

**ПОЯСНЕНИЯ
К БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ
за 2025 год**

Организация	ООО «ШЕЛКОВЫЙ ПУТЬ»	по ОКПО	28543050
Идентификационный номер налогоплательщика		ИНН	7720426564
Организационно-правовая форма	Общества с ограниченной ответственностью	по ОКОПФ	12300
Форма собственности	Частная собственность	по ОКФС	16
Единица измерения:	тыс. руб.	по ОКЕИ	384
Адрес в пределах места нахождения	117218, Город Москва, вн.тер.г. муниципальный округ Котловка, ул Кржижановского, д. 29, к. 5, помещ. 13/1/2		

Данные Пояснения к Бухгалтерскому балансу и Отчету о финансовых результатах являются неотъемлемой частью бухгалтерской отчетности ООО «Шелковый путь» за 2025 год, подготовленной в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации.

Отчетной датой данной бухгалтерской отчетности, по состоянию на которую она составлена, является 31 декабря 2025 года.

Все суммы представлены в тысячах российских рублей, если не указано иное. Отрицательные значения указаны в круглых скобках.

1. ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ

ООО «Шелковый путь» зарегистрировано 15.05.2018г. Внесено в Единый государственный реестр юридических лиц Межрайонной инспекцией Федеральной налоговой службы №46 г. Москва за основным государственным регистрационным номером 1187746478380

В соответствии с Уставом Общества для обеспечения деятельности Общества созданы органы управления:

- Единичный исполнительный орган Генеральный директор ООО «Шелковый путь»
 - с 15.05.2018г. по 30.06.2019г. – Мойсей Анжела Георгиевна
 - с 01.07.2019г. по 10.09.2020г. – Ваиди Махди
 - с 10.09.2020г. по 19.08.2021г. - Кузнецова Светлана Анатольевна
 - с 20.08.2021г. по 19.08.2026г. - Ваиди Махди

По состоянию на 31 декабря 2025г. Уставный капитал общества - 10 000 рублей.

Учредитель:

Физическое лицо – Ваиди Махди - 100%;

Основным видом деятельности для целей бухгалтерского учета Общества является:
Торговля оптовая напольными покрытиями (кроме ковров)

Общество не имеет филиалов, представительств и иных подразделений, выделенных на отдельный баланс.

Среднесписочная численность работающих в Обществе на конец 2024г. – 6 человек, на конец 2025г. - 3 человек.

2. ИЗМЕНЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ в 2025г.

Введение в действие в 2025 году ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность» и ФСБУ 28/2023 «Инвентаризация», не оказало существенного влияния на учетную политику, финансовое положение или

финансовые результаты деятельности Общества, а также не привело к существенным изменениям в порядке ведения бухгалтерского учета.

3. КОРРЕКТИРОВКИ И ПРОЧИЕ ИЗМЕНЕНИЯ В УЧЕТЕ, ОТНОСЯЩИЕСЯ К ПРЕДЫДУЩИМ ПЕРИОДАМ

3.1. Порядок определения и исправления ошибок и корректировок в бухгалтерском учете

В целях применения ПБУ 22/2010 существенной признается ошибка и корректировка, в результате исправления которой итог группы статей баланса, содержащей исправленный показатель, или значение группы статей Отчета о прибылях и убытках и (или) других форм бухгалтерской отчетности изменится более чем на 5 %.

3.2. В 2025г. корректировок не было

4. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

Бухгалтерская отчетность Общества составлена в соответствии с федеральными стандартами и систематизирована в соответствии с требованиями, установленными Федеральным законом от 6 декабря 2011 года № 402-ФЗ "О бухгалтерском учете" и ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность».

Учетная политика Общества сформирована в соответствии со следующими принципами:

- допущения имущественной обособленности, которое состоит в том, что активы и обязательства Общества учитываются отдельно от активов и обязательств других юридических и физических лиц;
- допущения непрерывности деятельности Общества, которое состоит в том, что оно предполагает продолжать свою деятельность в обозримом будущем и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке;
- допущения последовательности применения в своей практической деятельности принятой учетной политики;
- допущения временной определенности фактов хозяйственной деятельности.

Как малое предприятие организация применяет упрощенные способы бухгалтерского учета и не применяет ПБУ 8/2010 и ПБУ 18/02.

4.1. Нематериальные активы

На отчетную дату в организации не числятся.

4.2. Основные средства

Принятие актива в качестве объекта основных средств к бухгалтерскому учету осуществлялось на дату готовности объекта к эксплуатации. Основные средства, права на которые не подлежат государственной регистрации, включались в состав основных средств на дату доставки объекта до конечного местоположения, при условии готовности объекта к эксплуатации.

Амортизация основных средств для целей бухгалтерского учета начислялась линейным способом по нормам, рассчитанным на основе срока полезного использования, установленного Постановлением Правительства РФ от 01.01.2002 года № 1, а также, исходя из сроков службы, указанных в технической документации, рекомендациях изготовителей, либо на основе иной уместной информации, определяющей оценку периода, в течение которого основное средство, как ожидается, будет приносить экономические выгоды.

В состав основных средств включаются фактически эксплуатируемые объекты, принятые к учету в установленном порядке с момента ввода их в эксплуатацию.

Активы, в отношении которых выполняются условия признания объектов основных средств и стоимостью не более 100 000 рублей за единицу, отражаются в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности в составе запасов.

Основные средства отражены в бухгалтерском балансе по остаточной стоимости. Переоценка объектов основных средств по текущей (восстановительной) стоимости не производится.

Таблица 1

Информация об основных средствах (тыс. руб.)

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период			На конец периода		
		первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения	Поступило	Выбыло объектов		начислено амортизации	первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения
					первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения			
Основные средства - всего	за 2025г.	2 998	(1 056)	100	-	-	(2)	3 098	(1 632)

Таблица 2

Информация об использовании основных средств (тыс. руб.)

	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Амортизируемые основные средства - всего	3 098	2 998	3 005

4.3. НДС по приобретённым ценностям.

Суммы входного НДС, не принятые к вычету и не включенные в стоимость приобретенных активов или в состав расходов отражены по строке 1240 Бухгалтерского баланса в размере 5 414 тыс. руб.

- НДС по приобретённым основным средствам, НДС по приобретенным материально-производственным запасам, НДС по приобретенным услугам, НДС уплаченный при ввозе товаров на территорию Российской Федерации. Организация воспользуется правом принять НДС к вычету в следующих налоговых периодах.

Таблица 3

Информация о суммах НДС (тыс. руб.)

НДС в разрезе	На 31 декабря 2024г.	На 31 декабря 2025г.
по приобретённым основным средствам	14	20
по приобретенным материально-производственным запасам	435	441
по приобретенным услугам	1 107	1 208
уплаченный при ввозе товаров на территорию Российской Федерации	6 039	3 745

4.4. Денежные средства

По статье «Денежные средства» отражены средства Общества на счетах в банках.

В АО "МБ Банк" открыты валютные счёта в евро и в дирхамах, в ПАО Сбербанк открыт валютный счет в иранских риалах.

Денежные потоки, которые не могут быть однозначно классифицированы отражаются как денежные потоки от текущих операций.

Величина денежных потоков в иностранной валюте пересчитана в рубли по официальному курсу этой иностранной валюты к рублю, устанавливаемому Центральным банком Российской Федерации на дату осуществления или поступления платежа. Средний курс для пересчета денежных потоков не применялся.

4.5. Обязательства

По состоянию на 31 декабря 2025, 2024 и 2023г.г. Общество не имело просроченных обязательств по налогам и сборам.

4.6. Капитал

Уставный капитал Общества по состоянию на отчетную дату составил 10 тыс. руб. Резервный и добавочный капитал не создаются.

В 2025 году дивиденды не выплачивались.

4.7. Активы и обязательства, выраженные в иностранной валюте

Изменения курса иностранных валют оказали влияние на результаты финансово-хозяйственной деятельности Общества в 2025 году.

Для целей отражения в отчетности курсовой разницей признавалась совокупность всех операций пересчета стоимости активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте, и подлежащих отражению в составе прочих доходов или прочих расходов. Показатели от всех операций пересчета стоимости активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте, за отчетный период отражены в составе прочих доходов и расходов Общества свёрнуто.

4.8. Выручка, прочие доходы

Выручка от продажи товаров признается по мере отгрузки товаров покупателям и предъявления им расчетных документов. Она отражена в отчетности за минусом налога на добавленную стоимость.

4.9. Выручка (доходы) от реализации

Доходы от реализации в 2025 году составили 27 223 тыс. руб. (без НДС),
Доходы за прошлые отчетные периоды (2024 год) составили (без НДС) – 40 266 тыс. руб.

4.10. Прочие доходы

Таблица 4

Сумма прочих доходов в 2025 году составила 12 977 тыс. руб., в 2024г. – 15 029 тыс. руб.

Статьи прочих доходов	За 2025 г.	За 2024 г.
Итого	12 977	15 029
Курсовые разницы	6 468	-
Оприходование излишков	223	448
Безвозмездные поступления	837	178
Скидки от поставщиков	-	21
Прочие внереализационные доходы	5 449	14 382
в том числе:		
Списание просроченной задолженности по соглашению сторон	5 449	13 382

4.10. Прочие расходы

Таблица 5

Сумма прочих расходов в 2025 году составила 4 115 тыс. руб., в 2024г. – 8 874 тыс. руб.

Статьи прочих расходов	За 2025 г.	За 2024 г.
Итого:	4 115	8 874
Гос. пошлины	7	3
Расходы на услуги банков	72	105
Компенсация за задержку зарплаты	83	-
Прочие внереализационные доходы и расходы (не принимаемые в НУ)	418	1 639
Прочие внереализационные доходы и расходы (прошлых лет)	1	-
Резервы по сомнительным долгам	2 430	1 273
Списание боя не НУ	1 092	2 808
Списание выделенного НДС на прочие расходы	8	318
Штрафы не принимаемые в НУ	5	20
Курсовые разницы	-	2 708

4.11. Выданные и полученные обеспечения отсутствуют.

5. Финансовый результат, полученный от основных видов деятельности

5.1. Финансовый результат, полученный от основных видов деятельности в 2025г. составил 2 360 тыс. руб., в 2024г. – 2 276 тыс. руб.

5.2. Расчеты по налогу на прибыль

Законодательно установленные ставки основных налогов, уплачиваемых в 2025 году, составили:

- налог на прибыль – 8 % в федеральный бюджет;
- налог на прибыль – 17 % в региональный бюджет;
- налог на добавленную стоимость – 20%.

Прибыль (убыток) для целей налогообложения по налогу на прибыль в соответствии с данными регистров налогового учета и данными налоговой декларации составила в 2025 г. 1 113 тыс. руб., в 2024г. 1 033 тыс. руб.

Бухгалтерская прибыль (убыток) по данным регистров бухгалтерского учета составила 2 638 тыс. руб., в 2024 г. – 2 070 тыс. руб.

7. События после отчетной даты

Существенных событий после отчетной даты, которые могли бы повлиять на бухгалтерскую отчетность, не было.

8. Условные факты хозяйственной деятельности

В Обществе условных обязательств и условных активов, возникающих вследствие прошлых событий ее хозяйственной жизни, когда существование у организации обязательства или актива на отчетную дату зависит от наступления (не наступления) одного или нескольких будущих неопределенных событий, не контролируемых организацией, в проверяемом периоде не было.

9. Риски хозяйственной деятельности

Управление рисками Общества осуществляется в рамках единой корпоративной системы и определяется как непрерывный циклический процесс принятия и выполнения управленческих решений, состоящий из идентификации, оценки и измерения рисков, реагирования на риски, контроля эффективности, планирования деятельности по управлению и мониторингу рисков, встроенный в общий процесс управления, направленный на оптимизацию величины рисков в соответствии с интересами Общества и распространяющийся на все области его практической деятельности.

Риски, связанные с работой финансовых рынков

Риск, связанный с работой финансовых рынков – 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, инфляционный риск.

События, произошедшие в феврале 2022 г., и введение новых ограничительных мер в октябре 2025 г. оказали негативное влияние на фондовый рынок Российской Федерации и привели к существенному снижению котировок акций российских компаний. В настоящее время руководство Общества не может спрогнозировать влияние указанных событий на деятельность Общества и его финансовые показатели, включая влияние на стоимость финансовых вложений, по которым определяется рыночная стоимость.

Риск изменения курсов иностранных валют

Валютный риск – это риск того, что у Общества могут возникнуть неблагоприятные последствия в случае изменения валютных курсов. Таким образом, Общество подвержено влиянию валютного риска.

Риски, связанные с изменением налогового законодательства

Российское налоговое законодательство допускает различные толкования и подвержено частым изменениям. Общество внимательно следит за текущими изменениями налогового законодательства, уделяя внимание практическим семинарам и совещаниям с участием ведущих экспертов в данной области. Развитие событий в Российской Федерации в последнее время указывает на то, что налоговые органы могут занимать более жесткую позицию при интерпретации налогового законодательства и налоговых расчетов. Как следствие, налоговые органы могут предъявить претензии по тем сделкам и методам учета, по которым раньше они претензий не предъявляли.

Общество осуществляет оперативный мониторинг изменений налогового законодательства, изменений в правоприменении действующих законодательных положений, для минимизации рисков, связанных с подобными изменениями.

10. Раскрытие информации о неопределенности в деятельности Общества

Информация о неопределенности в отношении событий и условий, которые могут привести к существенным сомнениям в применимости допущения непрерывности деятельности Общества, отсутствует.

Генеральный директор

Дата 27.03.2026г.



Ванди Махди