены.

Если в отношении денежных средств и иных активов, полученных организацией в оплату, не исполнено хотя бы одно из названных условий, то в бухгалтерском учете организации признается кредиторская задолженность, а не выручка.

Доходы Общества, стоимость которых выражена в иностранной валюте, при условии получения аванса, задатка, предварительной оплаты признаются в бухгалтерском учете в оценке в рублях по курсу, действовавшему на дату пересчета в рубли средств полученного аванса, задатка, предварительной оплаты (в части, приходящейся на аванс, задаток, предварительную оплату).

2.8. Порядок формирования расходов

Порядок учета расходов осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Учет расходов организаций» (ПБУ 10/99), утвержденного приказом Минфина России от 06 мая 1999 г. № 33н.

Расходами Общества признается уменьшение экономических выгод в результате выбытия активов (денежных средств, иного имущества) и (или) возникновения обязательств, приводящее к уменьшению капитала этой организации, за исключением уменьшения вкладов по решению участников (собственников имущества).

Расходы организации в зависимости от их характера, условий осуществления и направлений деятельности организации подразделяются на:

- расходы по обычным видам деятельности;
- прочие расходы.

В качестве расходов по обычным видам деятельности учитываются расходы, связанные с получением доходов по обычным видам деятельности.

Затраты, необходимые для нужд управления организацией и не связанные непосредственно с производственным процессом отражаются на счете 26 «Общехозяйственные расходы» и подразделяются на следующие виды:

- Арендная плата.

Затраты, собираемые на счете 26 в качестве условно-постоянных расходов подлежат ежемесячному списанию в полном объеме в дебет счета 90 «Продажи» субсчет 90.8 «Управленческие расходы».

Затраты организации на управленческие расходы включаются в данные бухгалтерской отчетности и отражаются отдельной строкой 2220 «Управленческие расходы» в отчете о финансовых результатах.

В составе прочих расходов Общества учитываются:

- проценты, уплачиваемые организацией за предоставление ей в пользование денежных средств (кредитов, займов).

2.9. Инвентаризация имущества и обязательств

Порядок проведения инвентаризации имущества и обязательств, а также отражения в бухгалтерской отчетности результатов ее проведения, осуществляется в соответствии с требованиями Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного приказом Минфина РФ от 29 июля 1998 г. № 34н и Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 28/2023 «Инвентаризация», утвержденного приказом Минфина России от 13.01.2023 №4н.

Инвентаризация материально-производственных запасов, требований и обязательств проводится ежегодно до 31 декабря отчетного года.

2.10. События после отчетной даты

Порядок формирования в бухгалтерской отчетности информации о событиях после отчетной даты осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «События после отчетной даты» (ПБУ 7/98), утвержденного приказом Минфина России от 25 ноября 1998 г. № 56н.

Событием после отчетной даты признается факт хозяйственной деятельности, который может оказать влияние на финансовое состояние или результаты деятельности организации и который имел место в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности за отчетный год. Существенных событий, которые могут повлиять на финансовое состояние или результаты деятельности организации в 2025 году и до момента подписания бухгалтерской отчетности не происходило.

3. Пояснения по существенным статьям бухгалтерского баланса

3.1. Нематериальные активы

По состоянию на 31 декабря 2025 года, 31 декабря 2024 года, 31 декабря 2023 года у Общества отсутствуют нематериальные активы.

3.2. Результаты исследований и разработок (НИОКР)

По состоянию на 31 декабря 2025 года, 31 декабря 2024 года, 31 декабря 2023 года у Общества отсутствуют результаты исследований и разработок (НИОКР).

3.3. Право пользования активом и инвестиционная недвижимость

По состоянию на 31 декабря 2025 года, 31 декабря 2024 года, 31 декабря 2023 года у Общества отсутствуют права пользования активом и инвестиционная недвижимость.

3.4. Долгосрочные финансовые вложения.

По состоянию на 31 декабря 2025 года, 31 декабря 2024 года, 31 декабря 2023 года у Общества отсутствуют долгосрочные финансовые вложения.

3.5. Прочие внеоборотные активы

По состоянию на 31 декабря 2025 года, 31 декабря 2024 года, 31 декабря 2023 года у Общества отсутствуют прочие внеоборотные активы.

3.6. Запасы

Информация о наличии и движении запасов в отчетном периоде представлена в Таблице 2.1 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме.

В строке 1210 «Запасы» бухгалтерского баланса отражены данные о стоимости товарно-материальных ценностей.

3.7. Дебиторская задолженность

Информация о наличии и движении дебиторской задолженности за отчетный период представлена в Таблице 3.1. Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме.

По строке 1230 бухгалтерского баланса показаны следующие данные – дебиторская задолженность сумме 4 тыс. руб., которая сложилась из:

- расчеты по налогам и сборам- 4 тыс. руб.

3.8. Краткосрочные финансовые вложения

Краткосрочные финансовые вложения в отчетном периоде отражены по строке 1240 бухгалтерского баланса.

На 31.12.2025 г. был создан резерв под обесценение финансовых вложений в размере 67 299 тыс. руб.

Информация о наличии и движении финансовых вложений в отчетном периоде представлена в Таблице 1.1 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме.

3.9. Денежные средства

По состоянию на 31 декабря 2025 года, 31 декабря 2024 года, 31 декабря 2023 года у Общества отсутствуют денежные средства.

3.10. Уставный капитал, добавочный капитал

Уставный капитал Общества в соответствии с Уставом составляет 10 тыс. руб. Согласно Уставу Общества резервный и добавочный капитал не формируется.

3.11. Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)

Движение по статье «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» раскрыто в Отчете об изменениях капитала.

Чистый убыток Общества за отчетный период составил 203 тыс. руб.

3.12. Кредиторская задолженность

Кредиторская задолженность в размере 80 543 тыс. руб. отражена по строке 1520 Бухгалтерского баланса и включает следующие данные:

- расчеты с поставщиками 66 тыс. руб.
- расчеты с прочими кредиторами 80 477 тыс. руб.

Информация о наличии и движении кредиторской задолженности в отчетном периоде представлена в Таблице 4.1 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме.

3.13. Заемные средства

Заемные обязательства Общества отражены по строке 1510 бухгалтерского баланса с учетом срока их погашения.

По строке 1510 бухгалтерского баланса отражены заемные средства со сроком погашения менее 12 месяцев после отчетной даты в сумме 3 475 тыс. руб., в т.ч.:

- займы, полученные в сумме 2 587 тыс. руб;
- проценты, начисленные по займам в сумме 888 тыс. руб;

Общество не имеет открытых, но не использованных им кредитных линий.

Информация о наличии и движении займов в отчетном периоде представлена в Таблице 4.1 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме.

4. Пояснения к Отчету о финансовых результатах (ОФР)

4.1. Доходы по обычным видам деятельности (строка 2110 ОФР)

Доходов по обычным видам деятельности Общество в 2025 и 2024 гг. не имело.

4.2. Расходы по обычным видам деятельности (строка 2120 ОФР)

Доходов по обычным видам деятельности Общество в 2025 и 2024 гг. не имело.

4.3. Управленческие расходы (строка 2220 ОФР)

составляют:

Наименование показателя	За 2025 год, тыс. руб.	За 2024 год, тыс. руб.
Управленческие расходы, в том числе:	77	25

Арендная плата	77	25
----------------	----	----

4.4. Проценты к получению и уплате, прочие доходы и расходы

Проценты к получению и уплате, прочие доходы и расходы за 2025-2024 годы представляют собой следующее:

Статья доходов	За 2025 год, тыс. руб.	За 2024 год, тыс. руб.
Проценты к получению: (строка 2320 ОФР)	0	2 015
Прочие доходы: (строка 2340 ОФР)	0	6
Списание кредиторской задолженности	0	6
Итого:	0	2 021

Прочие расходы	За 2025 год, тыс. руб.	За 2024 год, тыс. руб.
Проценты к уплате: (строка 2330 ОФР)	126	126
Прочие расходы: (строка 2350 ОФР)	0	95 406
Расходы от списания дебиторской задолженности	0	95 406
Итого:	126	95 532

4.5. Налог на прибыль

Данные за 2025 и 2024 г. по стр. 2410 у Общества отсутствуют.

5. Прочие пояснения

5.1. Информация по прекращаемой деятельности

В 2026 году организация не планирует прекращать деятельность.

5.2. Связанные стороны

Лицо, в 2025 году осуществляющее полномочия единоличного исполнительного органа организации, – директор Черемискина Светлана Олеговна (решение единственного участника от 03.05.2018 г.).

В других организациях Черемискина Светлана Олеговна не является ни единоличным исполнительным органом, ни участником.

Директору ООО «Реалфинтрейд» Черемискиной С.О. выплаты каких-либо характера не начислялись и не выплачивались.

Доля в размере 100% в уставном капитале общества принадлежит Шалимову Константину Викторовичу.

В 2025 году единственному участнику дивиденды не выплачивались, иные вознаграждения учредителю в 2025 году не начислялись и не выплачивались.

Прочих аффилированных лиц и связанных сторон Общество не имеет.

5.3. Информация по сегментам

Общество осуществляет свою деятельность только на территории Российской Федерации и не выделяет отдельных географических сегментов.

5.4. События после отчетной даты

Событием после отчетной даты признается факт хозяйственной деятельности, который может оказать влияние на финансовое состояние или результаты деятельности организации и который имел место в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности за отчетный год. Существенных событий, которые могут повлиять на финансовое состояние или результаты деятельности организации в 2025 году не происходило.

5.5. Условные факты хозяйственной деятельности

Условным фактом хозяйственной деятельности признается имеющий место по состоянию на отчетную дату факт хозяйственной деятельности, в отношении последствий которого и вероятности их возникновения в будущем существует неопределенность.

На отчетную дату Общество не имеет фактов хозяйственной деятельности, в отношении которых в будущем имеется неопределенность.

Факторы, влияющие на финансовое состояние Общества

Условия ведения деятельности Общества

В России продолжают экономические реформы и развитие правовой, налоговой и административной инфраструктуры, которая отвечала бы требованиям рыночной экономики. Стабильность российской экономики будет во многом зависеть от хода этих реформ, а также от эффективности предпринимаемых Правительством мер в сфере экономики, финансовой и денежно-кредитной политики.

Негативное влияние на российскую экономику оказывают санкции, введенные против России некоторыми странами. Процентные ставки в рублях остаются высокими. Совокупность этих факторов привела к снижению доступности капитала и увеличению его стоимости, а также к повышению неопределенности относительно дальнейшего экономического роста, что может негативно повлиять на финансовое положение, результаты деятельности и экономические перспективы Общества. Руководство Общества считает, что оно предпринимает надлежащие меры по поддержанию экономической устойчивости Общества в текущих условиях.

Налогообложение

Российское налоговое законодательство допускает различные толкования и подвержено частым изменениям. Интерпретация руководством Общества данного законодательства применительно к операциям и деятельности Общества может быть оспорена соответствующими региональными или федеральными органами. Недавние события, произошедшие в Российской Федерации, указывают на то, что налоговые органы могут занять более жесткую позицию при интерпретации законодательства и проверке налоговых расчетов, и существует определенная вероятность того, что операции, в прошлом не вызвавшие сомнения, могут быть оспорены в настоящее время. Налоговые проверки могут охватывать три календарных года деятельности, непосредственно предшествовавшие году проверки. При определенных условиях проверки могут быть подвергнуты и более ранние периоды.

По мнению Руководства по состоянию на 31 декабря 2025 г. соответствующие положения законодательства интерпретированы им корректно и вероятность сохранения финансового положения, в котором находится Общество в связи с налоговым законодательством, является высокой.

5.6. Непрерывность деятельности

По итогам 2025 года Обществом второй год подряд получен непокрытый убыток. Приведенный факт, связанные с формированием на отчетную дату величины чистых активов Общества меньше величины уставного капитала, указывают на наличие существенной неопределенности, которая может вызвать значительные сомнения в способности Общества продолжить непрерывно свою деятельность. Однако, бухгалтерская (финансовая) отчетность Общества за отчетный период подготовлена исходя из допущения непрерывности деятельности, так как на момент подготовки бухгалтерской отчетности за отчетный период платежеспособность Общества сохраняется, банкротство и ликвидация Общества не ожидается, налоговые споры не ведутся, планируется продолжение деятельности, как минимум в течение 12 месяцев после отчетной даты.

В отчетном 2025 году Общество получило чистый убыток в размере 203 тыс. руб. Сумма чистых активов на 31.12.2025 г. составила отрицательное значение, равное 75 600 тыс. руб.

На момент подготовки бухгалтерской отчетности Общества за отчетный период банкротство Общества не планируется, хозяйственные и налоговые споры не ведутся.

Руководство считает, что проводимая СВО и связанные с ней санкции и ограничения, не оказали существенного влияния на деятельность Общества в 2025 г. Так как, Общество не

попало под объявленные рядом стран санкции, ограничения деятельности для Общества не вводились.

Общество ведет свою деятельность на территории Российской Федерации и не сталкивалось с такими последствиями, как сбой в деятельности в результате приостановки производства, сбой в поставках, снижение спроса и трудности с переводами средств, курсом валют и привлечением финансирования.

Однако ввиду неопределенности и продолжительности событий, Общество не может точно и надежно оценить влияние данных событий на свое финансовое положение в дальнейшем. Общество внимательно следит за финансовыми последствиями, вызванными данными событиями.

Основываясь на оценке финансового положения Общества, текущих планах на среднесрочные перспективы, прибыльности операций, доступа к финансовым ресурсам, руководство уверено, что Общество будет продолжать свою деятельность.

Бухгалтерская отчетность Общества за отчетный период подготовлена исходя из допущения непрерывности деятельности. На момент подготовки бухгалтерской отчетности за отчетный период отсутствует неопределенность в применимости допущения непрерывности деятельности Общества.

5.7. Государственная помощь

В отчетном периоде Общество государственную помощь не получало.

5.8. Информация об исправлении ошибок

В 2025 г. не выявлены существенные ошибки прошлых периодов, требующие внесения корректировок.

5.9. Информация о рисках хозяйственной деятельности

В процессе хозяйственной деятельности Общество подвергается влиянию отраслевых, правовых и прочих внутренних и внешних факторов (существенных условий, событий, обстоятельств, действий). В связи с этим возникают различные риски, способные существенно влиять на финансовое положение и финансовые результаты деятельности Общества. Общество подвержено финансовым, страновым, региональным и репутационным рискам.

Механизм управления рисками

Руководство Общества контролирует процесс управления перечисленными выше рисками с целью минимизации возможных неблагоприятных последствий для финансового положения и финансовых результатов деятельности Общества. Генеральный директор Общества анализирует и утверждает политику управления указанными рисками, информация о которых приводится ниже.

Финансовые риски

Рыночный риск

Рыночный риск — это риск того, что у Общества могут возникнуть неблагоприятные последствия в случае изменения определенных рыночных параметров. Рыночные параметры включают в себя следующие типы риска: риск изменения процентной ставки, риск изменения курсов иностранных валют, риск изменения цен на товары, работы, услуги и ценовых индексов и прочие ценовые риски, например, риск изменения цен на долевые инструменты.

Общество привлекает заемные средства только в российских рублях. Таким образом, Общество считает, что рыночный риск не является существенным.

Риск изменения процентной ставки

Активы и обязательства Общества в основном имеют фиксированные ставки процента. Таким образом, руководство считает, что Общество не подвержено риску изменения процентной ставки в отношении его активов и обязательств.

Валютный риск

Валютный риск - это риск того, что у Общества могут возникнуть неблагоприятные последствия в случае изменений в валютных курсах. Подверженность риску изменения обменных курсов иностранных валют обусловлена, прежде всего, операционной деятельностью (когда выручка или расходы выражены в иностранной валюте).

Общество в 2025 году не вело внешней экономической деятельности. Таким образом, руководство считает, что для Общества валютный риск не является существенным.

Кредитный риск

Управление кредитным риском осуществляется руководством Общества.

Кредитный риск - это риск того, что Общество понесет финансовые убытки, поскольку контрагенты не выполняют свои обязательства по предоставленным им заемным средствам или клиентскому договору.

Кредитному риску подвержены финансовые активы Общества, а именно, денежные средства, кредиты в банках и займы в организациях, а также выданные займы и дебиторская задолженность.

По дебиторской задолженности Общество периодически оценивает кредитный риск, оценивая динамику погашения задолженности, финансовое положение должников и прочие факторы. Влияние кредитного риска в основном зависит от индивидуальных особенностей должников, в частности от вероятности неисполнения обязательств и странового риска.

Несмотря на то, что на возврат суммы задолженности могут оказать влияние экономические и политические факторы, а также вероятность смены геополитической обстановки в России, руководство Общества считает, что отсутствует существенный риск убытков. Денежные средства размещаются только в банках, с надежной деловой репутацией, а займы предоставляются только проверенным компаниям.

Руководство полагает, что у Общества нет значительной концентрации кредитного риска.

Риск ликвидности

Риск ликвидности связан с возможностями Общества своевременно и в полном объеме погасить имеющиеся на отчетную дату финансовые обязательства: кредиторскую задолженность поставщикам и подрядчикам, задолженность заимодавцам по полученным кредитам и займам.

Общество осуществляет управление риском ликвидности посредством выбора оптимального соотношения собственного и заемного капитала в соответствии с планами руководства. Такой подход позволяет Обществу поддерживать необходимый уровень ликвидности и ресурсов финансирования таким образом, чтобы минимизировать расходы по заемным средствам, а также оптимизировать структуру задолженности и сроки ее погашения. Общество полагает, что располагает достаточным доступом к источникам финансирования, в том числе через потенциальную возможность привлечения кредитных ресурсов, которые позволят удовлетворить ожидаемые потребности в заемных средствах.

Страновые и региональные риски

Введение и последующее усиление рестрикций, объявление частичной мобилизации повлекло за собой увеличение экономической неопределенности, в том числе снижение ликвидности и большую волатильность на рынках капитала, изменчивость курса российского рубля и ключевой ставки, сокращение объема иностранных и внутренних прямых инвестиций, сложности в осуществлении выплат для российских эмитентов еврооблигаций, а также существенное снижение доступности источников долгового финансирования.

Мобилизационные мероприятия не затронули сотрудников Общества.

Оценить последствия введенных и возможных дополнительных односторонних рестрикций, а также частичной мобилизации, в долгосрочной перспективе представляется затруднительным, однако данные события могут иметь существенное отрицательное влияние на российскую экономику.

В 2025 году начались переговорные процессы между РФ, США и Украиной. Руководство следит за изменениями в макро-экономике и геополитике для максимально быстрого адаптирования деятельности Общества к новым реалиям.

Представленная отчетность по РСБУ 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.

Репутационные риски

Руководство Общества считает, что в настоящее время отсутствуют факты, которые могли бы оказать существенное негативное воздействие на уменьшение числа его покупателей (заказчиков) вследствие негативного представления о качестве услуг Обществом, соблюдении

сроков оказания услуг, а также участия Общества в каком-либо ценовом сговоре. Соответственно, репутационные риски оцениваются Обществом как несущественные.

5.10. Выполнение решений, принятых по итогам рассмотрения бухгалтерской отчетности за прошлый год

По итогам рассмотрения бухгалтерской отчетности за 2024 г. дивиденды не назначались и не выплачивались.

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах

1. Финансовые вложения

1.1. Наличие и движение финансовых вложений

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода	
		первоначальная стоимость	накопленная корректировка	поступило	списано		проценты (включая доведение первоначальной стоимости до номинальной)	текущей рыночной стоимости/резерва под обесценение	переклассифицировано	первоначальная стоимость	накопленная корректировка
					первоначальная стоимость	накопленная корректировка					
Долгосрочные финансовые вложения - всего	за год 20 25 г. ²	0	0	0	(0)	0	0	0	(0)	0	0
	за год 20 24 г. ³	0	0	0	(0)	0	0	0	0	0	0
	в том числе:	0	0	0	(0)	0	0	0	(0)	0	0
Краткосрочные финансовые вложения - всего	за год 20 25 г. ²	67299	(67299)	0	(0)	(0)	0	(0)	0	67299	(67299)
	за год 20 24 г. ³	331299	(252099)	0	(264000)	(184800)	0	(0)	0	67299	(67299)
	в том числе:	67299	(67299)	0	(0)	(0)	0	0	0	67299	(67299)
Приобретенные права требования	за год 20 24 г. ³	331299	(252099)	0	(264000)	(184800)	0	0	0	67299	(67299)
	за год 20 25 г. ²	67299	(67299)	0	(0)	(0)	0	(0)	0	67299	(67299)
	за год 20 24 г. ³	331299	(252099)	0	(264000)	(184800)	0	(0)	0	67299	(67299)
Итого											

2. Запасы

2.1. Наличие и движение запасов

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода		
		фактическая себестоим- мость	резерв под обесцене- ние	затраты	списано		резерв под обесценение	изменения видов запасов		фактическая себестоим- мость	резерв под обесцене- ние	
					фактическая себестоим- мость	резерв под обесцене- ние		фактическая себестоим- мость	резерв под обесцене- ние			
Запасы - всего	за год 20 25 г. ²	8414	(0)	0	0	0	0	0	X	X	8414	(0)
	за год 20 24 г. ³	8414	(0)	0	(0)	0	0	0	X	X	8414	(0)
в том числе:	за год 20 25 г. ²	8414	(0)	0	(0)	0	0	0	0	0	8414	(0)
	за год 20 24 г. ³	8414	(0)	0	(0)	0	0	0	0	0	8414	(0)
Товары отгруженные												

3. Дебиторская задолженность

3.1. Наличие и движение дебиторской задолженности

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период (за минусом дебиторской задолженности, поступившей и погашенной (списанной) в одном отчетном периоде)						На конец периода	
		по условиям договора	резерв по сомнительным долгам	поступило		погашено	на расходы	восстановление резерва	переклассифицировано	по условиям договора	резерв по сомнительным долгам
				в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	проценты, штрафы и иные начисления						
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	за год 20 25 г. ²	0	(0)	0	0	(0)	(0)	0	(0)	0	(0)
	за год 20 24 г. ³	0	(0)	0	0	(0)	(0)	0	0	0	(0)
	за год 20 25 г. ²	0	(0)	0	0	(0)	(0)	0	(0)	0	(0)
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	за год 20 24 г. ³	0	(0)	0	0	(0)	(0)	0	0	0	(0)
	за год 20 25 г. ²	5	(0)	0	0	(1)	(0)	0	0	4	(0)
	за год 20 24 г. ³	25244	(24721)	0	2015	(0)	(27254)	682	0	5	(0)
Прочности по предоставленным займам	за год 20 25 г. ²	0	(0)	0	0	(0)	(0)	0	0	0	(0)
	за год 20 24 г. ³	23519	(23519)	0	2015	(0)	(25534)	23519	0	0	(0)
	за год 20 25 г. ²	0	(0)	0	0	(0)	(0)	0	0	0	(0)
Расчеты с прочими дебиторами	за год 20 24 г. ³	1022	(520)	0	0	(0)	(1022)	520	0	0	(0)
	за год 20 25 г. ²	0	(0)	0	0	(0)	(0)	0	0	0	(0)
	за год 20 25 г. ²	0	(0)	0	0	(0)	(0)	0	0	0	(0)

Расчеты с покупателями	за год 20 24 г. ³		682	(682)		0	(0)		682	(682)		0	(0)	
	в том числе:	за год 20 25 г. ²		(0)	(0)	0	(0)	(0)		(0)	(0)	0	(0)	(0)
Расчеты по авансам выданным	в том числе:	за год 20 24 г. ³	16	(0)	(0)	0	(0)	(0)	0	(16)	(0)	0	(0)	(0)
		за год 20 25 г. ²	5	(0)	(0)	0	(0)	(1)	0	(0)	(0)	0	(0)	(0)
Расчеты по налогам и сборам	в том числе:	за год 20 24 г. ³	5	(0)	(0)	0	(0)	(0)	0	(0)	(0)	0	(0)	(0)
		за год 20 25 г. ²	5	(0)	(0)	0	(0)	(1)	0	(0)	(0)	X	(0)	(0)
Итого		за год 20 24 г. ³	25244	(24721)	(24721)	0	(0)	(0)	2015	(27254)	(27254)	X	(0)	(0)

3.2. Просроченная дебиторская задолженность

Наименование показателя	На 31 декабря 20 25 г. ⁵		На 31 декабря 20 24 г. ⁶		На 31 декабря 20 23 г. ⁷	
	по условиям договора	балансовая стоимость	по условиям договора	балансовая стоимость	по условиям договора	балансовая стоимость
Всего	0	0	0	0	24721	24721
в том числе:						
Проценты по предоставленным займам	0	0	0	0	23519	23519
в том числе:						
Расчеты с прочими дебиторами	0	0	0	0	520	520
в том числе:						
Расчеты с покупателями	0	0	0	0	682	682

4. Обязательства
4.1. Наличие и движение обязательств (за исключением оценочных обязательств)

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период					На конец периода	
			(за минусом обязательств, поступивших и списанных в одном отчетном периоде)						
			поступило			списано			переклассифицировано
			в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	проценты, штрафы и иные начисления	погашено	на доходы			
Долгосрочные обязательства - всего	за год 20 25 г. ²	0	0	0	(0)	(0)	0		
	за год 20 24 г. ³	0	0	0	(0)	(0)	0		
	за год 20 25 г. ²	0	0	0	(0)	(0)	0		
в том числе:	за год 20 24 г. ³	0	0	0	(0)	(0)	0		
	за год 20 25 г. ²	83816	77	125	(0)	(0)	84018		
	за год 20 24 г. ³	83671	24	127	(0)	(0)	83816		
Краткосрочные обязательства - всего	за год 20 25 г. ²	3350	0	125	(0)	(0)	3475		
	за год 20 24 г. ³	3223	0	127	(0)	(0)	3350		
	за год 20 25 г. ²	64	2	0	(0)	(0)	66		
Заемные средства	за год 20 24 г. ³	46	24	0	(0)	(6)	64		
	за год 20 25 г. ²	80402	75	0	(0)	(0)	80477		
	за год 20 24 г. ³	80402	0	0	(0)	(0)	80402		
Расчеты с поставщиками	за год 20 25 г. ²	83816	77	125	(0)	(0)	84018		
	за год 20 24 г. ³	83671	24	127	(0)	(0)	83816		
	за год 20 25 г. ²								
Расчеты с прочими кредиторами	за год 20 24 г. ³								
	за год 20 25 г. ²								
	за год 20 24 г. ³								

4.2. Просроченные обязательства (за исключением оценочных обязательств)

Наименование показателя	На 31 декабря 20 25 г. ⁵	На 31 декабря 20 24 г. ⁶	На 31 декабря 20 23 г. ⁷
Всего	0	0	6
в том числе:			
Расчеты с поставщиками	0	0	6

Директор _____ Черемискина С.О.
(наименование должности) (расшифровка подписи)

" 27 " марта 20 26 г.

¹ Указывается справочно рыночная стоимость (при наличии) нематериальных активов, по которым отсутствует активный рынок.

² Указывается отчетный период.

³ Указывается период предыдущего года, аналогичный отчетному периоду.

⁴ Указывается группа нематериальных активов, исключительные права на которые принадлежат организации.

⁵ Указывается отчетная дата.

⁶ Указывается предыдущий год.

⁷ Указывается год, предшествующий предыдущему.