

ООО «САРАЯ СНГ»
ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О
ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ ЗА 2025 ГОД

Данные пояснения являются неотъемлемой частью бухгалтерской отчетности ООО «Сарая СНГ» (далее - Общество) за 2025 год, подготовленной в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации.

Все суммы представлены в тысячах российских рублей. Вычитаемые и отрицательные значения указаны в круглых скобках

1. Общие сведения

Полное наименование: Общество с ограниченной ответственностью «Сарая СНГ».

Краткое наименование: ООО «Сарая СНГ».

Юридический адрес: 115054, г. Москва, ул. Зацепа, д.28, стр.1.

Фактический адрес: 115054, г. Москва, ул. Зацепа, д.28, стр.1.

Дата государственной регистрации: 16 сентября 2005г.

ОГРН: 1057748234950

Наименование органа, осуществившего государственную регистрацию:

Межрайонная инспекция Федеральной налоговой службы №46 по г.Москве.

Основным видом деятельности Общества является продажа мыла, мыльной продукции, чистящих средств, моющих средств, органических и неорганических химикатов, косметических товаров, дезинфицирующих средств, продуктов, товаров и сырья необходимого или относящегося к вышеперечисленной продукции.

Дочерних и зависимых обществ организация не имеет.

Среднесписочная численность персонала Общества составила 28 и 29 человек на 31.12.2025г. и 31.12.2024 г. соответственно.

Решением единственного учредителя № 22 от 31.07.2023 назначен Генеральным директором с 01.08.2023 Дронов Эдуард Алексеевич сроком на 3 года.

Ведение бухгалтерского и налогового учета осуществляется бухгалтерией.

2. Сведения об учредителе.

Учредителем Общества является: Акционерная компания Сарая, зарегистрированная в соответствии с законодательством Японии 3 февраля 1959 года за номером 1299-01-009783, расположенная по адресу 2-2-8 Юзато Хигасисумиеси-ку, Осака,546-0013.

Уставный капитал Общества составляет 3 000 000 (Три миллиона рублей)..

Уставный капитал оплачен полностью. Изменений в уставном капитале в 2025 году не было.

Конечным бенефициаром Общества является:

№п/п	ФИО Бенефициара	Гражданство, дата рождения	Основание внесения в реестр	Дата обновления информации
1	Saraya Shiro	Япония 30.05.1951	Владеет компанией Saraya Co Ltd/ 55,25% долей в уставном капитале	31.12.2025

3. Основные положения учетной политики и представления информации в бухгалтерской отчетности

Настоящая бухгалтерская отчетность Общества подготовлена на основе Учетной политики по бухгалтерскому учету, утвержденной приказом от 29.12.2024 г. № 1

Принятая Обществом учетная политика применяется последовательно от одного отчетного года к другому.

Общество организует и ведет бухгалтерский учет, в соответствии с Федеральным законом РФ от 06.12.2011 № 402-ФЗ "О бухгалтерском учете", "Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации", утвержденным Приказом Минфина РФ от 29.07.98 № 34н, другими Федеральными законами, Указами Президента РФ, постановлениями Правительства РФ, приказами Минфина РФ.

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».

Общество применяет принцип непрерывности деятельности при подготовке бухгалтерской отчетности за 2025 год.

Для отражения и раскрытия в бухгалтерской отчетности обособленно признается существенность 10% от статьи.

3.1. Основные средства.

Срок полезного использования объектов основных средств определяется при принятии объектов к учету по их видам исходя из предполагаемого срока их использования, на основании рекомендаций технических служб.

В организации существуют следующие группы основных средств с следующим сроком полезного использования:

Группа Основных средств:	Срок полезного использования:	Наименование основных средств
2	2-3 года	Офисное оборудование
3	3-5 лет	Офисное оборудование
4	5-7 лет	Мебель, Оборудование для маркировки.
5	7-10 лет	Фотоаппарат

Начисление амортизации по основным средствам ведется линейным способом.

Начисление амортизации по основным средствам начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта в бухгалтерском учете, и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем списания объекта с бухгалтерского учета

К основным средствам относятся активы, соответствующие требованиям ФСБУ 6/2020 «Основные средства», стоимостью более 100 000 руб.

Учет и сохранность активов с первоначальной стоимостью 100 000 рублей и менее обеспечиваются с помощью ведения забалансового учета.

Переоценка основных средств не производится.

Общество ежегодно проводит проверку основных средств и капитальных вложений на обесценение в порядке, определенном МСФО (IAS) 36 «Обесценение активов».

3.2. Запасы

Бухгалтерский учет материально-производственных запасов осуществляется в соответствии с ФСБУ 5/2019.

Единицей учета материально-производственных запасов принимается номенклатурный номер. Приобретенные товары учитываются на счете 41 "Товары" по покупным ценам.

Учет материалов производится на счете 10 «Материалы», без использования счетов 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей» и 16 «Отклонение в стоимости материальных ценностей».

При отпуске в производство, при передаче на продажу или иные цели выбытия оценка материально-производственных запасов производится по себестоимости первых по времени приобретения (способ ФИФО).

3.3. Дебиторская и кредиторская задолженность

В бухгалтерском балансе дебиторская и кредиторская задолженность, отнесены к краткосрочным, если срок обращения (погашения) их не превышает 12 месяцев после отчетной даты.

Задолженность покупателей и заказчиков определена исходя из цен, установленных договорами между Обществом и покупателями (заказчиками) с учетом НДС

3.4 Денежные средства

При учете хозяйственных операций, совершенных в иностранных валютах, применялся официальный курс иностранной валюты к рублю, действовавший в день совершения операции.

Денежные средства на валютных счетах в банках, средства в расчетах в иностранной валюте отражены в бухгалтерской отчетности в суммах, исчисленных на основе официальных курсов валют: Курс USD на 31.12.2025 составил 78,2267 , Курс EUR на 31.12.2025 составил 92,0938 , Курс CNY на 31.12.2025 составил 11,1592, Курс JPY на 31.12.2025 составил 0,500491.

Курс USD на 31.12.2024 составил 101,6797, Курс EUR на 31.12.2024 составил 106,1028 , Курс CNY на 31.12.2024 составил 13,4272, Курс JPY на 31.12.2024 составил 0,643746.

Курсовые разницы, возникшие в течение года по операциям с активами и обязательствами в иностранной валюте, а также при пересчете их по состоянию на отчетную дату, отнесены на прочие доходы и расходы. В отчете о финансовых результатах курсовые разницы отражаются свернуто.

3.5. Прочие оборотные активы

В составе прочих оборотных активов включены услуги по сертификации, медицинскому страхованию, НДС с авансов полученных.

3.6. Оценочные обязательства

Общество признает в бухгалтерском учете следующие оценочные обязательства:

- по оплате отпусков на последний день каждого отчетного периода.

3.7. Выручка

Выручка от продажи продукции и оказания услуг признается по мере отгрузки продукции покупателям (или оказания услуг) и предъявления им расчетных документов. Она отражена в отчетности за минусом налога на добавленную стоимость и иных аналогичных платежей, предоставленных покупателям.

3.8. Расходы

В качестве расходов на продажу Общества учитываются все произведенные расходы по продаже покупных товаров.

В расходы от обычного вида деятельности входят: Себестоимость товара, Расходы на оплату труда, Отчисления на социальные страхования, амортизация, Прочие затраты, в которые входят: Аренда, Складские услуги, Услуги перевозки и другие.

Транспортные расходы учитываются отдельно на счете 44 и списываются в полном объеме в том же периоде.

Расходы на продажу (коммерческие расходы) в конце месяца полностью списываются с кредита счета 44 "Расходы на продажу" в дебет счета 90 "Продажи".

В составе управленческих расходов отражаются: Заработная плата и взносы на социальное страхование по руководителям в Обществе, аудиторские услуги.

3.9. Прочие доходы и расходы

В составе прочих доходов Общества признаются:

- доходы от безвозмездного получения образцов;
- курсовые разницы;

4. Раскрытие существенных показателей, информации, предусмотренной федеральными стандартами

4.1. Основные средства

Информация о наличии и движении Основных средств представлена в Таблице 4 Приложения к Пояснениям к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Общество арендует помещения

- у ИП Акопян Вачаган Багатурович по адресу: г. Москва, ул. Зацепа, д.28, стр.1, офис 5, общей площадью 93,9 кв. м., по Договору аренды помещения № 05/25 от 23.12.2024г., срок аренды составляет 11 месяцев, по Договору аренды помещения № 05/26 от 10.11.2025г., срок аренды составляет 11 месяцев,
- у ИП Акопян Вачаган Багатурович по адресу: г. Москва, ул. Зацепа, д.28, стр.1, этаж 1, пом.1, ком.2а., общей площадью 12,8 кв. м., по Договору аренды помещения № 09/25 от 23.12.2024г., срок аренды составляет 11 месяцев., по Договору аренды помещения № 09/26 от 10.11.2025г., срок аренды составляет 11 месяцев.
- у ИП Акопян Вачаган Багатурович по адресу: г. Москва, ул. Зацепа, д.28, стр.1, 3 этаж, общей площадью 102 кв. м., по Договору аренды помещения № 03/25 от 23.12.2024г., срок аренды составляет 11 месяцев, по Договору аренды помещения № 03/26 от 10.11.2025г., срок аренды составляет 11 месяцев,
- у ИП Савенко по адресу: г. Москва, ул. Зацепа, д.28, стр.1, офис 5, общей площадью 98,6 кв. м., по Договору аренды помещения № 06/25 от 23.12.2024г., срок аренды составляет 11

месяцев, по Договору аренды помещения № 06/26 от 10.11.2025г., срок аренды составляет 11 месяцев.

4.2. Отложенные налоговые активы

Отложенный налоговый актив (в тыс. руб.) 09 счет:

Год:	2025г.	2024г.	2023г.
Оценочные обязательства и резервы	2 899	2 367	1 915
Курсовые разницы	38 116	45 528	21 329
Товары (25% Резервы под снижение стоимости товаров)	387	1 921	1 543
Убыток прошлых лет	17 535	18 918	7 469
Итого:	58 937	68 734	32 256

4.3. Запасы

По состоянию на 31.12.2025 г. резерв под обесценение материально-производственных запасов составил 1 550 тыс. руб.

По состоянию на 31.12.2024 г. резерв под обесценение материально-производственных запасов составил 7 684 тыс. руб.

Информация о наличии и движении Запасов в отчетном периоде представлена в таблице 6 Приложения к Пояснениям к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах

4.4. Дебиторская и кредиторская задолженность

По состоянию на 31.12.2025 г., 31.12.2024 г. и на 31.12.2023 г. долгосрочная кредиторская и дебиторская задолженность отсутствует,

просроченной кредиторской и дебиторской задолженности организация не имеет.

Информация о наличии и движении дебиторской задолженности представлена в таблице 7 Приложения к Пояснениям к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Информация о наличии и движении кредиторской задолженности представлена в таблице 8 Приложения к Пояснениям к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Кредиторская и дебиторская задолженность Общества в балансе указана с учетом НДС.

Резерв по дебиторской задолженности не создавался в связи с отсутствием сомнительных долгов.

4.5. Прочие оборотные активы

На 31.12.2025г. прочие оборотные активы составили 2 048 тыс. руб., которые включали в себя НДС с авансов 2 048 тыс. руб.

На 31.12.2024г. прочие оборотные активы составили 12 510 тыс. руб., которые включали в себя НДС с авансов 12 510 тыс. руб.

4.6. Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы

Информация о наличии оценочных обязательств представлена в таблице 8.3 Приложения к Пояснениям к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

По состоянию на 31.12.2025 г. у Общества нет

- полученных обеспечений, поручительств третьих лиц.
- выданных обеспечений исполнения обязательств третьим лицам.

4.7. Выручка, себестоимость и расходы

По результатам работы за 2025 г. и сравнительно за 2024 г.:

Информация о выручке (нетто) от продажи товаров, продукции, работ, услуг (за минусом НДС), себестоимости проданных товаров, продукции, работ, услуг, а также коммерческих и управленческих расходах за 2025 и 2024 годы представлена ниже:

2025г. (в тыс. руб.)

Виды деятельности	Выручка (нетто) от продажи товаров, продукции, работ, услуг (за минусом НДС)	Себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг	Валовая прибыль
Оптовая торговля	362 526	149 304	213 222

2024г. (в тыс. руб.)

Виды деятельности	Выручка (нетто) от продажи товаров, продукции, работ, услуг (за минусом НДС)	Себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг	Валовая прибыль
Оптовая торговля	292 209	147 469	144 740

Информация о себестоимости произведенных и реализованных в отчетном периоде товаров (работ, услуг) в разрезе элементов затрат представлена в таблице 10 Приложения к Пояснениям к бухгалтерскому балансу и отчету о прибылях и убытках.

Коммерческие расходы (в тыс. руб.):

Вид расходов	За 2025г.	За 2024г.
Оплата труда	79 753	65 759
Амортизация	418	245
Складские услуги	42 463	35 990
Услуги перевозки	13 528	25 533
Аренда офисного помещения	12 551	10 218
Прочие	34 450	28 198
Итого:	183 163	165 943

Управленческие расходы (в тыс. руб.):

Вид расходов	За 2025г.	За 2024г.
Заработная плата и налоги с нее Генерального директора	16 856	13 573
Аудиторские услуги	380	346
Итого:	17 236	13 919

4.8. Прочие доходы и расходы

Прочие доходы составили за 2025г. 97 913 тыс. руб. в т.ч.:

- курсовые разницы 97 912 тыс. руб.,
- прочие внереализационные доходы 1 тыс. руб.

Прочие доходы составили за 2024г. 0 тыс. руб.

Прочие расходы составили за 2025г.- 7 290 тыс. руб. ,в т.ч.:

- безвозмездная передача товара в рекламных целях и по акциям 2 907 тыс. руб.,
- услуги банка 493 тыс. руб.,
- отклонение курса продажи иностранной валюты 3 424 тыс. руб.,
- списание выделенного НДС в авансовых отчетах 114 тыс. руб.,
- прочие внереализационные доходы (расходы) 326 тыс. руб.,
- штрафы, пени, неустойки 26 тыс. руб.,

Прочие расходы составили за 2024г.- 45 700 тыс. руб. ,в т.ч.:

- курсовые разницы 35 165 тыс. руб.
- безвозмездная передача товара в рекламных целях и по акциям 3 772 тыс. руб.,
- услуги банка 407 тыс. руб.,
- отклонение курса продажи иностранной валюты 2 953 тыс. руб.,
- списание выделенного НДС в авансовых отчетах 105 тыс. руб.,
- прочие внереализационные доходы (расходы) 3 268 тыс. руб.,
- штрафы, пени, неустойки 30 тыс. руб.

4.9. Корректировка сопоставимых данных в отчете о финансовых результатах на 31.12.2024 г.:

	Строка	Было	Стало
Выручка	2110	301 304	292 209
Валовая прибыль(убыток)	2100	153 835	144 740
Коммерческие расходы	2210	(175 038)	(165 943)
Прочие доходы	2340	75 560	-
Прочие расходы:	2350	(121 260)	(45 700)

В отчете о финансовых результатах показатели прочих доходов и расходов в части курсовая разница за 2025 и 2024 года указаны свернуто, также свернуто отражены себестоимость списанных товаров и восстановленный резерв по ним в размере в 2025 г. 6 156 тыс. руб. и в 2024 г. 128 тыс. руб.

4.10. Налог на прибыль

Общество применяет ПБУ 18 (тыс. руб.).

Применяемая ставка налога на прибыль для компании составила 25% в 2025г., 20% в 2024 г. В конце 2024 г. был сделан перерасчет на 25% согласно законодательства.

Данные 2025г.

Условный Расход по налогу на прибыль	25 862
Условный Доход по налогу на прибыль	
Постоянный налоговый расход	1 029
Изменения Отложенный Налоговый актив	(25 507)
Текущий налог на прибыль	1 384

Данные 2024г.

Условный Расход по налогу на прибыль	10 077
Условный Доход по налогу на прибыль	(26 242)
Постоянный налоговый доход/расход	2 652
Пересчет на 25%	(8 243)
Изменения Отложенный Налоговый актив	(21 756)
Текущий налог на прибыль	

4.11. Отчет о движении денежных средств

В соответствии с ПБУ 23/2011 Общество использовало следующие подходы при формировании отчета о движении денежных средств:

Для свернутого представления денежных потоков: в отчете о движении денежных средств Налог на добавленную стоимость от поступлений и выплат денежных средств отражен свернуто по строке 4126 «НДС свернутый».

В отчете о движении денежных средств за 2025 год строка 4122 «в связи с оплатой труда работников» включает в себя оплаченный НДФЛ в сумме 10 997 тыс. руб. и страховые взносы в сумме 21 315 тыс. руб.

В отчете о движении денежных средств за 2024 год строка 4122 «в связи с оплатой труда работников» включает в себя оплаченный НДФЛ в сумме 8 809 тыс. руб. и страховые взносы в сумме 19 084 тыс. руб.

В отчете о движении денежных средств за 2025г. по стр. 4129 «Прочие платежи» показаны расчеты с подотчетными лицами, прочие платежи на общую сумму 6 715 тыс. руб. за 2024 г. 7088 тыс. руб.

Общество не имеет:

- открытых, но неиспользованных кредитных линий.
- денежных средств, которые могли бы быть получены на условиях овердрафта.
- суммы займов, недополученных на отчетную дату.

4.12. Операции со связанными сторонами:

Связанной стороной является Акционерная компания Сарая, которая является 100% учредителем.

Информация о денежных потоках с основным обществом с Акционерная Компания Saraya:

Всего в 2025 г. произведено выплат в Акционерная Компания Saraya и в ее дочерние компании от Общества за поставленный товар 82 499 тыс. руб строка 4125 отчета о движении денежных средств.

Всего в 2024 г. произведено выплат в Акционерная Компания Saraya и в ее дочерние компании от Общества за поставленный товар 73 975 тыс. руб., строка 4125 отчета о движении денежных средств.

Подробная информация со связанными сторонами за 2024-2025 года раскрыта в Приложении №1 к Пояснениям к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Основной управленческий персонал Общества представлен в лице генерального директора.

В 2025 году основному управленческому персоналу было выплачено вознаграждение: заработная плата 14 287 тыс. руб., страховые взносы 2 569 тыс. руб.

В 2024 году основному управленческому персоналу было выплачено вознаграждение: заработная плата 11 504 тыс. руб., страховые взносы 2 069 тыс. руб.

Долгосрочная задолженность по выплатам основному персоналу на 31.12.2025, 31.12.2024г. отсутствует.

4.13. Событий после отчетной даты.

Событий после отчетной даты нет.

Общество не является ответчиком и истцом в судебных разбирательствах

4.14. Государственная помощь

Общество в 2025, в 2024, в 2023 годах государственную помощь не получало.

4.15. Непрерывность деятельности.

Применимость допущения способности Общества продолжать свою деятельность непрерывно:

Чистая прибыль 2025 г. составила - 76 555 тыс. руб.

Убыток за 2024 г. составил - (59 130) тыс. руб.

Убыток за 2023 г. составил - (109 693) тыс. руб.

Сумма чистых активов Общества оказалась отрицательной и меньше величины уставного капитала на сумму:

107 928 тыс. рублей по состоянию на 31 декабря 2025

184 482 тыс. рублей по состоянию на 31 декабря 2024

125 352 тыс. рублей по состоянию на 31 декабря 2023.

Данные условия указывают на наличие существенной неопределенности, которая может вызвать значительные сомнения в способности Общества продолжать непрерывно свою деятельность. Вместе с тем, руководство Общества не планирует прекращение деятельности в течение как минимум 12 месяцев после отчетной даты. Уверенность в способности Организации продолжать свою деятельность непрерывно в течение указанного срока обусловлена наличием планов и условий для их выполнения, а также доступных источников финансирования для их осуществления, направленных на обеспечение такой способности.

В сложившейся ситуации имеется проблема ликвидности, текущие обязательства превышают текущие активы, организация готова и планирует продолжать погашать текущие задолженности.

Общество планирует мероприятия для дальнейшей успешной деятельности организации. На основании созданного плана продаж на 2026, утвержденного руководством, Общество планирует продажи за счет:

- расширения ассортимента товаров
- расширение каналов сбыта
- работа с существующими и поиск новых партнеров
- производство и продажа новой продукции
- участие в специализированных мероприятиях для поиска новых партнеров и продвижения продукции

Расширение ассортимента товаров:

1. Импорт и продажа детских подгузников Goon
2. Производство и продажа сенсорного дозатора.

Расширение каналов сбыта:

1. Регистрация дезинфицирующих средств в МинПромТорге и начало их продаж через госзакупки.
2. Регистрация локтевых дозаторов в МинПромТорге и начало их продаж через госзакупки
3. Расширение ассортимента у действующих клиентов
4. Работа с застройщиками медицинских объектов
5. Подключение новых партнеров - оптовых медицинских компаний
6. Централизованные гос. закупки Департамента Здравоохранения
7. Развитие и повышение продаж на маркетплейсах (Озон, Вайлдберриз, Яндекс Маркет, Детский Мир)
8. Развитие продаж в странах СНГ, а также развитие регионов РФ, в том числе ЦАО

Расширение географии продаж (ведутся переговоры и поиск партнеров):

- Республика Саха
- Свердловская область
- Архангельская область
- Ненецкий АО
- Чукотская АО
- Казахстан
- Узбекистан

Производство и реализация новых товаров:

- Производство сенсорных дозаторов в России
- Продажи обновленных серий Cocoralm и Lactoferrin Lab.
- Продажи гигиенических салфеток Daio

Участие в специализированных мероприятиях

- Участие в выставке Здравоохранение -2026
- Участие в специализированных региональных мероприятиях

По мнению Руководства Общества, по состоянию на 31 декабря 2025 г. соответствующие положения законодательства интерпретированы им корректно, и положение Общества с точки зрения налогового, валютного и таможенного законодательства будет стабильным.

Генеральный директор



Дронов Эдуард Алексеевич

03 марта 2026г.