

# ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ

## ЗА 2025 ГОД

Организация: ООО ТОРГОВЫЙ ДОМ "РАШВОРК" Отчетный период: 2025 год  
Стандарт подготовки: ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность»

Настоящие пояснения сформированы в соответствии с требованиями Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 4/2023 и раскрывают существенную информацию о финансовом положении экономического субъекта на 31 декабря 2025 года, не представленную непосредственно в формах отчетности, но необходимую для принятия обоснованных экономических решений (п. 44, п. 46 ФСБУ 4/2023).

### **Особенности раскрытия сравнительных показателей за 2023 и 2024 годы.**

В отчетном периоде Организацией проведено комплексное восстановление бухгалтерского учета за 2023–2024 гг., в ходе которого были выявлены и исправлены существенные ошибки прошлых лет. В соответствии с требованиями ПБУ 22/2010 «Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности». Организация произвела ретроспективный пересчет сравнительных показателей.

Показатели на 31.12.2023 и 31.12.2024 приведены в настоящей отчетности в сопоставимый вид и отличаются от ранее поданных данных в связи с исправлением ошибок:

1. Валюта баланса (стр. 1600): на 31.12.2024 установлена в размере 188 618 тыс. руб., на 31.12.2023 — 234 944 тыс. руб.
2. Нераспределенная прибыль (стр. 1370): уточнена и на 31.12.2024 составляет 154 919 тыс. руб., на 31.12.2023 — 196 824 тыс. руб.
3. Чистая прибыль за 2024 год (стр. 2400): в результате пересчета доходов и расходов составила 77 746 тыс. руб.

Пересчет обусловлен восстановлением первичной документации, исправлением ошибок в оценке материальных запасов и дебиторской задолженности. Данные изменения обеспечивают достоверность отчетности и её соответствие ФСБУ 4/2023».

### **Информация о финансовом положении экономического субъекта на 31 декабря 2025 года**

#### **РАЗДЕЛ I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ**

Методологическое обоснование: в соответствии с п. 13 и п. 16 ФСБУ 4/2023, в составе внеоборотных активов отражены активы, срок обращения или погашения которых превышает 12 месяцев или обычный операционный цикл.

Согласно п. 23 ФСБУ 4/2023, показатели бухгалтерского баланса приводятся в нетто-оценке. В связи с этим, стоимость основных средств отражена за вычетом накопленной амортизации. Долгосрочные финансовые вложения (сч. 58.03), представляющие собой депозиты «овернайт», были исключены из данного раздела и переклассифицированы в состав оборотных активов (денежные эквиваленты) на основании п. 14 «д» ФСБУ 4/2023.

Код строки	Показатель (Счета учета)	Сумма на 31.12.2025, руб.	Примечание
1150	Основные средства	11 670 760.30	Отражено в нетто-оценке: первоначальная

Код строки	Показатель (Счета учета)	Сумма на 31.12.2025, руб.	Примечание
			стоимость (сч. 01: 15 111 913.63 руб.) минус накопленная амортизация (сч. 02: 3 441 153.33 руб.).
	Итого по разделу I	11 670 760.30	

## РАЗДЕЛ II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ

Методологическое обоснование: в соответствии с п. 14 ФСБУ 4/2023, в разделе представлены активы, предназначенные для использования, продажи или погашения в течение обычного операционного цикла или 12 месяцев после отчетной даты.

Дебиторская задолженность покупателей (сч. 62.01) и авансы выданные (сч. 60.02) классифицированы как краткосрочные, так как связаны с обычным операционным циклом (п. 14 «в»). В состав показателя «Денежные средства и денежные эквиваленты» (строка 1250) включены остатки по договорам «овернайт» (сч. 58.03), поскольку они отвечают критериям высокой ликвидности и не имеют ограничений на использование (п. 14 «д»).

Код строки	Показатель (Счета учета)	Сумма на 31.12.2025, руб.	Примечание
1210	Запасы	36 689 762.49	Включает товары для перепродажи (сч. 41.01: 36 662 991.91 руб.) и издержки обращения (сч. 44.01: 26 770.58 руб.).
1230	Дебиторская задолженность	43 478 961.42	Включает: задолженность покупателей (сч. 62.01: 29 275 679.96 руб.), авансы выданные (сч. 60.02: 5 729 820.80 руб.), НДС по авансам и аренде (сч. 76.АВ, 76.07.9: 4 497 129.19 руб.), расчеты по налогам (сч. 68.90: 3 882 753.58 руб.) и прочую задолженность (сч. 19, 69, 71, 76). Ожидается к

Код строки	Показатель (Счета учета)	Сумма на 31.12.2025, руб.	Примечание
			погашению в 1 кв. 2026 г.
1250	Денежные средства и денежные эквиваленты	68 471 734.19	Включает остатки на расчетных счетах (сч. 51: 61 734.19 руб.) и высоколиквидные депозиты «овернайт» (сч. 58.03: 68 410 000.00 руб.).
	Итого по разделу II	148 640 458.10	

### РАЗДЕЛ III. КАПИТАЛ

Методологическое обоснование: Состав показателей капитала сформирован в соответствии с п. 21 ФСБУ 4/2023. В отчетном периоде Обществом был произведен выкуп собственных долей у участников. Данная операция отражена по счету 81.09 и представлена в бухгалтерском балансе как контр-пассивная величина (в круглых скобках), уменьшающая общую сумму собственного капитала.

Код строки	Показатель (Счета учета)	Сумма на 31.12.2025, руб.	Примечание
1310	Уставный капитал	100 000.00	Зарегистрированный капитал (сч. 80.09).
1320	Собственные акции (доли), выкупленные у акционеров	(71 964 000.00)	Выкупленные доли участников (сч. 81.09). Отражается как величина, уменьшающая капитал.
1370	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	104 066 340.84	Накопленная прибыль прошлых лет и отчетного года (сч. 84.01).
	Итого по разделу III	32 202 340.84	

### РАЗДЕЛ IV И V. ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Методологическое обоснование: в соответствии с п. 17 и п. 18 ФСБУ 4/2023, обязательства классифицированы как краткосрочные, поскольку подлежат погашению в течение 12 месяцев после отчетной даты или связаны с обычным операционным циклом. Долгосрочные обязательства на отчетную дату отсутствуют.

Код строки	Показатель (Счета учета)	Сумма на 31.12.2025, руб.	Примечание
1510	Заемные средства	100.00	Краткосрочные займы (сч. 66.03).
1520	Кредиторская задолженность	128 108 777.56	Включает: задолженность перед поставщиками (сч. 60.01: 36 752 598.45 руб.), авансы полученные (сч. 62.02: 17 047 320.50 руб.), обязательства по аренде (сч. 76.07.1: 7 013 080.61 руб.), расчеты по налогам (сч. 68.07: 37 662.00 руб.) и задолженность перед участниками по выплате действительной стоимости доли (сч. 76.10: 67 258 116.00 руб.).
	Итого по разделу V	128 108 877.56	

## РАЗДЕЛ VI. РАСКРЫТИЕ АНОМАЛИЙ И СУЩЕСТВЕННЫХ ФАКТОВ (РИСК-ОРИЕНТИРОВАННЫЙ ПОДХОД)

В целях обеспечения достоверности отчетности и соблюдения принципа нейтральности (п. 69 ФСБУ 4/2023), Общество раскрывает следующую существенную информацию, оказывающую влияние на структуру баланса:

1. Высокая концентрация кредиторской задолженности (Счет 76.10) В составе краткосрочной кредиторской задолженности (строка 1520) отражено обязательство на сумму 67 258 116.00 руб. (счет 76.10), что составляет 52.5% от совокупного объема обязательств Общества. Данная сумма представляет собой начисленную задолженность перед участниками (выплата действительной стоимости доли). Обязательство носит строго краткосрочный характер и полностью погашено (закрыто) 12 января 2026 года.

2. Существенное снижение чистых активов и Событие после отчетной даты (Счет 81.09) На отчетную дату зафиксирован дебетовый остаток по счету 81.09 на сумму 71 964 000.00 руб., отражающий выкуп собственных долей. Данная операция привела к математическому снижению итоговой величины собственного капитала на 69.08%. Событие после отчетной даты: Государственная регистрация изменений в ЕГРЮЛ, связанных с распределением/аннулированием указанной доли, произведена 12.01.2026 г. В связи с этим, по состоянию на 31.12.2025 г. сумма правомерно отражена как контр-пассив (п. 21 ФСБУ 4/2023).

Риски нарушения принципа непрерывности деятельности отсутствуют, так как операция носит технико-юридический характер реструктуризации капитала.

3. Переклассификация финансовых вложений в денежные эквиваленты. В течение 2025 года Общество размещало свободные денежные средства на банковских депозитах типа «овернайт» (счет 58.03). Сальдо на 31.12.2025 составило 68 410 000.00 руб. Руководствуясь приоритетом экономического содержания над формой и прямым указанием п. 14 «д» ФСБУ 4/2023, данные средства исключены из состава финансовых вложений (Раздел I) и представлены в Разделе II по строке 1250 «Денежные средства и денежные эквиваленты», что достоверно отражает высокую ликвидность активов Общества.