ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ
ЗА 2025 ГОД

ООО «АВСТРАМИТ»

Содержание

А. Общие сведения 3
1. Информация об Обществе 3
2. Операционная среда Общества 4
Б. Существенные аспекты Учетной политики и представления информации в бухгалтерской отчетности 5
1. Основа составления 5
2. Активы и обязательства в иностранных валютах 6
3. Краткосрочные и долгосрочные активы и обязательства 6
4. Запасы 6
5. Расходы будущих периодов 8
6. Дебиторская задолженность 8
7. Денежные эквиваленты и представление денежных потоков в отчете о движении денежных средств 8
8. Уставный капитал 9
9. Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы 9
10. Расчеты по налогу на прибыль 10
11. Признание доходов и расходов. 10
12. Налог на добавленную стоимость 11
13. Изменения в учетной политике Общества на 2025 год 11
В. Раскрытие существенных показателей 12
1. Уставный капитал 12
2. Запасы 12
3. Дебиторская задолженность 12
4. Денежные средства и денежные эквиваленты 13
5. Кредиторская задолженность 13
6. Налоги 14
7. Выручка 14
8. Себестоимость продаж по видам деятельности 14
9. Коммерческие и управленческие расходы 15
10. Прочие доходы и расходы 15
11. Связанные стороны 15
12. Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы 17
13. Прекращаемая деятельность и реорганизация 18
14. Раскрытие информации о рисках хозяйственной деятельности 18

А. Общие сведения

Данные пояснения являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской отчетности ООО «АВСТРАМИТ» за 2025 г.
Настоящая бухгалтерская отчетность сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, а также в соответствии с Учетной политикой Общества, соответствующей требованиям Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» и других нормативных актов Российской Федерации, регламентирующих ведение бухгалтерского учета и подготовку бухгалтерской отчетности, федеральными стандартами бухгалтерского учета (ФСБУ), в том числе ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность»
Все суммы представлены в тысячах российских рублей, если не указано иное. Отрицательные значения указаны в круглых скобках.

1. Информация об Обществе

Полное наименование фирмы: Общество с ограниченной ответственностью «АВСТРАМИТ».

Краткое наименование: ООО «АВСТРАМИТ» (далее – Общество)

ООО «АВСТРАМИТ» было основано в 2008 году. Общество создано в соответствии с законодательством Российской Федерации, зарегистрировано 25 января 2008 г. Инспекцией Министерства РФ по налогам и сборам № 46 по г. Москве, внесено в Единый государственный реестр юридических лиц за основным регистрационным номером 1087746113003, свидетельство серии 77 № 009671579 и поставлено на налоговый учет по месту нахождения в Инспекции Федеральной налоговой службы № 18 по г. Москве (ИНН 7718686043).

С 11 сентября 2024 г. Общество состоит на учете в Межрайонной Инспекции Федеральной налоговой службы № 15 по г. Москве (КПП 771501001).

Адрес местонахождения: 127015, Москва г, Новодмитровская ул, дом № 2, корпус 2, помещ. 1/17.

Почтовый адрес: 127015, Москва г, Новодмитровская ул, дом № 2, корпус 2, помещ. 1/17.

Конечным бенефициаром Общества является Мухиеддин Хуссейн Мохамад (гражданство – РФ)

Общество не имеет территориально обособленных структурных подразделений, выделенных на отдельный баланс.

Основным видом деятельности Общества является:

– 46.3 Торговля оптовая пищевыми продуктами, напитками и табачными изделиями;

Общее руководство осуществляет единоличный исполнительный орган Общества в лице Генерального директора Мухиеддина Хуссейна Мохамада.

Ведение бухгалтерского и налогового учета возложено на Генерального директора.

Лицо, подписавшее настоящую отчетность – Мухиеддин Хуссейн Мохамад.

Состав участников Общества по состоянию на 31.12.2025:

- Мухиеддин Хуссейн Мохамад, доля в уставном капитале 100% (Генеральный директор Общества)

Среднесписочная численность сотрудников:

в 2025 году - 3 чел.

в 2024 году - 3 чел.

2. Операционная среда Общества

Экономика Российской Федерации проявляет некоторые характерные особенности, присущие развивающимся рынкам. Налоговое, валютное и таможенное законодательство Российской Федерации продолжают развиваться и допускают возможность разных толкований.

Б. Существенные аспекты Учетной политики и представления информации в бухгалтерской отчетности

Бухгалтерский учет Общества осуществляется на основе следующей учетной политики.

1. Основа составления

Учетная политика Общества для целей бухгалтерского учета утверждена приказом Генерального директора 1-УП от 27.12.2024г., и соответствует требованиям Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» и других нормативных актов Российской Федерации, регламентирующих ведение бухгалтерского учета и составления бухгалтерской отчетности.

Бухгалтерская отчетность сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, установленных Федеральным законом «О бухгалтерском учете», а также Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации и иными нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету, утвержденными Министерством финансов Российской Федерации.

Активы и обязательства оценены в отчетности по фактическим затратам, за исключением активов, по которым в установленном порядке созданы резервы под снижение их стоимости (обесценение), а также оценочных обязательств.

Учетная политика Общества сформирована исходя из следующих допущений:

Допущения имущественной обособленности - т.е. активы и обязательства Общества существуют обособленно от активов и обязательств собственников Общества других организаций;

Допущения непрерывности деятельности – т.е. Общество будет 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 учетной политики - принятая Обществом учетная политика применяется последовательно от одного отчетного года к другому;

Допущения временной определенности фактов хозяйственной деятельности, т.е. факты хозяйственной деятельности Общества относятся к тому отчетному периоду, в котором они имели место, независимо от фактического времени поступления или выплаты денежных средств, связанных с этими фактами.

Существенность показателей отчетности и ошибок:

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 целях детализации статей отчетности считается, что показатель является существенным, если его величина составляет 5% и более от показателя статьи и 10% от валюты баланса. Показатели, составляющие менее 5% от показателя статьи, приводятся обособленно в случае, если это обусловлено их особым характером либо обстоятельствами возникновения.

Ошибка признается существенной, если она в отдельности или в совокупности с другими ошибками за один и тот же отчетный период приводит к искажению статьи отчетности за отчетный год не менее чем на 10%. С учетом характера статьи бухгалтерской отчетности существенной может быть признана ошибка, приводящая и к меньшему размеру искажения.

Каких-либо отступлений от установленных правил ведения бухгалтерского учета допущено не было.

2. Активы и обязательства в иностранных валютах

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

Денежные средства в кассе, на валютных и депозитных счетах в банках, финансовые вложения в ценные бумаги (за исключением акций) и выраженные в иностранной валюте средства в расчетах, включая займы выданные и полученные (за исключением средств полученных и выданных авансов, предварительной оплаты и задатков), отражены в бухгалтерской (финансовой) отчетности в суммах, исчисленных на основе официального курса Центрального банка Российской Федерации, действовавшего на отчетную дату и составившего:

	31 декабря 2025 года	31 декабря 2024 года	31 декабря 2023 года
Доллар США	78,2267	101,6797	89,6883
Евро	92,0938	106,1028	99,1919

Курсовые разницы, образовавшиеся в течение года по операциям пересчета в рубли (в том числе по состоянию на отчетную дату) выраженной в иностранной валюте стоимости активов и обязательств, подлежащих оплате в иностранной валюте или рублях, относятся на финансовые результаты как прочие расходы или доходы.

3. Краткосрочные и долгосрочные активы и обязательства

В отчетности дебиторская и кредиторская задолженность, включая задолженность по кредитам и займам, оценочные обязательства отнесены к краткосрочным, если срок обращения (погашения) их не превышает 12 месяцев после отчетной даты. Все остальные активы и обязательства представлены как долгосрочные. Авансы под приобретение внеоборотных активов учитываются в составе внеоборотных активов. Долгосрочные активы к продаже учитываются в составе оборотных активов обособленно от других активов.

4. Запасы

Запасы оценены по фактической себестоимости (п. 9 ФСБУ 5/2019). В фактическую себестоимость запасов, кроме незавершенного производства и готовой продукции, включаются фактические затраты на приобретение (создание) запасов, приведение их в состояние и местоположение, необходимые для потребления, продажи или использования. Для целей ФСБУ 5/2019 затратами считается выбытие (уменьшение) активов организации или возникновение (увеличение) ее обязательств, связанных с приобретением (созданием) запасов. Не считается затратами предварительная оплата поставщику (подрядчику) до момента исполнения им своих договорных обязанностей предоставления запасов, выполнения работ, оказания услуг (п.10 ФСБУ 5/2019).

В фактическую себестоимость запасов, в частности, включаются (п.11 ФСБУ 5/2019):

а) уплаченные и (или) подлежащие уплате организацией поставщику (продавцу, подрядчику) при приобретении (создании) запасов суммы, определяемые с учетом пунктов 12, 13 настоящего Стандарта;

б) затраты на заготовку и доставку запасов до места их потребления (продажи, использования);

в) затраты по доведению запасов до состояния, в котором они пригодны к использованию в запланированных целях. Данные затраты включают затраты организации по доработке, сортировке, фасовке и улучшению технических характеристик запасов;

г) величина возникшего в связи с приобретением (созданием) запасов оценочного обязательства по демонтажу, утилизации запасов и восстановлению окружающей среды;

д) связанные с приобретением (созданием) запасов проценты, которые подлежат включению в стоимость инвестиционного актива;

е) иные затраты, связанные с приобретением (созданием) запасов.

Суммы, уплаченные и (или) подлежащие уплате организацией при приобретении (создании) запасов, включаются в фактическую себестоимость запасов:

а) за вычетом возмещаемых сумм налогов и сборов;

б) с учетом всех скидок, уступок, вычетов, премий, льгот, предоставляемых организации, вне зависимости от формы их предоставления.

При отпуске товаров покупателю, списании запасов, себестоимость запасов рассчитывается по средней себестоимости (п.36 ФСБУ 5/2019 б). Способ по средней себестоимости предполагает расчет себестоимости единицы учета запасов путем деления общей себестоимости вида запасов на их количество, складывающихся соответственно из себестоимости и количества остатка на начало периода (месяц или другой, определенный организацией период) и поступивших запасов в течение данного периода (п.39 ФСБУ 5/2019).

Запасы оцениваются на отчетную дату по наименьшей из следующих величин (п.28 ФСБУ 5/2019):

а) фактическая себестоимость запасов;
б) чистая стоимость продажи запасов

Чистая стоимость продажи запасов определяется организацией как предполагаемая цена, по которой организация может продать запасы в том виде, в котором обычно продает их в ходе обычной деятельности, за вычетом предполагаемых затрат, необходимых для их производства, подготовки к продаже и осуществления продажи (п.29 ФСБУ 5/2019).

Превышение фактической себестоимости запасов над их чистой стоимостью продажи считается обесценением запасов. В случае обесценения запасов организация создает резерв под обесценение в размере превышения фактической себестоимости запасов над их чистой стоимостью продажи. Балансовой стоимостью запасов считается их фактическая себестоимость за вычетом данного резерва. В случае если чистая стоимость продажи запасов, по которым признано обесценение, продолжает снижаться, балансовая стоимость таких запасов уменьшается до их чистой стоимости продажи путем увеличения резерва под обесценение. В случае если чистая стоимость продажи запасов, по которым признано обесценение, повышается, балансовая стоимость таких запасов увеличивается до их чистой стоимости продажи путем восстановления ранее созданного резерва (но не выше их фактической себестоимости).

Величина обесценения запасов признается расходом периода, в котором создан (увеличен) резерв под их обесценение. Величина восстановления резерва под обесценение запасов относится на уменьшение суммы расходов, признанных в этом же периоде в соответствии с подпунктом "а" п. 43 ФСБУ 5/2019.

5. Расходы будущих периодов

Расходы, произведенные Обществом в отчетном году, но относящиеся к следующим отчетным периодам (уплаченные лицензионные платежи) отражены как расходы будущих периодов. Эти расходы списываются равномерно в течение периодов, к которым они относятся.

Расходы будущих периодов, относящиеся к периодам, начинающимся после окончания года, следующего за отчетным, показаны в бухгалтерском балансе как долгосрочные активы по статье «Прочие внеоборотные активы».

6. Дебиторская задолженность

Задолженность покупателей определена исходя из цен, установленных договорами между Обществом и покупателями с учетом всех предоставленных обществом скидок (накидок) и налога на добавленную стоимость.

Нереальная к взысканию задолженность списывалась с баланса по мере признания ее таковой. Указанная задолженность учитывается за балансом в течение пяти лет с момента списания для наблюдения за возможностью ее взыскания в случае изменения имущественного положения должника.

Задолженность, которая не погашена в установленный срок или с высокой вероятностью не будет погашена в сроки, установленные договорами, и не обеспеченная соответствующими гарантиями, поручительствами или иными способами обеспечения исполнения обязательств, показана в бухгалтерском балансе за минусом резервов сомнительных долгов. Эти резервы представляют собой консервативную оценку руководством Общества той части задолженности, которая, возможно, не будет погашена. Резервы сомнительных долгов отнесены на увеличение прочих расходов.

7. Денежные эквиваленты и представление денежных потоков в отчете о движении денежных средств

К денежным эквивалентам относятся высоколиквидные финансовые вложения, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости.

Общество относит к денежным эквивалентам краткосрочные банковские депозиты, размещенные на срок до трёх месяцев, открытые в кредитных организациях депозиты до востребования.

В отчете о движении денежных средств денежные потоки Общества, которые не могут быть однозначно классифицированы в составе потоков по текущим, инвестиционным или финансовым операциям, отнесены к денежным потокам от текущих операций.

Величина денежных потоков в иностранной валюте для представления в отчете о движении денежных средств пересчитывалась в рубли по официальному курсу этой иностранной валюты к рублю, устанавливаемому Центральным банком России на дату осуществления или поступления платежа.

Разница, возникшая в связи с пересчетом денежных потоков по курсам на даты совершения операций в иностранной валюте и остатков денежных средств и денежных эквивалентов, выраженных в иностранной валюте, на отчетные даты, включена в строку отчета «Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю».

При наличии у Общества соответствующих операций, в отчете о движении денежных средств представляются свернуто:

- платежи и поступления от операций, связанных с покупкой и продажей финансовых вложений (в случаях, когда они отличаются быстрым оборотом, большими суммами и короткими сроками возврата);

- суммы НДС в составе поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам и платежей в бюджетную систему и возмещение из нее по НДС.

Поступления и платежи, возникающие в связи с начислением процентов по денежным эквивалентам, валютно-обменными операциями и обменом одних денежных эквивалентов на другие денежные эквиваленты, отражаются свернуто по строкам «Прочие поступления»/ «Прочие платежи» отчета о движении денежных средств в случае несущественности указанных видов денежных потоков или при условии, что поступления и платежи относятся к одному из указанных выше видов. При этом поступления и платежи, относящиеся к различным видам денежных потоков (в частности, платежи, представляющие потери от валютно-обменных операций, и поступления в связи с начислением процентов по денежным эквивалентам) отражаются развернуто в составе статей «Прочие поступления» и «Прочие платежи» отчета о движении денежных средств.

8. Уставный капитал

Уставный капитал отражен в сумме номинальной стоимости долей, приобретенных участниками. Величина уставного капитала соответствует установленной в уставе Общества.

9. Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы

Оценочные обязательства

Общество признает оценочное обязательство при одновременном соблюдении условий признания, установленных в ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы».

Общество создает оценочное обязательство по предстоящей оплате неиспользованных работниками отпусков. Величина оценочного обязательства по предстоящей оплате неиспользованных работниками отпусков на конец отчетного года определена исходя из числа дней неиспользованного отпуска каждого работника по состоянию на отчетную дату, средней заработной платы работника, с учетом страховых взносов.

Условные обязательства и условные активы

Условные обязательства и условные активы не отражаются в бухгалтерском балансе, но раскрываются в пояснениях к бухгалтерской отчетности.

Условное обязательство (условный актив) возникает вследствие прошлых событий хозяйственной жизни, когда существование у Общества обязательства (актива) на отчетную дату зависит от наступления (отсутствия наступления) одного или нескольких будущих неопределенных событий, не контролируемых Обществом.

Условное обязательство раскрывается в пояснениях к отчетности, кроме случаев, когда уменьшение связанных с ним экономических выгод маловероятно.

Условный актив раскрывается в пояснениях, когда связанные с ним поступления являются вероятными. При этом указывается оценочное значение или диапазон оценочных значений, если они поддаются определению.

10. Расчеты по налогу на прибыль

Задолженность Общества перед бюджетом по налогу на прибыль включается в показатель «Кредиторская задолженность» бухгалтерского баланса. Задолженность бюджета перед Обществом по налогу на прибыль включается в показатель «Дебиторская задолженность» бухгалтерского баланса.

Ставка налога на прибыль, которая применялась Обществом в отчетном периоде, составляет 25%.

Величина списанных в отчетном периоде отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств включена в показатель строки «Прочее» отчета о финансовых результатах.

11. Признание доходов и расходов.

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

Выручка от продажи продукции и оказания услуг включает в себя:

– доходы от реализации покупных товаров

Расходами по обычным видам деятельности признаются расходы, связанные с производством продукции, выполнением работ, оказанием услуг, продажей товаров.
Прочие расходы в основном включают:

- расходы от продажи иностранной валюты;
- отрицательные курсовые разницы по операциям в иностранной валюте;
- отчисления в резервы по оценочным обязательствам, создаваемые в соответствии с правилами бухгалтерского учета;
- проценты, уплачиваемые организацией за предоставленные ей в пользование денежные средства (кредиты, займы);
- расходы, связанные с продажей, выбытием и прочим списанием основных средств и иных активов;
- убытки прошлых лет, признанные в отчетном году;
- расходы социального характера.

В отчете о финансовых результатах отражены развернуто прочие доходы и расходы, оказывающие влияние на финансовое положение и результаты деятельности Общества, а именно:

– доходы (расходы) от курсовых разниц;

– доходы (расходы), связанные с продажей (покупкой) валюты;

– Отклонения курса продажи (покупки) иностранной валюты от официального курса

Общехозяйственные и коммерческие расходы ежемесячно списываются на финансовый результат в полной сумме.

12. Налог на добавленную стоимость

Налог на добавленную стоимость (НДС) по проданным товарам, продукции, работам и услугам начисляется на дату фактической отгрузки (поставки) товаров, продукции, работ, услуг.

13. Изменения в учетной политике Общества на 2025 год

С 2025 г. Обществом в учете применяются:

- ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность»

В. Раскрытие существенных показателей.

1. Уставный капитал

По состоянию на 31 декабря 2025 г. Уставный капитал Общества полностью оплачен и составил 30 тыс. руб. (по состоянию на 31 декабря 2024 г. – 30 тыс. руб.).

2. Запасы

Информация о наличии и движении запасов в разрезе групп за 2025 год и 2024 год приведена в разделе 6 «Запасы» табличной формы Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

В статью «Запасы» по строке 1210 бухгалтерского баланса включена стоимость запасов, а также расходов будущих периодов, подлежащих списанию в течение периода, не превышающего 12 месяцев после отчетной даты.

Показатели по графе «Поступления и затраты» включают затраты Общества по приобретению запасов у поставщиков и подрядчиков, произведенные в отчетном периоде.

Показатели по графе «Выбыло» включают стоимость запасов, которые выбыли в результате продажи, списания или иного выбытия.

3. Дебиторская задолженность

Информация о наличии и движении дебиторской задолженности в разрезе групп за 2025 год и 2024 год приведена в разделе 7 «Дебиторская задолженность» табличной формы Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

По состоянию на 31.12.2025 г. дебиторская задолженность по налогам (Единый налоговый счет, положительное сальдо) составила 100 тыс. руб., резервирования по налогам не производилось.

По состоянию на 31.12.2024 дебиторская задолженность по налогам (Единый налоговый счет, положительное сальдо) составила 50 тыс. руб., резервирования по налогам не производилось.

Сумма авансов на приобретение запасов составила на 31.12.2025г. – 31 010 тыс. руб. (авансы на приобретение запасов в составе строки 1230 бухгалтерского баланса), на 31.12.2024 – 50 194 тыс. руб.

Перечень наиболее существенных контрагентов в составе строки 1230 «Дебиторская задолженность» Бухгалтерского баланса приведен ниже:

тыс. руб.

Наименование контрагентов	31.12.2025	31.12.2024
AGRI BUSSINESS COMPAGNY	1 620	7 715
NORD SALSE s.r.l.	1 003	0
Rummo S.p.A.	6 772	5 772
RUNFO S.A	12 180	12 180
SERBOSCO SRL	3 669	0
TROPICAL FOOD MANUFACTURING	3 237	0
Межрегиональное операционное УФК (ФТС России)	1 610	5 467
МЕРИДИАН ООО	19 055	3 776
ХОРЕКА ИМПОРТ ООО	19 681	0
Итого по существенным контрагентам	**68 827**	**34 910**

4. Денежные средства и денежные эквиваленты

Состав денежных средств и денежных эквивалентов

тыс. руб.

Наименование показателя	31.12.2025	31.12.2024	31.12.2023
Средства на расчетных счетах	123	248	147
Средства на валютных счетах	0	0	0
В долл.США			
Средства на специальных счетах в банках (платежные карты)	0	0	0
Итого денежные средства	***123***	***248***	***147***
Краткосрочные банковские депозиты (со сроком размещения до трех месяцев)	0	0	0
Итого денежные эквиваленты	***0***	***0***	***0***
Итого денежные средства и денежные эквиваленты	**123**	**248**	**147**

Денежные средства находятся на счетах в крупных банках: АО Райффайзенбанк, БАНК ГПБ (АО), Филиал "Центральный" Банка ВТБ (ПАО), АО «ТБанк», АО "Банк Интеза", АО «ОТП Банк».

Прочие платежи и поступления в отчете о движении денежных средств:

Наименование	2025 год	2024 год
Строка 4119 прочие поступления:	**183 782**	**149 974**
косвенные налоги, НДС свернуто	183 782	149 974
Строка 4129 прочие платежи:	**299 387**	**263 902**
таможенные платежи в ФТС	287 610	251 498
Комиссии банков	7 927	4 817
прочие выплаты	3 850	7 587

5. Кредиторская задолженность

Информация о наличии и движении кредиторской задолженности в разрезе групп за 2025 год и 2024 год приведена в разделе 8 «Обязательства» табличной формы Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Перечень контрагентов с наиболее существенным остатком задолженности в составе строки 1520 «Кредиторская задолженность» Бухгалтерского баланса приведен ниже:

тыс. руб.

Наименование контрагентов	31.12.2025	31.12.2024
Расчеты с поставщиками и подрядчиками, включая:		
Marina Frozen Fries Co S.A.L.	4 518	4 605
PASTIFICIO ATTILIO MASTROMAURO GRANORO	676	0
SERBOSCO SRL	3 401	0
КРАФТТРАНС АТЛАС ООО	725	0
Итого по существенным контрагентам:	**9 320**	**4 605**

Кредиторская задолженность по налогам в бюджет составила:

- на 31.12.2025г. – 2 198 тыс.руб. (НДФЛ – 0 тыс.руб., НДС – 2 198 тыс.руб., налог на прибыль – 0 тыс.руб.)

- на 31.12.2024г. – 1 690 тыс.руб. (НДФЛ – 0 тыс.руб., НДС – 1 021 тыс.руб., налог на прибыль – 669 тыс.руб.)

6. Налоги

6.1 НДС

Налог на добавленную стоимость (НДС) по проданным товарам, продукции, работам и услугам начисляется на дату фактической отгрузки (поставки) товаров, продукции, работ, услуг.

6.2 Налог на прибыль

Сумма текущего налога на прибыль в 2025 году составила (7 394) тыс. руб., в 2024 году (2 818) тыс. руб. Текущий налог на прибыль в целях налогообложения определяется по данным налоговой декларации.

Отложенный налог на прибыль на отчетную дату рассчитывается как произведение сальдо временных разниц по виду актива (обязательства) и текущей ставки налога на прибыль. Отложенный налог на прибыль за 2025 г. составил (71) тыс.руб., в 2024 г. - 103 тыс.руб.

7. Выручка

Выручка за 2025 и 2024 годы представлена следующим образом:

Статьи затрат	2025 г.	2024 г.
Реализация импортных товаров	1 221 750	1 118 947
Предоставленные скидки (бонусы)	0	(7 226)
Итого по статье 2110 «Выручка» ОФР	**1 221 750**	**1 111 721**

8. Себестоимость продаж по видам деятельности

Наименование	2025 г.	2024 г.
Себестоимость продаж, в т.ч.:		
Торговля оптовая импортными товарами	(1 157 400)	(1 086 476)
Предоставленные скидки (бонусы)	4 701	11 209
ИТОГО	**(1 152 699)**	**(1 075 267)**

9. Коммерческие и управленческие расходы

Статьи затрат	2025 г.	2024 г.
Арендные платежи	150	119
Расходы на оплату труда	6 675	5 477
Доп. расходы по приобретению запасов	5 682	1 573
Страховые взносы, в т.ч. на травматизм	1 196	883
Услуги сертификации	864	104
Вет. услуги	252	231
Иные расходы	664	510
Итого строка 2210 «Коммерческие расходы»	**15 483**	**8 897**
Расходы на оплату труда управленческого персонала	2 427	2 400
Итого строка 2220 «Управленческие расходы»	**2 427**	**2 400**

10. Прочие доходы и расходы

В составе прочих доходов Общества отражено:

тыс. руб.

Статьи затрат	2025 г.	2024 г.
Курсовые разницы	1 951	0
Возмещение убытков к получению	1 275	602
Иные доходы	1	541
Итого:	**3 227**	**1 143**

В составе прочих расходов Общества отражено:

тыс. руб.

Статьи затрат	2025 г.	2024 г.
Отчисления в оценочные резервы	(14 112)	0
Курсовые разницы	0	(1 739)
Отклонения курса продажи (покупки) иностранной валюты от официального курса	(14 683)	(7 197)
Банковские расходы	(7 927)	(4 693)
Иные расходы	(1 905)	(671)
Итого	**(38 627)**	**(14 300)**

11. Связанные стороны

Информация о составе участников Общества приведена в пункте «Общие сведения» раздела I настоящих Пояснений.

Бенефициарным владельцем ООО «АВСТРАМИТ» является Мухиеддин Хуссейн Мохамад, гражданин РФ.

В перечень связанных сторон Общества на 31.12.2025г. входит также ключевой управленческий персонал и организации, контролируемые конечным бенефициарам, а именно:

Наименование	ОГРН	Местонахождение	Причина связи
МЕРИДИАН, ООО	1047796785816	г. Москва, вн.тер.г. муниципальный округ Бутырский, ул Новодмитровская, д. 2, к. 2, этаж 17, помещ. XLIV	Общий руководитель
ОБВАЛКА, ООО	1187746209320	г. Москва, вн.тер.г. муниципальный округ Бутырский, ул Новодмитровская, д. 2, к. 2, помещ. 2/17	Общий руководитель

ХОРЕКА ИМПОРТ, ООО	1087746214709	г. Москва, вн.тер.г. муниципальный округ Дорогомилово, ул Киевская, д. 25, этаж 2, ком. 1	Общий руководитель
ЭЛЬ КАРТЕЛЬ, ООО	1185027003590	г. Москва, вн.тер.г. муниципальный округ Останкинский, ул Академика Королева, д. 10, кв. 277	Дочка Совладельца, 100%
Мухиеддин Хуссейн Мохамад			Совладелец 100%, руководитель Общества

Продажи связанным сторонам

Выручка и прочие доходы Общества от связанных сторон представлена в таблице ниже (без НДС):

тыс. руб.

Наименование связанной стороны (вид дохода)	2025 г.	2024 г.
Другие связанные стороны		
ООО «Меридиан» (продажа товаров)	1 014 296	985 504
ООО «Хорека Импорт» (продажа товаров)	207 361	125 023
Итого доходы от других связанных сторон	**1 221 657**	**1 110 527**

Закупки у связанных сторон

Стоимость приобретенных товаров, продукции, работ, услуг, оказанных связанными сторонами, составила (без НДС):

тыс. руб.

Наименование связанной стороны (вид закупок)	2025 г.	2024 г.
Другие связанные стороны		
ООО «Меридиан» (аренда офиса)	150	75
Итого закупки у других связанных сторон	**150**	**75**

Состояние расчетов со связанными сторонами

тыс. руб.

Наименование связанной стороны	Дебиторская задолженность		Кредиторская задолженность	
	31.12.2025	31.12.2024	31.12.2025	31.12.2024
ООО «Меридиан» (продажа товара, аренда)	**19 055**	**3 791**	**45**	**0**
ООО «Хорека Импорт» (продажа товара)	**19 681**	**0**	**0**	**1 151**
ООО «Эль Картель»	**1 932**	**1 932**	**0**	**0**
Итого	**40 668**	**5 723**	**45**	**1 151**

Ценообразование по операциям Общества со связанными сторонами осуществлялось на обычных коммерческих условиях в 2025 и 2024 гг.

В 2025 году создан резерв по сомнительным долгам в отношении дебиторской задолженности по операциям со связанными сторонами

Наименование связанной стороны	Сумма резерва	
	31.12.2025	31.12.2024
ООО «Эль Картель»	**1 932**	**0**
Итого	**1 932**	**0**

В 2024 году резерв по сомнительным долгам в отношении дебиторской задолженности по операциям со связанными сторонами не создавался.

Займы, предоставленные связанными сторонами

По состоянию на 31.12.2025 г. Общество не имело данной задолженности.

По состоянию на 31.12.2024 г. Общество не имело данной задолженности.

Информация по операциям с основным управленческим персоналом

К основному управленческому персоналу организации относится генеральный директор Общества. В 2025 г. Общество выплатило основному управленческому персоналу Общества краткосрочные вознаграждения (заработная плата, премии) на общую сумму 2 427 тыс. руб., в том числе страховые взносы 373 тыс. руб. Долгосрочные вознаграждения не выплачивались, займы не выдавались.

Информация о вознаграждениях:

Виды выплат	2025 г.	2024 г.
Краткосрочные вознаграждения, в том числе:	**2 427**	**2 400**
заработная плата, премии	2 054	2 057
страховые взносы	373	343
Долгосрочные вознаграждения, в том числе:	0	0
- вознаграждения по окончании трудовой деятельности	0	0
- вознаграждения в виде опционов эмитента, акций, паев, долей участия в уставном (складочном) капитале и выплаты на их основе	0	0
- иные долгосрочные вознаграждения	0	0
Итого	**2 427**	**2 400**

12. Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы

Информация о наличии и движении оценочных обязательств приведена в разделе 8 табличной формы Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Общество формирует резерв на оплату отпусков. На 31 декабря 2025 г. сумма резерва на оплату отпусков с учетом страховых взносов в бухгалтерском учете составила 237 тыс. руб., на 31 декабря 2024 г. – 232 тыс.руб.

Условные обязательства

Российское налоговое законодательство допускает различные толкования и подвержено частым изменениям.

Руководство Общества не исключает, что по поводу каких-то операций (в том числе относящихся к признанию в налоговом учете расходов Общества для определения налоговой базы для целей налога на прибыль), произведенных в отчетном и предшествующие периоды, в будущем возможны споры с контролирующими органами, которые могут привести к изменениям результатов хозяйственной деятельности.

Хозяйственная практика в Российской Федерации свидетельствует о том, что налоговые органы могут занять более жесткую позицию при интерпретации законодательства и проверке налоговых расчетов, и, возможно, что будут оспорены операции и деятельность, которые ранее не оспаривались. Как следствие могут быть начислены дополнительные налоги, пени и штрафы. Налоговые проверки могут охватывать три календарных года деятельности, непосредственно предшествовавшие году проверки. При определенных условиях проверке могут быть подвергнуты и более ранние периоды.

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

Влияние последствий специальной военной операции РФ, санкций недружественных РФ стран, инфляции и инфляционных ожиданий на деятельность компании в 2024 г. оценивается как умеренно существенное.

13. Прекращаемая деятельность и реорганизация

В отчетном периоде прекращения каких-либо видов деятельности в Обществе не осуществлялось, также не принимались решения о мероприятиях, направленных на прекращение деятельности.

Обществом не принимались решения о реорганизации/ликвидации.

Общество планирует осуществлять деятельность непрерывно в течение, как минимум, последующих 12 месяцев.

14. Раскрытие информации о рисках хозяйственной деятельности

Деятельность Общества объективно связана с рисками, которые могут значительно влиять на производственные и финансовые результаты. Анализ и управление рисками, являясь неотъемлемой частью бизнеса, обеспечивают его устойчивое развитие. Система внутреннего контроля Общества направлена на своевременное выявление всех потенциальных источников риска. Проводятся специальные мероприятия по управлению рисками и принимаются меры для минимизации негативных последствий наиболее существенных рисков.

Основные риски хозяйственной деятельности, существенные для Общества, и меры по их предотвращению представлены в таблице:

№	*Тип риска*	*Вероятность наступления по оценке Общества*	*Возможные последствия (негативные)*	*Мероприятия, проводимые Обществом по предотвращению (минимизации) риска*
1	*Операционный*	*средняя*	*нарушение плана поставок*	*регламентация бизнес-процессов; поиск новых логистических маршрутов*

№	*Тип риска*	*Вероятность наступления по оценке Общества*	*Возможные последствия (негативные)*	*Мероприятия, проводимые Обществом по предотвращению (минимизации) риска*
2	*Валютный*	*высокая*	*дополнительные расходы по обслуживанию и погашению обязательств, выраженных в иностранной валюте;*	*сокращение объемов обязательств, выраженных в иностранной валюте*

Оценить последствия введенных и возможных дополнительных санкций (геополитический риск) в долгосрочной перспективе представляется затруднительным, однако санкции могут иметь существенное отрицательное влияние на российскую экономику в целом и на деятельность Общества в частности.

Представленная бухгалтерская отчетность Общества отражает точку зрения руководства на то, какое влияние оказывают условия ведения бизнеса в Российской Федерации на деятельность и финансовое положение Общества. Тем не менее, будущие последствия текущей экономической ситуации сложно прогнозировать, и текущие ожидания и оценки руководства могут отличаться от фактических результатов. При этом руководство уверено, что Общество будет продолжать свою деятельность непрерывно.

Генеральный директор ООО «АВСТРАМИТ» Х.М. Мухиеддин

25 марта 2026 г.

6. Запасы

6.1. Наличие и движение запасов

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период					На конец периода	
		фактическая себестоимость	резерв под обесценение	затраты	списано		резерв под обесценение	изменения видов запасов	фактическая себестоимость	резерв под обесценение
					фактическая себестоимость	резерв под обесценение		фактическая себестоимость / резерв под обесценение		
Запасы - всего	За 2025 г.	7 497	-	1 159 190	(1 158 867)	-	-	X / X	7 820	-
	За 2024 г.	-	-	1 094 868	(1 087 371)	-	-	X / X	7 497	-
в том числе:										
Товары	За 2025 г.	7 497	-	1 159 190	(1 158 867)	-	-	- / -	7 820	-
	За 2024 г.	-	-	1 094 868	(1 087 371)	-	-	- / -	7 497	-

6.2. Запасы, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Запасы, находящиеся в пути, - всего	-	-	-
Запасы, находящиеся в залоге, - всего	-	-	-

7. Дебиторская задолженность

7.1. 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	
				поступило		списано					
		по условиям договора	резерв по сомнительным долгам	в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	проценты, штрафы и иные начисления	погашено	на расходы	восстановление резерва	переклассифицировано	по условиям договора	резерв по сомнительным долгам
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	За 2025 г.	61 521	-	56 498	-	(43 874)	-	-	-	74 144	(14 112)
	За 2024 г.	48 619	-	57 319	-	(44 417)	-	-	-	61 521	-
в том числе:											
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	50 292	-	17 225	-	(36 241)	-	-	-	31 276	(12 180)
	За 2024 г.	42 500	-	50 081	-	(42 289)	-	-	-	50 292	-
Расчеты с покупателями и заказчиками	За 2025 г.	5 709	-	38 736	-	(3 776)	-	-	-	40 668	(1 932)
	За 2024 г.	3 629	-	3 776	-	(1 697)	-	-	-	5 709	-
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	За 2025 г.	5 470	-	283	-	(3 856)	-	-	-	1 897	-
	За 2024 г.	2 018	-	3 462	-	(9)	-	-	-	5 470	-
Расчеты по налогам и сборам	За 2025 г.	-	-	204	-	-	-	-	-	204	-
	За 2024 г.	422	-	-	-	(422)	-	-	-	-	-
Расчеты по ЕНС	За 2025 г.	50	-	50	-	-	-	-	-	100	-
	За 2024 г.	50	-	-	-	-	-	-	-	50	-
Итого	За 2025 г.	61 521	-	56 498	-	(43 874)	-	-	X	74 144	(14 112)
	За 2024 г.	48 619	-	57 319	-	(44 417)	-	-	X	61 521	-

7.2. Просроченная дебиторская задолженность

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.		На 31 декабря 2024 г.		На 31 декабря 2023 г.	
	по условиям договора	балансовая стоимость	по условиям договора	балансовая стоимость	по условиям договора	балансовая стоимость
Всего	14 112	14 112	-	-	-	-
в том числе:						
RUNFO S.A.	12 180	12 180	-	-	-	-
ЭЛЬ КАРТЕЛЬ ООО	1 932	1 932	-	-	-	-

8. Обязательства

8.1. Наличие и движение обязательств (за исключением оценочных обязательств)

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период (за минусом обязательств, поступивших и списанных в одном отчетном периоде)					На конец периода
			поступило		списано			
			в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	проценты, штрафы и иные начисления	погашено	на доходы	переклассифицировано	
Долгосрочные обязательства - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочные обязательства - всего	За 2025 г.	24 683	11 764	-	(23 436)	-	-	13 012
	За 2024 г.	7 538	22 597	-	(5 452)	-	-	24 683
в том числе:								
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	21 861	10 186	-	(21 759)	-	-	10 288
	За 2024 г.	2 729	20 889	-	(1 757)	-	-	21 861
Расчеты с покупателями и заказчиками	За 2025 г.	1 007	-	-	(1 007)	-	-	-
	За 2024 г.	2 759	1 007	-	(2 759)	-	-	1 007
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	За 2025 г.	-	2	-	-	-	-	2
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты по налогам и сборам	За 2025 г.	669	329	-	(669)	-	-	329
	За 2024 г.	-	669	-	-	-	-	669
Расчеты по НДС, не отраженные на ЕНС	За 2025 г.	1 021	1 177	-	-	-	-	2 198
	За 2024 г.	1 958	-	-	(936)	-	-	1 021
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	За 2025 г.	124	70	-	-	-	-	195
	За 2024 г.	92	32	-	-	-	-	124
Итого	За 2025 г.	24 683	11 764	-	(23 436)	-	X	13 012
	За 2024 г.	7 538	22 597	-	(5 452)	-	X	24 683

8.2. Просроченные обязательства (за исключением оценочных обязательств)

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Всего	-	-	-

8.3. Оценочные обязательства

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
			признано	списано		
				погашено	как избыточная сумма	
Оценочные обязательства - всего	За 2025 г.	232	711	706	-	237
	За 2024 г.	-	676	352	92	232
в том числе:						
Резерв ежегодных отпусков	За 2025 г.	232	711	706	-	237
	За 2024 г.	-	676	352	92	232

10. Расходы по обычным видам деятельности

Наименование показателя	За 2025 г.	За 2024 г.
Материальные затраты	1 152 699	1 075 267
Затраты на оплату труда	8 733	7 877
Отчисления на социальные нужды	1 533	1 916
Амортизация	-	-
Прочие затраты	7 644	1 504
Итого по элементам	1 170 609	1 086 564
Изменение остатков (прирост [-], уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции	-	-
Итого расходы по обычным видам деятельности	1 170 609	1 086 564