

ПОЯСНЕНИЯ
К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О
ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ

за 2025 год

Организация:	Общество с ограниченной ответственностью «РИО Маркет»
Идентификационный номер налогоплательщика	7810397572
Форма собственности:	Частная собственность
Отчетная дата (число, месяц, год)	31.12.2025
Единицы измерения:	тыс. руб.

Оглавление

1.	ОСНОВНЫЕ ВИДЫ ЭКОНОМИЧЕСКОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ	3
2.	УЧЕТНАЯ ПОЛИТИКА	3
3	ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА	18
4	ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ	20
5.	ЗАПАСЫ	21
6.	ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ	22
7.	ОБЯЗАТЕЛЬСТВА	23
8.	РАСХОДЫ ПО ОБЫЧНЫМ ВИДАМ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ	25
9.	ИНАЯ ИНФОРМАЦИЯ	26

**Пояснения к Бухгалтерскому балансу
и Отчету о финансовых результатах
Общества с ограниченной ответственностью «РИО Маркет» за 2025 год.**

1. Основные виды экономической деятельности.

Основным видом деятельности ООО «РИО Маркет» в 2025 году являлась торговля оптовая молочными продуктами, яйцами, пищевыми маслами и жирами (ОКВЭД 46.33).

2. Учетная политика

2.1. Организационные положения

Учетная политика по бухгалтерскому учету ООО «РИО Маркет» (далее – Учетная политика) разработана в соответствии с законодательством Российской Федерации о бухгалтерском учете.

Учетная политика призвана:

- продекларировать основные допущения, требования и подходы к ведению учетного процесса (включая составление отчетности);
- обеспечить единство методики при организации и ведении учетного процесса (включая составление отчетности);
- обеспечить достоверность подготавливаемой бухгалтерской (финансовой) отчетности;
- обеспечить формирование полной и достоверной информации о таких объектах учета, как доходы, расходы, имущество, имущественные права, обязательства и хозяйственные операции ООО «РИО Маркет».

Учетная политика сформирована исходя из допущения имущественной обособленности, непрерывности деятельности, последовательности применения учетной политики, временной определенности фактов хозяйственной деятельности:

- Активы и обязательства организации существуют обособленно от активов и обязательств собственников этой организации и активов и обязательств других организаций (допущение имущественной обособленности);
- Организация будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем и у нее отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке (допущение непрерывности деятельности);
- Принятая организацией учетная политика применяется последовательно от одного отчетного года к другому (допущение последовательности применения учетной политики);
- Факты хозяйственной деятельности организации относятся к тому отчетному периоду, в котором они имели место, независимо от фактического времени поступления или выплаты денежных средств, связанных с этими фактами (допущение временной определенности фактов хозяйственной деятельности).

(Основание: пункт 5 ПБУ 1/2008)

Форма ведения бухгалтерского учета - автоматизированная с применением специализированной бухгалтерской программы 1С Бухгалтерия 8.3.

Бухгалтерский учет ведется методом двойной записи.

В соответствии со ст. 7 Закона N 402-ФЗ ответственность за организацию ведения бухгалтерского учета и хранения бухгалтерской документации в компании несет ее руководитель.

Бухгалтерский и налоговый учет в организации в 2025г. велся силами структурного подразделения – бухгалтерии, возглавляемой главным бухгалтером, непосредственно подчиненным руководителю; структура бухгалтерской службы, численность работников определены внутренними правилами организации и отражены в штатном расписании.

Право подписи на учетных документах имеют лица, назначенные руководителем.

2.2. Активы и обязательства в иностранной валюте

При учете хозяйственных операций, выраженных в иностранной валюте (в том числе подлежащих оплате в рублях), применяется курс соответствующей валюты, установленный Центральным банком Российской Федерации на дату совершения операции.

Стоимость денежных средств Организации, средств в расчетах, (за исключением средств полученных и выданных авансов и предварительной оплаты), выраженная в иностранной валюте, отражена в бухгалтерской отчетности в суммах, исчисленных на основе официальных курсов валют, действовавших по состоянию на отчетную дату.

Курсовые разницы, возникшие в течение года по операциям с активами и обязательствами, стоимость которых выражена в иностранной валюте, а также при пересчете их стоимости по состоянию на отчетную дату, отражаются в составе прочих доходов или прочих расходов.

2.3. Краткосрочные и долгосрочные активы и обязательства

В бухгалтерском балансе дебиторская и кредиторская задолженность, исключая задолженность по кредитам и займам, отнесены к краткосрочным, если срок их обращения (погашения) не превышает 12 месяцев после отчетной даты или не установлен. Остальные активы и обязательства представляются как долгосрочные.

Полученные займы и кредиты учитываются в составе краткосрочных либо долгосрочных заемных средств, в соответствии с условиями договора, а именно:

- При сроке погашения, не превышающем 12 месяцев, займы и кредиты учитываются в составе краткосрочной задолженности по кредитам и займам;
- При сроке погашения, превышающем 12 месяцев – в составе долгосрочной задолженности по кредитам и займам.

При изменении срока погашения полученных займов и кредитов в связи с изменениями условий договоров производится перевод долгосрочной кредиторской задолженности по полученным займам и кредитам в краткосрочную кредиторскую задолженность и обратно (при пересечении границы в 12 календарных месяцев).

Финансовые вложения классифицируются как краткосрочные или долгосрочные исходя из предполагаемого срока их использования (обращения, владения или погашения) после отчетной даты.

2.4. Нематериальные активы

К нематериальным активам отнесены активы, соответствующие требованиям ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы».

Организация не применяет настоящий Стандарт в отношении активов, характеризующихся признаками, установленными пунктом 4 ФСБУ 14/2022, но имеющих стоимость за единицу ниже лимита, установленного организацией. Указанный лимит устанавливается размером в 100 000 руб. При этом затраты на приобретение, создание таких активов признаются расходами периода, в котором завершены капитальные вложения, связанные с приобретением, созданием этих активов. (Основание: п. 7 ФСБУ 14/2022).

При признании в бухгалтерском учете объект нематериальных активов оценивается по первоначальной стоимости. Первоначальной стоимостью объекта нематериальных активов считается общая сумма связанных с этим объектом капитальных вложений, осуществленных до признания объекта нематериальных активов в бухгалтерском учете.

В бухгалтерском балансе нематериальные активы показываются по первоначальной стоимости за минусом суммы амортизации, накопленной за все время их использования. Амортизация нематериальных активов начисляется линейным способом. Сроком полезного использования нематериальных активов считается период, в течение которого

использование объекта нематериальных активов будет приносить экономические выгоды (доход) организации. Срок полезного использования устанавливается по каждому виду амортизируемых нематериальных активов при их принятии к учету, исходя из срока действия прав и периода контроля над активом, или ожидаемого срока использования актива, в течение которого предполагается получать экономическую выгоду (доход), но не более срока деятельности организации.

Срок полезного использования, ликвидационная стоимость и способ начисления амортизации (далее - элементы амортизации) объекта нематериальных активов определяются при признании этого объекта в бухгалтерском учете.

Элементы амортизации объекта нематериальных активов подлежат проверке на соответствие условиям использования объекта нематериальных активов. Такая проверка проводится в конце каждого отчетного года, а также при наступлении обстоятельств, свидетельствующих о возможном изменении элементов амортизации. По результатам такой проверки при необходимости организация принимает решение об изменении соответствующих элементов амортизации. Возникшие, в связи с этим корректировки, отражаются в бухгалтерском учете как изменения оценочных значений.

Переоценка нематериальных активов Общества не производится.

Следует отметить отсутствие НМА в 2025 году на балансе организации.

2.5. Основные средства и капитальные вложения

Учет основных средств (далее - ОС) и капитальных вложений в ОС ведется в соответствии с Федеральными стандартами бухгалтерского учета 6/2020 "Основные средства" и 26/2020 "Капитальные вложения", утвержденными Приказом Минфина России от 17.09.2020 № 204н.

В составе основных средств Общество отражает здания, машины, оборудование, транспортные средства.

В бухгалтерском балансе основные средства отражаются по балансовой стоимости, равной их первоначальной стоимости (с учетом сумм капитальных вложений, связанных с улучшением и (или) восстановлением этого объекта), за вычетом суммы накопленной амортизации и обесценения.

Принятие ОС к учету

Актив, удовлетворяющий условиям п. 4 ФСБУ 6/2020, относится к объектам ОС, если его стоимость больше 100 тыс. руб.

Если его стоимость не превышает установленного лимита, то актив не признается, а затраты на приобретение, создание такого актива отражаются в составе расходов периода, в котором они понесены.

(Основание: п. 5 ФСБУ 6/2020, Письмо Минфина России от 25.08.2021 № 07-01-09/68312)

Для обеспечения контроля за сохранностью активов со сроком использования более 12 месяцев, не отнесенных в состав ОС, стоимость таких активов принимается на забалансовый учет.

(Основание: п. 5 ФСБУ 6/2020)

Самостоятельными инвентарными объектами ОС признаются существенные по величине затраты на проведение ремонта, техосмотра, техобслуживания ОС с частотой более 12 месяцев или более обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев. Величина затрат признается существенной, если она превышает 50 тыс. руб.

(Основание: п. 10 ФСБУ 6/2020)

Неотделимые улучшения в арендованные объекты ОС, произведенные после принятия к учету соответствующего права пользования активом, увеличивают фактическую стоимость этого права пользования по аналогии с учетом реконструкции, модернизации ОС.
(Основание: п. 7 ФСБУ 6/2020, п. 7.1 ПБУ 1/2008, п. 10 ФСБУ 25/2018)

Срок полезного использования ОС

Срок полезного использования объектов ОС определяется исходя из ожидаемого периода времени, в течение которого объект будет приносить экономические выгоды.

(Основание: п. 8 ФСБУ 6/2020)

Ожидаемый период эксплуатации объекта с учетом производительности или мощности определяется на основании Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы, утвержденной Постановлением Правительства РФ от 01.01.2002 № 1.

При этом в отношении объектов ОС, эксплуатировавшихся предыдущими собственниками, учитывается срок их фактического использования на дату принятия к учету.

В качестве инвентарного объекта учитывается объект ОС со всеми его приспособлениями и принадлежностями. При наличии у одного объекта нескольких частей, стоимость и сроки полезного использования которых существенно отличаются от стоимости и срока полезного использования объекта в целом, каждая такая часть признается самостоятельным инвентарным объектом. Стоимость и срок полезного использования части считаются существенно отличающимися, если разница составляет более 20% соответственно от стоимости и срока полезного использования объекта в целом.

(Основание: п. 10 ФСБУ 6/2020)

Переоценка ОС

Все объекты ОС после признания учитываются по первоначальной стоимости, переоценка не производится.

(Основание: пп. "а" п. 13 ФСБУ 6/2020)

Организация проводит проверку ОС на обесценение в порядке, установленном Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 "Обесценение активов".

(Основание: п. 38 ФСБУ 6/2020)

Организация проводит проверку капвложений на обесценение в порядке, установленном Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 "Обесценение активов".

(Основание: п. 17 ФСБУ 26/2020)

Амортизация ОС

Начисление амортизации начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта ОС в бухгалтерском учете и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем его списания с учета.

(Основание: п. 33 ФСБУ 6/2020)

По всем объектам ОС, за исключением ОС, которые не подлежат амортизации, амортизация начисляется линейным способом.

(Основание: п. 35 ФСБУ 6/2020)

Начисление амортизации не приостанавливается, за исключением случая, когда ликвидационная стоимость объекта основных средств становится равной или превышает его балансовую стоимость. Если впоследствии ликвидационная стоимость такого объекта основных средств становится меньше его балансовой стоимости, начисление амортизации по нему возобновляется.

Затраты по ремонту основных средств включаются в себестоимость продукции (работ, услуг) отчетного периода.

Инвентаризация ОС производится не реже 1 раза в 3 года.

В 2022 году Общество переходило на ФСБУ 6/2020 перспективно.

В случае выявления при инвентаризации в составе ОС используемых объектов с первоначальной стоимостью менее установленного лимита (100 тыс. руб.) такие объекты подлежат переводу в состав малоценного оборудования и учету за балансом до момента выбытия из эксплуатации.

Ликвидационной стоимостью объекта основных средств считается величина, которую организация получила бы в случае выбытия данного объекта (включая стоимость материальных ценностей, остающихся от выбытия) после вычета предполагаемых затрат на выбытие, причем объект основных средств рассматривается таким образом, как если бы он уже достиг окончания срока полезного использования и находился в состоянии, характерном для конца срока полезного использования.

Ликвидационная стоимость объекта основных средств считается равной нулю, если:

- не ожидаются поступления от выбытия объекта основных средств (в том числе от продажи материальных ценностей, остающихся от его выбытия) в конце срока полезного использования;
- ожидаемая к поступлению сумма от выбытия объекта основных средств не является существенной.

Общество ежегодно пересматривает установленные при признании в бухгалтерском учете срок полезного использования и ликвидационную стоимость при наступлении обстоятельств, свидетельствующих об их возможном изменении.

Погашение стоимости специнструмента, спецприспособлений, спецоборудования и спецодежды, срок полезного использования которых превышает 12 месяцев, производится линейным способом исходя из фактической себестоимости и норм, исчисленных исходя из сроков полезного использования.

Переоценка основных средств Организацией не проводится.

Вложения во внеоборотные активы

В составе вложений во внеоборотные активы учитываются затраты:

- на приобретение основных средств;
- на проведение работ по достройке, дооборудованию, реконструкции, модернизации, техническому перевооружению и поддержанию мощности;
- по незаконченному капитальному строительству;
- на приобретение оборудования к установке, предназначенного для установки в строящихся (реконструируемых) объектах;
- по созданию/приобретению нематериальных активов;
- на формирование стоимости права пользования активом;
- на формирование чистой стоимости инвестиции в аренду.

2.6. Аренда

Право пользования активом оценивается по стоимости, равной обязательству по аренде (т.е. сумме приведенной стоимости оставшихся к уплате арендных платежей, дисконтированных по ставке дисконтирования, определенной в соответствии с п.15 ФСБУ 25/2018, на дату первоначального применения ФСБУ 25/2018, с учетом положений ФСБУ 25/2018).

Организация не признает предмет аренды в качестве права пользования активом и обязательство по аренде в любом из следующих случаев:

- а) по краткосрочной аренде, если срок аренды (с учетом возможности сторон изменять указанные в договоре сроки и условия и намерения реализовать такие возможности) не превышает 12 месяцев на дату предоставления предмета аренды;
- б) рыночная стоимость предмета аренды не превышает 300 000 руб. и при этом арендатор имеет возможность получать экономические выгоды от предмета аренды преимущественно независимо от других активов.

Указанные выше исключения применяются при одновременном выполнении следующих условий:

- договором аренды не предусмотрен переход права собственности на предмет аренды к арендатору и отсутствует возможность выкупа арендатором предмета аренды по цене значительно ниже его справедливой стоимости на дату выкупа;
- предмет аренды не предполагается предоставлять в субаренду.

Переменные платежи, не включаемые в расчет обязательства по аренде:

- платежи за коммунальные и прочие услуги, определяемые по объемам фактического потребления арендатором;
- платежи, которые зависят от использования актива (например, ставка арендной платы в зависимости от выручки арендатора или иных показателей, которые не являются индексом или ставкой, или индикатором рыночного изменения ставок аренды).

Дисконтирование производится с применением ставки дисконтирования, определенной в соответствии с п.15 ФСБУ 25/2018.

Амортизация права пользования активом начисляется ежемесячно линейным способом.

Срок полезного использования права пользования активом не должен превышать предполагаемого срока аренды. В случае перехода к арендатору права собственности на предмет аренды по окончании срока договора аренды, срок полезного использования права пользования активом определяется в соответствии со сроком полезного использования арендуемого актива.

2.7. Сырье и материалы

Учет сырья и материалов (далее - материалы) ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 5/2019 «Запасы», утвержденным Приказом Минфина России от 15.11.2019 № 180н.

Учет приобретения материалов

Организация не применяет ФСБУ 5/2019 "Запасы" в отношении запасов, предназначенных для управленческих нужд. Затраты, подлежащие включению в стоимость таких запасов согласно данному ФСБУ, учитываются в расходах периода, в котором они понесены.(Основание: п. 2 ФСБУ 5/2019)

Затраты на приобретение материалов, включая транспортно-заготовительные расходы (ТЗР), отражаются непосредственно на счете 10 "Материалы", формируя фактическую себестоимость материалов. Счета 15 "Заготовление и приобретение материальных ценностей" и 16 "Отклонение в стоимости материальных ценностей" не используются, учетные цены не применяются.

(Основание: п. 9 ФСБУ 5/2019, Инструкция по применению Плана счетов)

Единицей бухгалтерского учета материалов является:

- номенклатурный номер - для различных видов материалов;
- партия – для однородных материалов (с одним номенклатурным номером), поступивших по одному первичному документу и имеющих одну цену.

(Основание: п. 6 ФСБУ 5/2019)

Учет списания материалов

Организация применяет разные способы оценки при списании разных групп (видов) материалов.

По себестоимости каждой единицы оцениваются материалы, отличающиеся по номенклатурным номерам.

По средней себестоимости (взвешенная оценка) оцениваются материалы внутри партии.

(Основание: п. п. 36, 37 ФСБУ 5/2019)

Для обеспечения контроля за сохранностью инструментов, инвентаря, спецодежды, спецоснастки, тары и т.д. стоимость таких материалов после их передачи в производство (эксплуатацию) принимается на забалансовый учет.

(Основание: п. 8 ФСБУ 5/2019)

Тара и тарные материалы учитываются по фактической себестоимости на счете 10 "Материалы", субсчет 04 "Тара и тарные материалы", учетные цены не применяются. Материалы, предназначенные для создания внеоборотных активов, к запасам не относятся. При этом они учитываются на счете 10 "Материалы" обособленно (на отдельном субсчете). Положения данного раздела учетной политики на такие активы не распространяются.

(Основание: п. 3 ФСБУ 5/2019, Приложение к Письму Минфина России от 29.01.2014 № 07-04-18/01)

Долгосрочные активы к продаже отражаются в учете на счете 41 "Товары", с обособлением в аналитическом учете. Обособление осуществляется путем отражения таких активов на отдельном субсчете, открытом к этому счету.

(Основание: п. 4 ПБУ 1/2008, п. 10.1 ПБУ 16/02)

2.8. Товары

Учет товаров ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 5/2019 "Запасы", утвержденным Приказом Минфина России 15.11.2019 № 180н.

Учет приобретения товаров

Товары учитываются организацией по фактической себестоимости, в которую включаются затраты, связанные с их приобретением (кроме затрат на заготовку и доставку до складов (баз), производимых до момента передачи товаров в продажу). Произведенные затраты относятся непосредственно в дебет счета 41 "Товары". Счет 15 "Заготовление и приобретение материальных ценностей" не используется.

Затраты на заготовку и доставку товаров до центральных складов (баз), производимые до момента передачи товаров в продажу, относятся в дебет счета 44 "Расходы на продажу".

(Основание: п. 21 ФСБУ 5/2019)

Единицей бухгалтерского учета товаров является:

- номенклатурный номер – для разного вида товаров;
- партия – для однородных товаров (с одним номенклатурным номером), поступивших по одному первичному документу и имеющих одну цену.

(Основание: п. 6 ФСБУ 5/2019)

При отпуске товаров их оценка производится организацией по средней себестоимости партии. Последняя определяется исходя из средней за период фактической себестоимости (взвешенная оценка). В качестве расчетного периода установлен месяц. При этом по средней себестоимости оцениваются как отгружаемые (списываемые) товары, так и остаток товаров на складе.

(Основание: пп. "б" п. 36, п. 39 ФСБУ 5/2019)

Транспортно-заготовительные расходы, понесенные в связи с приобретением товаров из разных партий, распределяются пропорционально стоимости приобретения этих товаров.

(Основание: п. 7.1 ПБУ 1/2008)

2.9. Резервы под обесценение запасов

Запасы организации, оцениваются на отчетную дату (31 декабря отчетного года) по наименьшей из следующих величин:

- фактическая себестоимость запасов;
- чистая стоимость продажи запасов, определяемая в соответствии с пунктом 29 ФСБУ 5/2019.

(Основание: п.28 ФСБУ 5/2019)

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. При этом за чистую стоимость продажи запасов, отличных от готовой продукции, товаров, принимается величина, равная приходящейся на данные запасы доле предполагаемой цены, по которой организация может продать готовую продукцию, работы, услуги, в производстве которых используются указанные запасы. В случае если определение указанной величины является затруднительным, за чистую стоимость продажи запасов, отличных от готовой продукции, товаров, может быть принята цена, по которой возможно приобрести аналогичные запасы по состоянию на отчетную дату. (Основание: п.29 ФСБУ 5/2019.)

На 31 декабря отчетного года происходит сверка остатков запасов в разрезе фактической себестоимости и обесценения. Превышение фактической себестоимости запасов над их чистой стоимостью продажи считается обесценением запасов. При этом 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. (Основание пп. 30-31 ФСБУ 5/2019);

Если фактическая себестоимость запасов не превышает их чистую стоимость продажи резерв под обесценение не создается - запасы учитываются по фактической себестоимости. (Основание пп. 28-31 ФСБУ 5/2019);

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 пп.«а» п.43 ФСБУ 5/2019.(Основание пп. 28-31 ФСБУ 5/2019);

Организация отражает создание резерва под обесценение запасов в составе прочих расходов. (Основание:, п. 11 ПБУ 10/99)

2.10. Затраты

Общехозяйственные расходы ежемесячно списываются как коммерческие расходы в полном размере на результаты финансово-хозяйственной деятельности.

В фактическую себестоимость незавершенного производства не включаются затраты, возникшие в связи с ненадлежащей организацией производственного процесса (сверхнормативный расход сырья, материалов, энергии, труда, потери от простоев, брака, нарушений трудовой и технологической дисциплины). Такие затраты предварительно аккумулируются на счетах учета затрат на производство, обособляются в аналитическом учете (или определяются расчетным путем) и списываются на прочие расходы. (Основание: пп. "а" п. 26 ФСБУ 5/2019, п. 11 ПБУ 10/99)

2.11. Денежные средства и их эквиваленты

К эквивалентам денежных средств относятся высоколиквидные финансовые вложения, которые могут быть легко обращены в денежные средства и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости.

Величина денежных потоков в иностранной валюте пересчитывается в рубли по официальному курсу иностранной валюты к рублю, устанавливаемому Центральным банком Российской Федерации на дату осуществления или поступления платежа.

Остатки денежных средств и денежных эквивалентов в иностранной валюте на начало и конец отчетного периода отражаются в отчете о движении денежных средств Организации в рублях с учетом пересчета по официальному курсу иностранной валюты к рублю, устанавливаемому Центральным банком Российской Федерации на начало и конец отчетного периода.

В отчете о движении денежных средств представляются свернуто:

- суммы НДС в составе поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам и платежей в бюджетную систему и возмещение из нее НДС;
- суммы, связанные с операциями по покупке и продаже иностранной валюты. (п. 5 ПБУ 23/2011).

К денежным эквивалентам относятся краткосрочные (до трех месяцев) высоколиквидные финансовые инструменты, подверженные незначительному риску изменения стоимости.

В случае соответствия указанным критериям в отчете о движении денежных средств в качестве денежных эквивалентов организации, в частности, указываются депозиты до востребования.

(Основание: п. п. 5, 23 ПБУ 23/2011, п. 7.1 ПБУ 1/2008, п. 7 МСФО (IAS) 7 "Отчет о движении денежных средств", п. 5 Письма Минфина России от 21.12.2009 № ПЗ-4/2009)

2.12. Финансовые вложения

Учет финансовых вложений ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Учет финансовых вложений" ПБУ 19/02, утвержденным Приказом Минфина России от 10.12.2002 № 126н.

При выбытии актива, принятого к бухгалтерскому учету в качестве финансовых вложений, по которому не определяется текущая рыночная стоимость, его стоимость определяется исходя из оценки, определяемой по первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений. (Основание: абз. 2 п. 26 ПБУ 19/02)

Общество не создавало резерв под обесценение финансовых вложений в связи с отсутствием признаков обесценения.

Доходы, полученные от размещения депозитов, отражаются по строке «Проценты к получению» отчета о финансовых результатах.

2.13. Кредиты и займы полученные

Учет расходов по обязательствам в виде полученных займов и кредитов ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Учет расходов по займам и кредитам" ПБУ 15/2008, утвержденным Приказом Минфина России от 06.10.2008 № 107н.

Задолженность по полученным займам и кредитам показывается в бухгалтерской отчетности с учетом причитающихся процентов к уплате на конец отчетного периода согласно условиям договоров.

Проценты по полученным займам и кредитам начисляются Организацией в соответствии с порядком, установленным в договоре займа или кредитном договоре, и признаются прочими расходами в тех отчетных периодах, к которым относятся данные начисления.

Обязательства по займам и кредитам предполагаемые к погашению в течение 12 месяцев после отчетной даты, в бухгалтерской отчетности отчетного года отражаются в составе краткосрочных, более 12 месяцев – в составе долгосрочных.

Дополнительные расходы по займам (кредитам) включаются в состав прочих расходов в момент их возникновения.

(Основание: п. 6, абз. 2 п. 8 ПБУ 15/2008)

2.14. Резервы по сомнительным долгам

Выявление сомнительной дебиторской задолженности

Проверка дебиторской задолженности на предмет необходимости создания (корректировки) резерва по сомнительным долгам осуществляется на конец отчетного периода (года).

(Основание: п. 23 ФСБУ 4/2023)

Проверке подлежит дебиторская задолженность юридических и физических лиц, возникшая по любым основаниям.

(Основание: п. 70 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности)

Создание резерва

Резервы по сомнительным долгам Общества в отчетном году создаются по расчетам с другими организациями и гражданами за продукцию, товары, работы и услуги на основе проведения инвентаризации дебиторской задолженности с отнесением сумм резервов на финансовые результаты организации (в бухгалтерском учете).

Сомнительным долгом признается дебиторская задолженность, которая не погашена в сроки, установленные договором, и не обеспечена залогом, поручительством либо иной гарантией. При расчете резерва сумма дебиторской задолженности должника учитывается с НДС и уменьшается на сумму его встречных требований (при их наличии).

Размер резерва сомнительных долгов составляет:

100%, если вынесено решение суда не в пользу Общества, либо о банкротстве/ликвидации должника;

100%, если все попытки, предпринятые к розыску должника, оказались безуспешны;

100%, если не удалось избежать досудебного урегулирования и дело передано в суд;

100%, если срок просрочки задолженности превышает 90 календарных дней;

50%, если срок просрочки задолженности превышает 45, но менее 90 календарных дней.

При квалификации задолженности в качестве сомнительной учитываются следующие обстоятельства:

- нарушение должником сроков исполнения обязательства;
- возбуждение процедуры банкротства в отношении должника.

Если имеется информация, с высокой степенью надежности подтверждающая отсутствие возможности исполнения обязательства должником, задолженность признается сомнительной независимо от наличия и периода просрочки и иных обстоятельств. Решение о создании резерва в таком случае утверждается руководителем организации.

Если на отчетную дату (в том числе промежуточную) у организации имеется уверенность в погашении конкретной просроченной дебиторской задолженности, то задолженность не признается сомнительной и резерв по ней не создается, а в случае наличия восстанавливается. Соответствующее решение утверждается руководителем организации.

(Основание: Письмо Минфина России от 27.01.2012 № 07-02-18/01 (раздел "Резервирование сомнительных долгов"))

Величина резерва определяется отдельно по каждому сомнительному долгу в зависимости от финансового состояния (платежеспособности) должника и оценки вероятности погашения долга полностью или частично.

(Основание: абз. 4 п. 70 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности)

2.15. Оценочные обязательства

Учет оценочных обязательств ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы" ПБУ 8/2010, утвержденным Приказом Минфина России от 13.12.2010 № 167н.

В целях равномерного учета предстоящих расходов для целей налогообложения организация формирует резерв на оплату предстоящих отпусков сотрудников. Резерв на предстоящие отпуска создается по каждому работнику. (Основание: п. 1 ст. 324.1 НК РФ)

Сумма оценочного обязательства по предстоящей оплате отпусков, подлежащая доначислению на промежуточную отчетную дату, рассчитывается по формуле:

$$\text{ОценОбяз}_{\text{ОП}} = \text{ЗОТ}_{\text{ОП}} \times \text{Ежемесячный \% отчислений} + \text{СтВз} \times \text{Ежемесячный \% отчислений},$$
 где $\text{ОценОбяз}_{\text{ОП}}$ - сумма оценочного обязательства, подлежащая доначислению на промежуточную отчетную дату;

$\text{ЗОТ}_{\text{ОП}}$ - фактические затраты на оплату труда за период с предыдущей отчетной даты;

СтВз - фактически начисленные взносы на обязательное социальное страхование со всей суммы затрат на оплату труда с предыдущей отчетной даты.

Ежемесячный % отчислений - Ежемесячный % отчислений, определенный на начало года;

Ежемесячный % отчислений, определенный на начало года, рассчитывается по формуле:

$$\text{Ежемесячный \% отчислений} = \text{РОТ}_{\text{ПП}} / \text{ЗОТ}_{\text{ПП}},$$

где $\text{РОТ}_{\text{ПП}}$ - фактические расходы на оплату отпусков (с учетом страховых взносов) за предыдущий год;

$\text{ЗОТ}_{\text{ПП}}$ - фактические затраты на оплату труда, включая страховые взносы, за предыдущий год.

Оценочное обязательство по предстоящей оплате отпусков по состоянию на 31 декабря отчетного года определяется на основании инвентаризации резерва на оплату отпусков по следующей формуле:

$$\text{ОценОбяз} = (\text{СрЗар}_1 \times \text{Дн}_1 + (\text{СрЗар}_1 \times \text{Дн}_1) \times \% \text{СтВз}_i) + (\text{СрЗар}_2 \times \text{Дн}_2 + (\text{СрЗар}_2 \times \text{Дн}_2) \times \% \text{СтВз}_i) + \dots + (\text{СрЗар}_i \times \text{Дн}_i + (\text{СрЗар}_i \times \text{Дн}_i) \times \% \text{СтВз}_i) + \dots + (\text{СрЗар}_n \times \text{Дн}_n + (\text{СрЗар}_n \times \text{Дн}_n) \times \% \text{СтВз}_i)$$
 где:

ОценОбяз - величина оценочного обязательства организации на конец отчетного года;

СрЗар_i - средний дневной заработок i -го работника, исчисленный по состоянию на конец отчетного года в соответствии с Положением об особенностях порядка исчисления средней заработной платы (утв. Постановлением Правительства РФ от 24.12.2007 № 922);

Дн_i - количество календарных дней отпуска, на которые i -й работник имеет право по состоянию на конец отчетного года;

$\% \text{СтВз}_i$ - суммарная ставка взносов во внебюджетные фонды (в процентах), применяемая к выплатам i -му работнику (при выплатах более 1 МРОТ);

n - количество работников на отчетную дату.

Если на конец отчетного года оценочное обязательство, отраженное в бухгалтерском учете, меньше определенного по указанной выше формуле, оценочное обязательство увеличивается на разницу между этими величинами. Доначисленная сумма оценочного обязательства относится на расходы по обычным видам деятельности.

Если на конец отчетного года оценочное обязательство, отраженное в бухгалтерском учете, превышает определенное по указанной выше формуле, оценочное обязательство доводится до рассчитанной величины сторнировочной записью.

(Основание: п. 15 ПБУ 8/2010, абз. 4 разд. V Рекомендации БМЦ Р-23/2011 Кпр "Оценочные обязательства по расчетам с работниками", п. п. 16, 17 МСФО (IAS) 19)

Суммы начисленных за отчетный период оценочных обязательств относятся на расходы по обычным видам деятельности.

2.16. Расчеты по налогам и сборам

Учет расчетов по налогам, платежам и сборам, подлежащим уплате в бюджет и внебюджетные фонды, ведется непрерывно нарастающим итогом отдельно по каждому налогу, платежу и сбору в разрезе уровня бюджетов и внебюджетных фондов (федеральный бюджет, бюджет субъекта РФ, местный бюджет), а также в разрезе вида задолженности (пени, штрафы, недоимка по основной/реструктуризированной сумме налога или сбора и т.д.).

Расчеты по налогу на прибыль

Учет расчетов по налогу на прибыль ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Учет расчетов по налогу на прибыль организаций" ПБУ 18/02, утвержденным Приказом Минфина России от 19.11.2002 № 114н.

Информация о постоянных и временных разницах формируется в бухгалтерском учете на основании первичных учетных документов непосредственно по тем счетам бухгалтерского учета, в оценке которых они возникли. При этом постоянные и временные разницы отражаются в бухгалтерском учете обособленно в аналитическом учете.

(Основание: абз. 2 п. 3 ПБУ 18/02).

Величина текущего налога на прибыль определяется на основе данных, сформированных в бухгалтерском учете.

(Основание: абз. 3 п. 22 ПБУ 18/02)

Величина текущего налога на прибыль определяется на основании налоговой декларации по налогу на прибыль. Начисление текущего налога отражается в учете записью по дебету счета 68.04.2 и кредиту счета 68.04.1 (п. 22 ПБУ 18/02, п. 4 Рекомендации Р-102/2019-КлР "Порядок учета налога на прибыль")

Налоговая стоимость актива определяется в порядке, определенном МСФО (IAS) 12 "Налоги на прибыль", как сумма, которая для целей налогообложения подлежит вычету из любых налогооблагаемых экономических выгод, которые будут поступать в организацию при возмещении балансовой стоимости этого актива. Если они не будут подлежать налогообложению, налоговая стоимость соответствующего актива считается равной его балансовой стоимости.

Налоговая стоимость обязательства определяется в порядке, определенном МСФО (IAS) 12 "Налоги на прибыль", как его балансовая стоимость, уменьшенная на суммы, которые в будущих периодах будут подлежать вычету в налоговых целях в отношении данного обязательства. Если доходы получены авансом, налоговая стоимость возникшего в результате обязательства равна его балансовой стоимости за вычетом любой суммы соответствующего дохода, в которой он не будет облагаться налогом в будущих периодах.

(Основание: п. 8 ПБУ 18/02, п. п. 7, 8 МСФО (IAS) 12 «Налоги на прибыль», п. 7.1 ПБУ 1/2008)

Расчет отложенных налогов на отчетную дату производится на основе балансового метода, предусмотренного ПБУ 18/02.

Для реализации балансового метода в Плане счетов организации к счету 99.02 «Налог на прибыль» добавлены субсчета третьего порядка:

- 99.02.Т «Текущий налог на прибыль»;
- 99.02.О «Отложенный налог на прибыль».

Счета 99.02.Т и 99.02.О соответствуют показателям, раскрывающим величину налога на прибыль в отчете о финансовых результатах в редакции приказа №61н:

- «Текущий налог на прибыль организаций» - строка (2411);
- «Отложенный налог на прибыль организаций»-строка (2412).

Признание выручки от продаж

Учет выручки от реализации товаров (работ, услуг), иного имущества и прочих доходов ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99. Как для целей составления бухгалтерской отчетности, так и для целей налогообложения прибыли моментом признания доходов от реализации является день отгрузки (передачи права собственности) товаров, работ, услуг по ценам, указанным сторонами сделок.

Выручка, составляющая пять и более процентов от общей суммы доходов организации за отчетный период, показывается по каждому виду деятельности в отдельности (Основание п. 18.1 ПБУ 9/99)

Для целей НДС дата реализации продукции (работ, услуг) определяется по мере отгрузки и предъявления покупателю расчетных документов.

Дата получения прочих доходов определяется в соответствии с п.4 ст.271 НК РФ.

Расходы, по которым связь между доходами и расходами не может быть определена четко, подлежат списанию единовременно.

2.17. Доходы и расходы

Учет доходов и расходов ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Доходы организации" ПБУ 9/99, утвержденным Приказом Минфина России от 06.05.1999 № 32н, Положением по бухгалтерскому учету "Расходы организации" ПБУ 10/99, утвержденным Приказом Минфина России от 06.05.1999 № 33н.

В качестве доходов по обычным видам деятельности учитываются доходы от торговли оптовой пищевыми продуктами, напитками и табачными изделиями. (Основание: абз. 6 п. 4 ПБУ 9/99)

Прочие доходы, составляющие пять и более процентов от общей суммы доходов организации за отчетный период, показываются по каждому виду в отдельности (Основание п. 18.1 ПБУ 9/99)

В качестве расходов по обычным видам деятельности учитываются расходы, связанные с получением доходов по обычным видам деятельности. (Основание: п. п. 4, 5 ПБУ 10/99)

Расходы организации отражены с подразделением на себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг, коммерческие расходы, управленческие расходы и прочие расходы (Основание: п. 21 ПБУ 10/99)

Затраты, произведенные организацией в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам, отражаются в бухгалтерском балансе в соответствии с условиями признания активов, установленными нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету, и подлежат списанию в порядке, установленном для списания стоимости активов данного вида.

Коммерческие и управленческие расходы признаются в себестоимости реализованных товаров, работ, услуг в отчетном периоде в виде расходов по обычным видам деятельности. Транспортные (транспортно-заготовительные) расходы, связанные с приобретением (заготовлением) товаров и доставкой их в организацию, учтенные в составе расходов на продажу, списываются со счета 44 "Расходы на продажу" частично. Остаток, приходящийся на не отгруженные на конец отчетного периода товары, переходит на следующий месяц. Транспортные (транспортно-заготовительные) расходы, приходящиеся на отгруженные товары, по которым не признана выручка, учитываются на счете 45 "Товары отгруженные". (Основание: Инструкция по применению Плана счетов (пояснения к счету 44, пояснения к счету 45), п. 61 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ)

Транспортные расходы относятся на себестоимость продаж пропорционально себестоимости отгруженных товаров.

(Основание: п. 7.1 ПБУ 1/2008, Инструкция по применению Плана счетов (пояснения к счету 44))

Суммы недостач и потерь от порчи ценностей, превышающие нормы естественной убыли и предусмотренные в договоре величины, включаются в состав прочих расходов организации на дату возникновения (выявления). Суммы возмещения недостач и потерь от порчи, признанные виновными лицами или присужденные к уплате судом, полностью включаются в состав прочих доходов на дату признания задолженности виновным лицом или на дату вступления в силу решения суда.

(Основание: п. п. 16, 17 ПБУ 10/99, п. п. 7, 10.2 ПБУ 9/99).

2.18. 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.

Для целей обособленного раскрытия в бухгалтерской отчетности к количественной существенности относится информация о показателях отчетности:

- десять и более процентов от величины раздела бухгалтерского баланса для группы статей и статей бухгалтерского баланса.

- пять и более процентов от общей суммы доходов организации за отчетный период, по выручке и прочим доходам (выручка от продажи продукции (товаров), выручка от выполнения работ (оказания услуг) и т.п.).

Качественный критерий: независимо от количественной оценки, информация признается существенной, если она связана с операциями, способными изменить восприятие пользователями финансового положения компании.

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 5%. С учетом характера статьи бухгалтерской отчетности существенной может быть признана ошибка, приводящая и к меньшему размеру искажения.

(Основание: п. 3 ПБУ 22/2010).

2.19. Изменения в учетной политике

Изменение учетной политики Организации, принятые с начала отчетного года и не связанные с изменением законодательства

Изменений учетной политики Организации, не связанных с изменением законодательства, в 2025 году не было.	п. 13, 21, 24 ПБУ 1/2008
--	-----------------------------

Изменение учетной политики Организации, обусловленное изменением законодательства

В связи с вступлением в силу с 1 января 2025 г. ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская отчетность», организация внесла изменения в Учетную политику на 2025 год.	п. 14, 21, 24 ПБУ 1/2008
--	-----------------------------

Были внесены изменения в части:

- представления бухгалтерской отчетности (см. п. 1 настоящих Пояснений);
- утверждения формата пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о

финансовых результатах.

В учетную политику с 2025 года внесены изменения в связи с обязательным применением с 01.04.2025г. ФСБУ 28/2023 "Инвентаризация", утвержденного Приказом Минфина России от 13.01.2023 N 4н.

В учетную политику с 2025 года внесены изменения в связи с обязательным применением ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность», введенного Приказом Минфина от 04.10.2023 № 157Н, который заменит два нормативных документа: ПБУ 4/99 «Бухгалтерская отчетность организации», утв. приказом Минфина от 06.07.1999 № 43н и приказ Минфина от 02.07.2010 № 66н «О формах бухгалтерской отчетности организаций».

Данные изменение не влекут корректировок показателей бухгалтерской отчетности.

2.20. Порядок отражения событий после отчетной даты

Общество отражает в бухгалтерской отчетности события после отчетной даты, которые оказали или могут оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или на результаты деятельности Общества и которые имели место в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности за отчетный год в соответствии с ПБУ 7/98.

События после отчетной даты отражаются в бухгалтерской отчетности путем уточнения данных о соответствующих активах, обязательствах, капитале, доходах и расходах Общества, либо путем раскрытия соответствующей информации в пояснительной записке.

3. Основные средства

3.1. Наличие и движение основных средств

Наименование показателя	Период	На начало года		поступило	Изменения за период						На конец периода		
		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение		списано		амортизация	обесценение	переоценка		переклассифицировано		
					первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение			первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленная амортизация	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	
Основные средства (за исключением инвестиционной недвижимости) - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	90	(72)	-	(90)	90	(18)	-	-	-	-	-	-
в том числе: Офисное оборудование	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	90	(72)	-	(90)	90	(18)	-	-	-	-	-	-
Инвестиционная недвижимость всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

3.2. Наличие и движение прав пользования активами

Наименование показателя	Период	На начало года		поступило (с учетом пересмотра фактической стоимости)	списано (с учетом пересмотра фактической стоимости)		амортизация	обесценение	переоценка		На конец периода	
		фактическая (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение		фактическая (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение			фактическая (переоцененная) стоимость	накопленная амортизация	фактическая (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	

3.3. Амортизируемые и неамортизируемые основные средства

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Амортизируемые основные средства - всего	-	-	18
в том числе: Офисное оборудование	-	-	18
Неамортизируемые основные средства - всего	-	-	-
в том числе: используемые для реализации законодательства Российской Федерации о мобилизационной подготовке и мобилизации, которые законсервированы	-	-	-
основные средства, потребительские свойства которых с течением времени не изменяются	-	-	-
инвестиционная недвижимость, оцениваемая по переоцененной стоимости	-	-	-

3.4. Основные средства, в отношении которых имеются ограничения использования

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Основные средства, пригодные для использования, но не используемые, (когда это не связано с сезонными особенностями деятельности организации) - всего	-	-	-
Основные средства, предоставленные за плату во временное пользование - всего	-	-	-
Основные средства, в отношении использования которых имеются ограничения имущественных прав организации, - всего	-	-	-

3.5. Капитальные вложения в основные средства (за исключением инвестиционной недвижимости)

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период				На конец периода	
		фактические затраты	накопленное обесценение	затраты	обесценение	списано	принято к учету в качестве основных средств	фактические затраты	накопленное обесценение
Капитальные вложения на приобретение основных средств - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
Капитальные вложения на создание основных средств - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
Капитальные вложения на улучшение и восстановление основных средств - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-

3.6. Капитальные вложения в инвестиционную недвижимость

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период				На конец периода	
		фактические затраты	накопленное обесценение	затраты	обесценение	списано	принято к учету в качестве инвестиционной недвижимости	фактические затраты	накопленное обесценение
Капитальные вложения на приобретение инвестиционной недвижимости - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
Капитальные вложения на создание инвестиционной недвижимости - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
Капитальные вложения на улучшение и восстановление инвестиционной недвижимости - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-

4. Финансовые вложения

4.1. Наличие и движение финансовых вложений

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода	
		первоначальная стоимость	накопленная корректировка	поступило	списано		проценты (включая доведение первоначальной стоимости до номинальной)	текущей рыночной стоимости/резерва под обесценение	переклассифицировано	первоначальная стоимость	накопленная корректировка
					первоначальная стоимость	накопленная корректировка					
Долгосрочные финансовые вложения - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочные финансовые вложения - всего	За 2025 г.	-	-	170 110	(134 700)	-	-	-	-	35 410	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе: Депозитные счета	За 2025 г.	-	-	170 110	(134 700)	-	-	-	-	35 410	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Итого	За 2025 г.	-	-	170 110	(134 700)	-	-	-	-	35 410	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

4.2. Иное использование финансовых вложений

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Финансовые вложения, находящиеся в залоге, - всего	-	-	-
Финансовые вложения, переданные третьим лицам (кроме продажи), - всего	-	-	-
Иное использование финансовых вложений	-	-	-

5. Запасы

5.1. 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.	6 550	-	1 872 695	(1 865 531)	-	-	X	X	13 713	-
	За 2024 г.	11 633	-	1 702 854	(1 707 938)	-	-	X	X	6 550	-
в том числе: Сырье и материалы	За 2025 г.	7	-	145	(151)	-	-	-	-	2	-
	За 2024 г.	6	-	142	(141)	-	-	-	-	7	-
Товары	За 2025 г.	6 500	-	1 865 843	-1858707053	-	-	-	-	13 636	-
	За 2024 г.	11 496	-	1 691 851	(1 696 847)	-	-	-	-	6 500	-
Затраты на доставку товаров до складов организации	За 2025 г.	43	-	6 706	(6 674)	-	-	-	-	75	-
	За 2024 г.	131	-	10 863	(10 951)	-	-	-	-	43	-

5.2. 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	-	-	-

6. Дебиторская задолженность

6.1. 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	
		по условиям договора	резерв по сомнительным долгам	поступило		списано			переклассифицировано	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			
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	3а 2025 г.	151 524	(16 180)	35 215	430	(89 121)	-	-	-	98 047	(16 180)
	3а 2024 г.	101 464	(16 639)	80 735	-	(30 676)	-	(459)	-	151 523	(16 180)
в том числе:											
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	3а 2025 г.	22 160	-	18 073	-	(21 804)	-	-	-	18 429	-
	3а 2024 г.	884	-	21 501	-	(225)	-	-	-	22 160	-
Расчеты с покупателями и заказчиками	3а 2025 г.	126 602	(16 180)	16 830	-	(67 317)	-	-	-	76 115	(16 180)
	3а 2024 г.	97 387	(16 639)	59 219	-	(30 005)	-	(459)	-	126 601	(16 180)
Расчеты с прочими поставщиками и подрядчиками	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	3а 2025 г.	2 737	-	152	430	-	-	-	-	3 319	-
	3а 2024 г.	2 737	-	-	-	-	-	-	-	2 737	-
Расчеты по налогам и сборам	3а 2025 г.	-	-	135	-	-	-	-	-	135	-
	3а 2024 г.	446	-	-	-	(446)	-	-	-	-	-
Расчеты по ЕНС	3а 2025 г.	25	-	24	-	-	-	-	-	49	-
	3а 2024 г.	10	-	15	-	-	-	-	-	25	-
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Итого	3а 2025 г.	151 524	(16 180)	35 215	430	(89 121)	-	-	X	98 047	(16 180)
	3а 2024 г.	101 464	(16 639)	80 735	-	(30 676)	-	(459)	X	151 523	(16 180)

6.2. 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	51 803	35 622	53 708	37 528	14 096	884
в том числе:						
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	18 429	18 429	22 867	22 867	884	884
Расчеты с покупателями и заказчиками	33 374	17 193	30 842	14 661	13 212	-

7. Обязательства

7.1. 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		переклассифицировано	
			в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	проценты, штрафы и иные начисления	погашено	на доходы		
Долгосрочные обязательства - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочные обязательства - всего	За 2025 г.	84 030	6 600	-	(10 310)	-	-	80 320
	За 2024 г.	75 005	9 210	-	(185)	-	-	84 030
в том числе:								
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	10 215	63	-	(9 004)	-	-	1 274
	За 2024 г.	2 093	8 252	-	(130)	-	-	10 215
Расчеты с покупателями и заказчиками	За 2025 г.	530	6	-	(526)	-	-	10
	За 2024 г.	252	281	-	(3)	-	-	530
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	За 2025 г.	8	7	-	(8)	-	-	7
	За 2024 г.	5	8	-	(5)	-	-	8
Краткосрочные займы	За 2025 г.	70 000	6 500	-	-	-	-	76 500
	За 2024 г.	70 003	-	-	(3)	-	-	70 000
Проценты по займам и кредитам	За 2025 г.	1 172	-	-	(301)	-	-	871
	За 2024 г.	565	607	-	-	-	-	1 172
Расчеты по налогам и сборам	За 2025 г.	44	-	-	(44)	-	-	-
	За 2024 г.	-	44	-	-	-	-	44
Расчеты по НДС, не отраженные на ЕНС	За 2025 г.	1 924	-	-	(427)	-	-	1 497
	За 2024 г.	1 968	-	-	(44)	-	-	1 924
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	За 2025 г.	137	24	-	-	-	-	161
	За 2024 г.	119	18	-	-	-	-	137
Итого	За 2025 г.	84 030	6 600	-	(10 310)	-	X	80 320
	За 2024 г.	75 005	9 210	-	(185)	-	X	84 030

7.2. Просроченные обязательства (за исключением оценочных обязательств)

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

7.3. 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.	82	933	759	131	125
	За 2024 г.	105	803	826	-	82
в том числе:						
Резерв ежегодных отпусков	За 2025 г.	82	933	759	131	125
	За 2024 г.	105	803	826	-	82

8. Расходы по обычным видам деятельности

Наименование показателя	За 2025 г.	За 2024 г.
Материальные затраты	1 856 974	1 695 284
Затраты на оплату труда	8 856	7 928
Отчисления на социальные нужды	2 054	1 610
Амортизация	-	18
Прочие затраты	75 069	85 773
Итого по элементам	1 942 953	1 790 613
Изменение остатков (прирост [-], уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции	(32)	89
Итого расходы по обычным видам деятельности	1 942 921	1 790 702

9. Иная информация

Полное фирменное наименование общества: Общество с ограниченной ответственностью «РИО Маркет».

Сокращенное наименование: ООО «РИО Маркет» (далее по тексту «Общество» и/или «Организация»).

Организационно-правовая форма: Общество с ограниченной ответственностью.

Форма собственности: частная.

Общество создано в соответствии с Гражданским кодексом Российской Федерации и Федеральным законом от 08.02.1998 N 14-ФЗ "Об обществах с ограниченной ответственностью".

Зарегистрировано в МИФНС России № 15 по Санкт-Петербургу «22» октября 2014г. свидетельство серия 78 № 009152804.

ОГРН: 1147847368921

ИНН: 7810397572

КПП: 781001001

Место нахождения Общества: 196105, город Санкт-Петербург, вн. тер. г. муниципальный округ Гагаринское, пр-кт Юрия Гагарина, д.2, литер А, помещение 17Н, к.35.

Почтовый адрес: тот же.

По состоянию на 31.12.2025г. у Общества имеется обособленное подразделение, не выделенное на отдельный баланс, расположенное по адресу: 107497, г. Москва, муниципальный округ Гольяново вн. тер. г., ул. Амурская, дом 3, строение 20. Подразделение поставлено на учет 01.04.2022г.

Сведения об учредителях (бенефициарных владельцах):

Гражданин Российской Федерации Дмитриев Георгий Николаевич – владелец доли в размере 76 % Уставного капитала.

Гражданин Российской Федерации Шантырь Марина Юрьевна – владелец доли в размере 24 % Уставного капитала.

Сведения об уставном капитале:

Уставный капитал оплачен в размере 100%. В 2025 году изменений Уставного капитала не происходило. Размер Уставного капитала общества на 31.12.2025 года составляет 1 млн. рублей.

Общество применяет общую систему налогообложения.

Годовая бухгалтерская отчетность Организации составлена в соответствии с федеральными стандартами, в частности Федеральным законом «О бухгалтерском учете», Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность», Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, а также иными действующими нормативными актами, входящими в систему регулирования бухгалтерского учета и отчетности организаций в Российской Федерации. Существенных отступлений от правил ведения бухгалтерского учета в 2025 г. не имелось. Критерии существенности показателей отчетности и ошибок отражены в п. 2.18. настоящих Пояснений.

Бухгалтерская отчетность за 2025 год составлена в тысячах рублей.

При подготовке бухгалтерской отчетности руководство Общества исходило из допущения о том, что 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. Все показатели, представленные в данной годовой бухгалтерской отчетности, дают достаточно ясное представление о финансовом состоянии Общества.

Структура управления Организации

Органами управления ООО «РИО Маркет» являются:

- высший орган управления – общее собрание участников Общества;
- единоличный исполнительный орган – управляющий.

Руководство текущей деятельностью Общества в 2025 году осуществлялось единоличным исполнительным органом Общества на основании устава Общества и договоров о передаче полномочий единоличного исполнительного органа Общества с ограниченной ответственностью «РИО Маркет» Управляющему – индивидуальному предпринимателю Моисееву Виталию Сергеевичу (договор б/н от 18.03.2024г.)

Состав членов исполнительных и контрольных органов организации в течении 2025 года не менялся.

Ведение бухгалтерского учета в 2025 году осуществлял главный бухгалтер.

Внутренний контроль ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности осуществлялся финансовым директором организации. (Основание: ч. 2 ст. 19 Закона № 402-ФЗ)

9.1. Финансово-хозяйственная деятельность общества

Основным видом деятельности ООО «РИО Маркет» в 2025 году являлась торговля оптовая молочными продуктами, яйцами и пищевыми маслами и жирами (ОКВЭД 46.33).

Деятельность осуществлялась обществом на протяжении всего 2025 года. Деятельность была направлена на получение доходов в отчетном и последующих периодах.

Выручка (без учета НДС) за 2025 г. составила 1 973 374 тыс. руб. Вся выручка получена от основного вида деятельности.

Среднесписочная численность работающих в Обществе по состоянию на 31.12.2025г. с учетом округления составила 11 человек.

Численность работающих на 31.12.2025г. – 11 человек

Финансовый результат ООО «РИО Маркет», полученный от основных видов деятельности в 2025 г., составил 30 454 тыс. руб. От прочих операций получен убыток в размере 18 219 тыс. руб. В результате прибыль до налогообложения составила 12 235 тыс. руб. Текущий налог на прибыль за 2025г. – 6 339 тыс. руб., отложенный налог на прибыль – 58 тыс. руб. В результате совокупный финансовый результат периода составил 5 954 тыс. руб.

Наименование показателя	Код	За 2025 г.	За 2024 г.
Выручка	2110	1 973 374	1 842 070
Себестоимость продаж	2120	(1 856 822)	(1 695 143)
Валовая прибыль (убыток)	2100	116 552	146 927
Коммерческие расходы	2210	(86 098)	(95 559)
Управленческие расходы	2220	(-)	(-)
Прибыль (убыток) от продаж	2200	30 454	51 368
Доходы от участия в других организациях	2310	-	-
Проценты к получению	2320	323	-
Проценты к уплате	2330	(14 033)	(8 865)
Прочие доходы	2340	729	1 074
Прочие расходы	2350	(5 238)	(2 538)
Прибыль (убыток) до налогообложения	2300	12 235	41 039
Налог на прибыль	2410	(6 281)	(7 802)
в т.ч. текущий налог на прибыль	2411	(6 339)	(8 523)
отложенный налог на прибыль	2412	58	721

Прочее	2460	-	-
Чистая прибыль (убыток)	2400	5 954	33 237

Социальные показатели

№ п/п	Показатели	За отчетный период	За аналогичный период предыдущего года
1	Среднесписочная численность (чел.)	11	12
2	Затраты на оплату труда (тыс. руб.)	8 720	7 947
3	Страховые взносы	2 016	1 613
4	Средняя заработная плата работников (тыс. руб.)	64	57

9.2. Информация о курсе ЦБ РФ по состоянию на отчетную дату

На конец отчетного периода в бухгалтерской отчетности ООО «РИО Маркет» за 2025г. обязательства, учитываемые в иностранной валюте, отражены в пересчете в рубли по курсу ЦБ РФ на 31.12.2025г. 1 доллар США - 78,2267 руб.

На конец отчетного периода в бухгалтерской отчетности ООО «РИО Маркет» за 2024г. обязательства, учитываемые в иностранной валюте, отражены в пересчете в рубли по курсу ЦБ РФ на 31.12.2024г. 1 доллар США - 101,6797 руб.

9.3. Расшифровка отдельных показателей бухгалтерского баланса

Расшифровка отдельных статей Бухгалтерского баланса (форма №1).

По строке 1150 «Основные средства» отражены:

На 31.12.2025г.

Основные средства на сумму 0 тыс.руб.

На 31.12.2024г.

Основные средства на сумму 0 тыс.руб.

По строке 1180 «Отложенные налоговые активы» отражены:

На 31.12.2025г.

Отложенные налоговые активы (Дебет счета 09): 4 123 тыс. руб.

На 31.12.2024г.

Отложенные налоговые активы (Дебет счета 09): 4 066 тыс. руб.

По строке 1210 «Запасы» отражена стоимость запасов:

На 31.12.2025г.

-стоимость запасов всего 13 713 тыс. руб.

Из них:

Дебет счета 10 - 2 тыс. руб.

Дебет счета 41 – 13 636 тыс. руб.

Дебет счета 44 – 75 тыс. руб.

На 31.12.2024г.

-стоимость запасов всего 6 550 тыс. руб.

Из них:

Дебет счета 10 - 7 тыс. руб.

Дебет счета 41 – 6 500 тыс. руб.

Дебет счета 44 – 43 тыс. руб.

По строке 1220 «Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям» отражен НДС:

На 31.12.2025г.

- остаток НДС по приобретенным материально-производственным запасам (Дебет счета 19) 5 073 тыс. руб.

На 31.12.2024г.

- остаток НДС по приобретенным материально-производственным запасам (Дебет счета 19) 0 тыс. руб.

По строке 1230 «Дебиторская задолженность» отражена дебиторская задолженность:

На 31.12.2025г.

итого на сумму 81 867 тыс. руб., в т.ч. дебетовое сальдо:

- по счету 60.2 авансы выданные поставщикам 18 429 тыс. руб.,

- по счетам 62.01 и 62.31 расчеты с покупателями и заказчиками 76 115 тыс. руб.,

- по счету 63 резервы по сомнительным долгам (-16 180) тыс. руб.,

- по счету 68.04.1 расчеты с бюджетом по налогу на прибыль 135 тыс. руб.

- по счету 68.90 единый налоговый счет 49 тыс. руб.

- по счету 76.02 расчеты по претензиям 3 308 тыс. руб.

- по счету 76.09 прочие расчеты с разными дебиторами и кредиторами 11 тыс. руб.

В составе дебиторской задолженности просроченная задолженность (за вычетом созданного резерва) составляет 33 374 тыс. руб.

На 31.12.2024г.

итого на сумму 135 343 тыс. руб., в т.ч. дебетовое сальдо:

- по счету 60.2 авансы выданные поставщикам 22 867 тыс. руб.,

- по счету 62.01 расчеты с покупателями и заказчиками 126 601 тыс. руб.,

- по счету 63 резервы по сомнительным долгам (-16 180) тыс. руб.,

- по счету 76.ВА НДС по авансам и предоплатам выданным (-707) тыс. руб.

- по счету 68.09 единый налоговый счет 25 тыс. руб.

- по счету 76.02 расчеты по претензиям 2 737 тыс. руб.

В составе дебиторской задолженности просроченная задолженность (за вычетом созданного резерва) составляет 30 842 тыс. руб.

По строке 1250 «Денежные средства и денежные эквиваленты» отражены денежные средства и эквиваленты

На 31.12.2025г.

- остаток денежных средств всего: 1 928 тыс. руб.

Вся сумма состоит из остатка по Дебету счета 51.

На 31.12.2024г.

- остаток денежных средств всего: 3 847 тыс. руб.

Вся сумма состоит из остатка по Дебету счета 51.

По строке 1260 «Прочие оборотные активы» отражены:

На 31.12.2025г.

- остаток расходов будущих периодов (Дебет счета 97): 114 тыс. руб.

На 31.12.2024г.

- остаток расходов будущих периодов (Дебет счета 97): 136 тыс. руб.

По строке 1310 «Уставный капитал» отражен уставный капитал

На 31.12.2025г.

- сумма уставного капитала (Кредит счета 80) 1000 тыс. руб.

На 31.12.2024г.

- сумма уставного капитала (Кредит счета 80) 1000 тыс. руб.

По строке 1350 «Добавочный капитал» отражен добавочный капитал

На 31.12.2025г.

- сумма добавочного капитала (Кредит счета 83) 10000 тыс. руб.

На 31.12.2024г.

- сумма добавочного капитала (Кредит счета 83) 10000 тыс. руб.

По строке 1370 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» отражена нераспределенная прибыль

На 31.12.2025г.

- нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) (Кредит счета 84) 50 784 тыс. руб.

На 31.12.2024г.

- нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) (Кредит счета 84) 54 830 тыс. руб.

По строке 1510 «Заемные средства» отражены краткосрочные обязательства

На 31.12.2025г.

- задолженность по краткосрочным займам и кредитам (Кредит счетов 66.03, 66.04) в сумме 77 371 тыс. руб.

Вид Обязательства	№ договора	Дата заключения договора / начала обязательства	Дата погашения по договору/срок окончания обязательства (график при наличии)	Сумма по договору (тыс. руб)	Процентная ставка по договору	Общая сумма задолженности по обязательству на дату предоставления сведений (тыс. руб.)
Займ	25/11-21	25.11.2021	31.08.2026	45000	Разница двух величин: 1. Ключевая ставка Центробанка, действующая на 1 число месяца, за который начисляются и выплачиваются проценты; 2. Постоянная составляющая (1,5%)	41522
Займ	201021	20.10.2021	31.08.2026	14000	Разница двух величин: 1. Ключевая ставка Центробанка, действующая на 1 число месяца, за который начисляются и выплачиваются проценты; 2. Постоянная составляющая (1%)	11145
Займ	270325	27.03.2025	30.11.2026	9000	18	9138
Займ	20052025	20.05.2025	30.04.2026	15500	5%	15566
Овердрафт	0108-25-005326	10.09.2025	09.09.2026	30000	Суммарное значение двух величин: ключевой ставки Центрального банка Российской Федерации и 3,55% (Три целых пятьдесят пять сотых процентов) годовых	0
ВСЕГО:	x	x	x			77371

В том числе:

- краткосрочные займы полученные (Кредит счета 66.03) – 76 500 тыс. руб.
- проценты к уплате по краткосрочным займам (Кредит счета 66.04) – 871 тыс. руб.

На 31.12.2024г.

- задолженность по краткосрочным займам (Кредит счетов 66.02, 66.03, 66.04) в сумме 71 172 тыс. руб.

Вид Обязательства	№ договора	Дата заключения договора / начала обязательства	Дата погашения по договору/срок окончания обязательства (график при наличии)	Сумма по договору (тыс. руб)	Процентная ставка по договору	Общая сумма задолженности по обязательству на дату предоставления сведений (тыс. руб.)
Займ	27/01/22	27.01.2022	29.09.2025	18000	18	18274
Займ	25/11-21	25.11.2021	29.09.2025	45000	Разница двух величин: 1. Ключевая ставка Центробанка, действующая на 1 число месяца, за который начисляются и выплачиваются проценты; 2. Постоянная составляющая (1%)	41695
Займ	201021	20.10.2021	29.09.2025	14000	Разница двух величин: 1. Ключевая ставка Центробанка, действующая на 1 число месяца, за который начисляются и выплачиваются проценты; 2. Постоянная составляющая (1%)	11186
Овердрафт	0108-24-003798	02.09.2024	29.08.2025	25000	Суммарное значение двух величин: ключевой ставки Центрального банка Российской Федерации и 4,47% (Четыре целых сорок семь сотых процентов) годовых	17
ВСЕГО:	x	x	x			71172

В том числе:

- проценты по краткосрочным кредитам (Кредит счета 66.02) – 17 тыс. руб.
- краткосрочные займы полученные (Кредит счета 66.03) – 70 000 тыс. руб.
- проценты к уплате по краткосрочным займам (Кредит счета 66.04) – 1 155 тыс. руб.

По строке 1520 «Кредиторская задолженность»:

На 31.12.2025г

итого на сумму 2 949 тыс. руб., в т.ч.:

- по счету 60.01 расчеты с поставщиками и подрядчиками 1 274 тыс. руб.,
- по счету 62.02 авансы от покупателей 11 тыс. руб.
- по счету 69.11 Расчеты по обязательному социальному страхованию от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний 1 тыс. руб.
- по счету 68.02 расчеты по налогам и взносам (НДС) 1 497 тыс. руб.
- по счету 76.09 прочие расчеты с разными дебиторами и кредиторами 7 тыс. руб.
- по счету 69.09 страховые взносы по единому тарифу 160 тыс. руб.
- по счету 76.АВ НДС по авансам и предоплатам (-1) тыс. руб.

На 31.12.2024г

итого на сумму 12 858 тыс. руб., в т.ч.:

- по счету 60.01 расчеты с поставщиками и подрядчиками 10 215 тыс. руб.,
- по счету 62.02 авансы от покупателей 583 тыс. руб.
- по счету 69.11 Расчеты по обязательному социальному страхованию от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний 1 тыс. руб.
- по счету 68.02 расчеты по налогам и взносам (НДС) 1 924 тыс. руб.
- по счету 68.04.1 расчеты с бюджетом по налогу на прибыль 44 тыс. руб.
- по счету 76.09 прочие расчеты с разными дебиторами и кредиторами 8 тыс. руб.
- по счету 69.09 страховые взносы по единому тарифу 136 тыс. руб.
- по счету 76.АВ НДС по авансам и предоплатам (-53) тыс. руб.

По строке 1540 «Оценочные обязательства» отражены оценочные обязательства

На 31.12.2025г

- сумма остатка по резервам на оплату отпусков сотрудников (Кредит счета 96) в сумме 125 тыс. руб.

Сумма обязательства (резерва на оплату отпусков) признанная в 2025г: 933 тыс. руб.

Сумма обязательства (резерва на оплату отпусков) погашенная в 2025г: 890 тыс. руб.

На 31.12.2024г

- сумма остатка по резервам на оплату отпусков сотрудников (Кредит счета 96) в сумме 82 тыс. руб.

Сумма обязательства (резерва на оплату отпусков) признанная в 2024г: 803 тыс. руб.

Сумма обязательства (резерва на оплату отпусков) погашенная в 2024г: 826 тыс. руб.

9.4. Расшифровка отдельных строк Отчета о финансовых результатах

Расшифровка строки 2110 «Выручка»

Тыс. руб.

	2025г.	2024г.
Выручка от реализации товаров	1 973 374	1 842 070

Расшифровка строки 2120 «Себестоимость продаж»

Тыс. руб.

	2025г.	2024г.
Себестоимость продаж (товаров)	(1 856 822)	(1 695 143)

Расшифровка строки 2210 «Коммерческие расходы»

Тыс. руб.

Коммерческие расходы	2025г.	2024г.
	(86 098)	(95 559)
В том числе:		
Аренда офиса	(1 367)	(1 401)
Тех.обслуживание офиса, оргтехники, программ	(438)	(425)
Услуги по хранению	(3 690)	(2 798)
Расходы на оплату труда	(8 837)	(7 900)
Доставка товаров покупателю	(59 440)	(59 813)
Услуги управления	(1 868)	(9 046)
Страховые взносы, взносы в ФСС от НС и ПЗ	(2 054)	(1 610)
Юридические услуги	(330)	(315)
Услуги связи, интернет, почта, хостинг, правовые базы	(332)	(376)
Доставка товаров на склады	(6 674)	(10 951)
Услуги по проведению обязательного аудита	(300)	(250)
Прочие расходы	(768)	(674)

Расшифровка строки 2320 «Проценты к получению»

Тыс. руб.

	2025г.	2024г.
Проценты за резервирование средств	64	---
Проценты к получению по депозитам	259	---

Расшифровка строки 2330 «Проценты к уплате»

Тыс. руб.

	2025г.	2024г.
Проценты к уплате	(14 033)	(8 865)
в том числе:		
проценты по договорам займа	(12 867)	(8 314)
проценты по договору овердрафта	(1 166)	(551)

Расшифровка строки 2340 «Прочие доходы»

Тыс. руб.

	2025г.	2024г.
Прочие доходы	729	215
в том числе:		
Курсовые разницы	---	92
Штрафы, пени и неустойки по договорам	430	---
Отчисления в оценочные резервы	131	---
Оприходование излишков	28	123
Прочие внереализационные доходы	140	---

Расшифровка строки 2350 «Прочие расходы»

Тыс. руб.

	2025г.	2024г.
Прочие расходы	(5 238)	(1 679)
в том числе:		
Курсовые разницы	(941)	---
Списание недостач	(2 073)	(1 878)
Услуги банка	(141)	(100)
Резерв по сомнительным долгам	---	459
Расходы по передаче товаров (работ, услуг) безвозмездно	(1)	---
Госпошлины в арб. суд	(367)	---
Прочие внереализационные расходы	(1 715)	(160)

В соответствии с требованиями ПБУ 18/02:

Учет отложенных налогов ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль» ПБУ 18/02, утвержденным Приказом Минфина РФ от 19.11.2002 № 114н.

При составлении бухгалтерской отчетности суммы отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства отражаются в бухгалтерском балансе развернуто.

Отчет о финансовых результатах за январь-декабрь 2025г.

Налог на прибыль (Отчет о финансовых результатах) в сумме 6 339 тыс. руб. по строке 2411 «в т.ч. текущий налог на прибыль» получается из разницы между строкой 2410 «Налог на прибыль» и строкой 2412 «Отложенный налог на прибыль» ((-6 281) тыс. руб. – 58 тыс. руб. = (-6 339) тыс. руб.)

Отложенный налог на прибыль по строке 2412 составляет 58 тыс. руб. и рассчитывается по формуле:

Остаток по строке бухгалтерского баланса 1180 «Отложенные налоговые активы» на дату отчетного периода (4 124 тыс. руб.) минус остаток по строке бухгалтерского баланса 1180 «Отложенные налоговые активы» предыдущего года 4 066 тыс. руб. плюс остаток по строке бухгалтерского баланса 1420 «Отложенные налоговые обязательства» предыдущего года (0 тыс. руб.) минус остаток по строке бухгалтерского баланса 1420 «Отложенные налоговые активы» на дату отчетного периода (0 тыс. руб.).

$$4\ 123 - 4\ 066 + 0 - 0 = 58 \text{ тыс. руб.}$$

Отчет о финансовых результатах за январь-декабрь 2024г.

Налог на прибыль (Отчет о финансовых результатах) в сумме 8 523 тыс. руб. по строке 2411 «в т.ч. текущий налог на прибыль» получается из разницы между строкой 2410 «Налог на прибыль» и строкой 2412 «Отложенный налог на прибыль» ((-7 802) тыс. руб. – 721 тыс. руб. = (-8 523) тыс. руб.)

Отложенный налог на прибыль по строке 2412 составляет 721 тыс. руб. и рассчитывается по формуле:

Остаток по строке бухгалтерского баланса 1180 «Отложенные налоговые активы» на дату отчетного периода (4 066 тыс. руб.) минус остаток по строке бухгалтерского баланса 1180 «Отложенные налоговые активы» предыдущего года 3 348 тыс. руб. плюс остаток по строке бухгалтерского баланса 1420 «Отложенные налоговые обязательства» предыдущего года (3

тыс. руб.) минус остаток по строке бухгалтерского баланса 1420 «Отложенные налоговые активы» на дату отчетного периода (0 тыс. руб.).

$4\ 066 - 3\ 348 + 3 - 0 = 721$ тыс. руб.

9.5. Информация о движении денежных средств организации

По состоянию на отчетную дату суммы займов, по заключенным договорам займа, недополучены на 7 (семь) миллионов рублей. Выборка займа производится по мере необходимости на основании заявки заемщика.

Все денежные средства по состоянию на отчетную дату доступны для использования организацией.

В отчетном периоде производились расчеты по дивидендам с участниками с помощью аккредитивов на сумму 8 596 тыс. рублей.

Открыта кредитная линия по договору овердрафта от 10.09.2025г. с ПАО «Банк Санкт-Петербург». По состоянию на 31.12.2025г.: задолженность по основному долгу отсутствует, текущая задолженность за использование лимита по договору кредитной линии составила 2 тыс. руб.

9.6. Операции со связанными сторонами

Перечень связанных сторон Общества:

1. Гражданин РФ Дмитриев Георгий Николаевич - владелец 76% доли в УК Общества;
2. Гражданин РФ Шантырь Марина Юрьевна - владелец 24% доли в УК Общества;
3. ЕИО Общества - управляющий - индивидуальный предприниматель Моисеев Виталий Сергеевич.

Сведения об операциях со связанными сторонами в 2025 году:

Контрагент	Характер отношений	Виды операций	Объем операций в стоимостном выражении	Стоимостные показатели по незавершенным на конец отчетного периода операциям, тыс. руб.
ИП Моисеев Виталий Сергеевич	Управляющий	Руководство	1 867 873,02 руб.	964 177,58 руб.
	Займодавец	Предоставление займа	3 211 547,96 руб.	20 282 397,26 руб.
Дмитриев Георгий Николаевич	Займодавец	Предоставление займа	462 876,72 руб.	15 565 821,92 руб.

Сумма вознаграждения, выплаченного управляющему в 2025г. составила 5 502 366,26 руб.

Договора цессии в 2025г. не заключались.

Резервы по сомнительным долгам по расчетам со связанными сторонами на 31.12.2025г. не формировались.

Списания дебиторской задолженности связанных сторон, по которой срок исковой давности истек, других долгов, нереальных для взыскания, в том числе за счет резерва по сомнительным долгам на 31.12.2025г. не было.

В марте 2025 года по решению участников Общества были начислены и выплачены дивиденды. НДФЛ с выплаченных сумм был удержан и перечислен в бюджет.

Участник	Сумма дивидендов (начислено), руб.	НДФЛ удержанный, руб.	Перечислено на р/с участника, руб.
Дмитриев Георгий Николаевич	7 600 000,00	1 092 000,00	6 508 000,00
Шантырь Марина Юрьевна	2 400 000,00	312 000,00	2 088 000,00

Форма расчетов со всеми связанными сторонами – безналичная.

Сведения об операциях со связанными сторонами в 2024 году:

Контрагент	Характер отношений	Виды операций	Объем операций в стоимостном выражении	Стоимостные показатели по незавершенным на конец отчетного периода операциям, тыс. руб.
ИП Моисеев Виталий Сергеевич	Управляющий Займодавец	Руководство	9 046 431,78 руб.	4 598 670,82 руб.
		Предоставление займа	1 275 519,13 руб.	11 186 338,80 руб.

Сумма вознаграждения, выплаченного управляющему в 2024г. составила 5 787 121,76 руб.

Договора цессии в 2024г. не заключались.

Резервы по сомнительным долгам по расчетам со связанными сторонами на 31.12.2024г. не формировались.

Списания дебиторской задолженности связанных сторон, по которой срок исковой давности истек, других долгов, нереальных для взыскания, в том числе за счет резерва по сомнительным долгам на 31.12.2024г. не было.

В июне 2024 года по решению участников Общества были начислены и выплачены дивиденды. НДФЛ с выплаченных сумм был удержан и перечислен в бюджет.

Участник	Сумма дивидендов (начислено), руб.	НДФЛ удержанный, руб.	Перечислено на р/с участника, руб.
Дмитриев Георгий Николаевич	5 320 000,00	698 000,00	4 622 000,00
Шантырь Марина Юрьевна	1 680 000,00	218 400,00	1 461 600,00

Форма расчетов со всеми связанными сторонами – безналичная.

9.7. Информация об оценочных обязательствах

В течение 2025г. организация создавала оценочные обязательства, связанные с оплатой ежегодных отпусков.

Суммы начисленных за отчетный период оценочных обязательств относились на расходы по обычным видам деятельности.

В целях равномерного учета предстоящих расходов для целей налогообложения организация формирует резерв на оплату предстоящих отпусков сотрудников. Резерв на предстоящие отпуска создается по каждому работнику. (Основание: п. 1 ст. 324.1 НК РФ)

9.8. Информация по оценочным значениям

В соответствии с п.3 ПБУ 21/2008 «Изменения оценочных значений», утвержденного приказом Минфина РФ № 106н от 06.10.2008г. резервы по сомнительным долгам, резервы под обесценение запасов, другие оценочные резервы – являются оценочными значениями.

В отчетном периоде резерв под обесценение запасов и резерв под обесценение финансовых активов Общество не создавало в связи с отсутствием причин для их создания. Размер созданного резерва по сомнительным долгам по состоянию на 31.12.2025г. составил 16180462 руб.

9.9. Условные обязательства и условные активы

Условные обязательства и условные активы, которые могли бы существенно повлиять на финансовое состояние ООО «РИО Маркет» на 31.12.2025г. отсутствуют.

9.10. Информация об оценке непрерывности деятельности

Руководство считает, что, невзирая на экономическую неопределенность, обстоятельства, связанные с геополитической напряженностью, специальной военной операцией и ее последствиями, санкционной политикой, изменением курса иностранной валюты, все вышеперечисленные факторы не указывают на наличие существенной неопределенности, которая может вызвать значительные сомнения в способности Организации продолжать свою деятельность непрерывно.

Организация не имеет намерения ликвидироваться и подтверждает возможность непрерывно продолжать свою деятельность.

9.11. Информация о рисках хозяйственной деятельности

Общая информация о потенциально существенных рисках хозяйственной деятельности.

Предприятие в данном разделе дает оценку подверженности рискам по группировкам:

- 1) правовые
- 2) страновые и региональные
- 3) репутационные
- 4) кредитные
- 5) ликвидности
- 6) управления капиталом
- 7) валютные

Руководство Общества постоянно проводит мониторинг ситуации на рынке растительных масел и жиров, а также сырья для пищевой промышленности для более быстрой адаптации к изменяющимся условиям, принимая решения на основе различных сценариев развития. По мнению руководства, принятые решения позволят в дальнейшем получать достаточный уровень прибыли и ликвидности для обеспечения устойчивой деятельности Общества и выполнения своих финансовых обязательств в полном объеме.

О правовых рисках, связанных с изменением валютного и таможенного регулирования, налогового законодательства

Система налогообложения в Российской Федерации постоянно развивается и меняется. Ряд различных законодательных и нормативных актов в области налогообложения не всегда четко сформулирован. Интерпретация руководством Общества законодательства применительно к операциям и деятельности компаний Общества может быть оспорена соответствующими региональными или федеральными органами. 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, по состоянию на 31 декабря 2025 года соответствующие положения законодательства интерпретированы им корректно, и вероятность сохранения положения, в котором Общество находится в связи с налоговым, валютным и таможенным законодательством, является высокой.

О страновых и региональных рисках, связанных с политической и экономической ситуацией, географическими особенностями

Изменения в политической ситуации в стране могут повлиять на бизнес. Например, политическая нестабильность, изменение в правительственной политике или законодательстве могут вызвать непредсказуемые изменения в бизнес-среде, которые могут негативно сказаться на продажах и операционной деятельности. Экономические условия в стране могут иметь значительное влияние на бизнес. Факторы, такие как инфляция, девальвация валюты, финансовые кризисы и уровень доходов населения могут повлиять на покупательную способность клиентов и спрос на реализуемые Обществом товары. Развитие торговых отношений между странами может сопровождаться изменениями в таможенных правилах и пошлинах. Это может привести к увеличению стоимости импорта или экспорта товаров, задержкам или проблемам при таможенном оформлении.

О репутационном риске, связанном с уменьшением клиентуры в связи с негативным представлением о качестве

Риск потери деловой репутации у Общества отсутствует. Общество осуществляет свою деятельность с соблюдением норм правового и налогового законодательства, применяет систему этических норм, определяющих поведение своих сотрудников, а также обеспечивает своевременное исполнение обязательств перед контрагентами и государственными органами.

О кредитном риске

Предприятие имеет кредитный риск (риск невозврата дебиторской задолженности клиентов в срок) – в виде финансовых потерь в результате неисполнения контрагентами обязательств перед Обществом. Максимальная подверженность кредитному риску по состоянию на 31 декабря 2025, 2024 и 2023 г. представлена балансовой стоимостью торговой дебиторской задолженности и денежных средств. Кредитный риск в отношении данных финансовых активов связан с возможностью дефолта контрагентам, при этом максимальный риск равен балансовой стоимости данных инструментов.

Риск ликвидности

Общество ведет постоянную работу в целях обеспечения достаточного объема денежных средств для погашения плановых операционных расходов в течение одного года, включая расходы по обслуживанию финансовых обязательств, однако без учета потенциального влияния чрезвычайных обстоятельств, которые не поддаются точному прогнозированию.

Управление капиталом

Собственники проводят политику, направленную на поддержание стабильно высокого уровня капитала, позволяющего сохранять доверие кредиторов и других участников рынка и обеспечивать устойчивое развитие бизнеса в будущем.

Валютный риск

Риски могут возникнуть из-за изменений валютных курсов. Изменения валютного курса могут влиять на стоимость товаров. Если валюта, в которой осуществляется хозяйственная деятельность, снижается по отношению к валюте страны-импортера или страны-экспортера товаров, это может привести к повышению стоимости товаров. Некоторые страны устанавливают ограничения на перемещение и обмен валюты. Это может создать проблемы в осуществлении платежей за поставку или получении оплаты за продукцию. Ограничения могут варьироваться от временных задержек в обработке платежей до полного запрета на обмен валюты. Некоторые страны могут испытывать проблемы с нехваткой валюты, особенно в периоды экономической нестабильности или финансовых кризисов. Это может привести к проблемам с обменом валюты при выполнении платежей или получении долгов. Для снижения валютных рисков в хозяйственной деятельности Общество временно отказалось от проведения импортно-экспортных операций, а также существенно снизило долю расчетов с контрагентами в условных единицах, привязанных к курсу доллара США. Кроме того, руководство Общества будет учитывать и анализировать валютное окружение, использовать инструменты управления валютными рисками (например, хеджирование) и разрабатывать гибкую стратегию финансового планирования, чтобы и в дальнейшем минимизировать воздействие валютных факторов на бизнес.

Руководство считает, что ООО «РИО Маркет» не подвержено влиянию остальных видов рисков в том объеме, который бы мог существенно повлиять на финансово-хозяйственную деятельность организации.

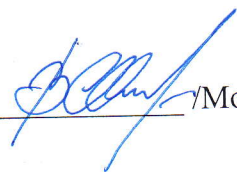
9.12. События после отчетной даты

Событием после отчетной даты признается факт хозяйственной деятельности, который оказал или может оказать влияние на хозяйственное состояние, движение денежных средств или результаты деятельности организации и который имел место в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности за отчетный год.

Существенных событий, которые могут быть признаны событиями после отчетной даты в соответствии с ПБУ 7/98 «События после отчетной даты», утвержденным приказом Минфина РФ от 25.11.1998г. № 56н, которые могли повлиять на финансовые результаты Общества не было.

25 марта 2026 г.

Управляющий: _____



/Моисеев В.С./