

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

1. Общая информация об организации

1.1. Организационно-правовая форма и регистрация

Общество с ограниченной ответственностью «РЕАЛ» (далее – «Общество», «Компания») зарегистрировано 02 марта 2018 года и действует в соответствии с законодательством Российской Федерации и Уставом. Основные регистрационные данные: ИНН 6164120435, КПП 616201001, ОГРН 1186196009339, ОКПО 26243036, уставный капитал – 100 тыс. руб.

Местонахождение и реквизиты

Юридический адрес Общества: 344034, Ростовская обл., г. Ростов-на-Дону, ул. Портовая, зд. 250/96, офис 5.

Расчетный счет: 40702810400300006410 в Филиале «Центральный» Банка ВТБ (ПАО), БИК 044525411, к/с 30101810145250000411.

1.2. Вид деятельности

Основной вид деятельности Общества – оптовая торговля табачными изделиями (код ОКВЭД 46.35). Компания осуществляет оптовые поставки табачной продукции через сеть складов и обособленных подразделений, ориентируясь на крупный и средний розничный сегмент ЮФО и других регионов РФ.

1.3. Руководство и бухгалтерский учет

Единоличный исполнительный орган – директор Бувшинкова Ирина Аркадьевна, она же главный бухгалтер.

Бухгалтерский учет ведется по **общей** системе налогообложения (ОСНО) в соответствии с Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», федеральными стандартами бухгалтерского учета и иными нормативными правовыми актами Минфина России.

1.4. Аудит отчетности

Годовая бухгалтерская отчетность Общества за 2025 год подлежит обязательному аудиту, аудит проводит ООО АФ «СТАНДАРТ». Аудиторское заключение прилагается к бухгалтерской отчетности после завершения проверки.

2. Основа подготовки отчетности и учетная политика

2.1. Основа подготовки

Бухгалтерская отчетность за 2025 год подготовлена по правилам РСБУ в форме полной (неупрощенной) бухгалтерской отчетности: бухгалтерский баланс (форма 0710001), отчет о финансовых результатах (форма 0710002), отчет об изменениях капитала (форма 0710004), отчет о движении денежных средств (форма 0710005) и настоящие пояснения.

2.2. Применяемые стандарты

При формировании учетной политики Общество руководствуется действующими ФСБУ (в том числе ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская отчетность организации», ФСБУ 5/2019 «Запасы», ФСБУ 6/2020 «Основные средства», ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды», ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения») в части, применимой к масштабам и виду деятельности Общества.

23. Допущение непрерывности деятельности

Отчетность подготовлена исходя из допущения непрерывности деятельности.

24. Рабочий план счетов и форма учета

Общество применяет рабочий план счетов на основе Приказа Минфина РФ №94н и ведет синтетический и аналитический учет в разрезе контрагентов, договоров и объектов учета.

Учет ведется в журнально-ордерной форме с использованием специализированного программного продукта 1С.

25. Существенность и валюты представления

Показатели отчетности приводятся в тыс.руб. без десятичных знаков; порог существенности для раскрытия отдельных статей и пояснений устанавливается внутренней учетной политикой общества.

Функциональной и отчетной валютой является российский рубль.

3. Пояснения к бухгалтерскому балансу

31. Внеоборотные активы

На 31.12.2025 и 31.12.2024 внеоборотные активы в балансе Общества отсутствуют; основные средства, отраженные на 31.12.2023 в сумме 10 501 тыс.руб., в 2024–2025 годах полностью, в результате чего на отчетную дату 2025 года остаточная стоимость основных средств равна нулю.

Отложенные налоговые активы, отраженные на 31.12.2023 в размере 110 тыс.руб., в 2024 году были полностью погашены в составе налога на прибыль.

3.2. Оборотные активы

Структура оборотных активов представлена в таблице (тыс.руб.).^[3]

Показатель	31.12.2025	31.12.2024	31.12.2023
Запасы	—	893	1 278 287
НДС по приобретенным ценностям	—	8 253	130 247
Дебиторская задолженность	-	1 003 332	708 722
Финансовые вложения (краткоср.)	—	218 586	305 775
Денежные средства и эквиваленты	-	335	60 527
Прочие оборотные активы	—	—	158
Итого оборотные активы	-	1 231 399	2 483 716

Запасы. На 31.12.2025 запасы отсутствуют, что обусловлено завершением реализации товарных остатков в течение 2024 года.

Дебиторская задолженность отсутствует на 31.12.2025.

Задолженность по расчетам с покупателями, поставщиками, бюджетом и персоналом на 31.12.2025 отсутствует; в течение 2025 года проведена работа по погашению и урегулированию указанных обязательств и требований.

Финансовые вложения (краткосрочные) на 31.12.2025 отсутствуют (в 2024 г. – 218 586 тыс. руб.), поскольку в отчетном году Общество получило возврат ранее размещенных средств по договорам финансовых услуг; эффект отражен в отчете о движении денежных средств по инвестиционной деятельности.

Денежные средства и денежные эквиваленты на 31.12.2025 отсутствуют (на 31.12.2024 – 335 тыс. руб., на 31.12.2023 – 60 527 тыс. руб.), что связано с активным использованием денежных средств для погашения обязательств и сокращением кредитной нагрузки.

4. Капитал и обязательства

4.1. Собственный капитал

Структура капитала Общества (тыс.руб.).

Показатель	31.12.2025	31.12.2024	31.12.2023
Уставный капитал	100	100	100
Добавочный капитал	—	—	—
Резервный капитал	—	—	—

Показатель	31.12.2025	31.12.2024	31.12.2023
Нераспределенная прибыль	(100)	42 027	23 924
Итого собственный капитал	-	42 127	24 024

За 2024год Общество получило чистую прибыль 18360тыс.руб.и увеличило нераспределенную прибыль до 42070тыс.руб.;дивиденды участникам в 2023–2025годах не начислялись и не выплачивались.

42 Долгосрочные обязательства

На 31.12.2025 и 31.12.2024долгосрочные обязательства отсутствуют,отложенные налоговые обязательства, отраженные в 2023году (406тыс.руб.),были погашены в 2024году.

43 Краткосрочные обязательства

Структура краткосрочных обязательств (тыс.руб.)^[3]

Показатель	31.12.2025	31.12.2024	31.12.2023
Краткосрочные заемные ср-ва	—	46 530	35 584
Кредиторская задолженность	-	1 142 742	2 434 570
Итого краткосрочные обязат.	-	1 189 272	2 470 154

В структуре кредиторской задолженности за 2024–2023годы существенный вес занимали расчеты с поставщиками и подрядчиками (до 712378тыс.руб.в 2024г.и 2211239тыс.руб.в 2023г.)и с разными дебиторами и кредиторами (367187тыс.руб.в 2024г.и 150261 тыс.руб.в 2023г.).

К 31.12.2025Общество полностью погасило заемные средства и торговую кредиторскую задолженность,что подтверждается сокращением обязательств.

5. Пояснения к отчету о финансовых результатах

5.1 Выручка и себестоимость

Основные показатели (тыс.руб.).

Показатель	2025 г.	2024 г.
Выручка	468	19 060 505
Себестоимость продаж	(516)	(17 922 151)
Валовая прибыль (убыток)	(42)	1 138 354

Резкое снижение выручки в 2025 году по сравнению с 2024 годом связано с завершением

крупномасштабной торговой деятельности, распродажей товарных остатков, прекращением или существенным изменением ряда договоров поставки.

5.2. Коммерческие и прочие расходы

Коммерческие расходы за 2025 год составили 3203 тыс. руб. (в 2024 г. – 320626 тыс. руб.) и связаны с логистикой, транспортом, маркетингом и иными расходами по сбыту; их сокращение пропорционально снижению объемов реализации.

Прочие расходы (43 126 тыс. руб.) включают, в частности, списания, штрафы, пени и иные разовые расходы, возникшие при завершении крупных контрактов и урегулировании расчетов.

Прочие доходы (2834 тыс. руб.) сформированы в основном за счет процентов по финансовым вложениям, возврата ранее созданных резервов и прочих операционных поступлений.

5.3. Финансовый результат и налог на прибыль

Результат от продолжающейся деятельности до налогообложения за 2025 год составил убыток 42 127 тыс. руб., налог на прибыль – 326 тыс. руб., чистый убыток – 42 127 тыс. руб.

По итогам 2024 года Общество получило прибыль 18360 тыс. руб.; чистые активы на 31.12.2024 составляли около 42,1 млн руб., что превышало величину уставного капитала.

6. Денежные потоки и ликвидность

По данным отчета о движении денежных средств за 2025 год: сальдо денежных потоков от текущих операций – приток 23988 тыс. руб., от инвестиционных операций – отток 12298 тыс. руб., от финансовых операций – отток 12022 тыс. руб.

Отрицательное общее сальдо денежных потоков (–332 тыс. руб.) и сокращение остатков денежных средств до 0 тыс. руб. обусловлены погашением кредитов и займов, возвратом привлеченного финансирования и завершением инвестиционных размещений.

7. Существенные риски и события после отчетной даты

На дату подписания отчетности (31.03.2026) руководство не располагает информацией о событиях после отчетной даты, которые требовали бы корректировки показателей отчетности за 2025 год или отдельного раскрытия в пояснения

