

Общество с ограниченной ответственностью «ЯТ-Рус»

ИНН: 77433398440 ОГРН: 1227700751090

125438, г. Москва, ул. Михалковская, д. 63Б стр. 4, этаж 10, помещение 2/11

Пояснения к бухгалтерской (финансовой) отчетности

ООО «Ят-Рус» за 2025 год.

1. Введение и общие положения

Настоящие Пояснения являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской отчетности за 2025 год, подготовленной в соответствии с ФСБУ.

Пояснения подготовлены в соответствии с требованием Федерального закона от 06.11.2011 №402-ФЗ «О бухгалтерском учете» и федеральных стандартов бухгалтерского учета (ФСБУ), в том числе ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность» на основе данных бухгалтерского учета, ведение которого организовано в соответствии с Учетной политикой, утвержденной приказом №1/УП от 29.12.2024г.

Критерий существенности установлен на уровне 5% от соответствующего обобщающего показателя бухгалтерской отчетности.

2. Краткая характеристика деятельности организации

Организационно-правовая форма – Общество с ограниченной ответственностью «Ят-Рус» (сокращенно ООО «Ят-Рус»). Дата государственной регистрации: 14.11.2022 г.

Основной вид экономической деятельности (ОКВЭД 2): ОКВЭД 46.61.2 «Торговля оптовая садово-огородной техникой и инвентарем».

Управляющие органы: руководство текущей деятельностью осуществляет единоличный исполнительный орган – Генеральный директор Лань Фан (гражданка КНР), действующий на основании Устава без доверенности.

Участник (собственник) Общества: ЯТ (Г.К.) КО., ЛИМИТЕД (YAT(H.K.) CO., LIMITED) юридическое лицо Гонконг – доля в Уставном капитале 100%.

Филиалы и представительства: на отчетную дату Общество имеет обособленное подразделение ОП Склад Домодедово, зарегистрированное в установленном порядке.

3. Учетная политика

Учетная политика Общества разработана в соответствии с требованиями федеральных стандартов бухгалтерской отчетности (ФСБУ) и с учетом специфики деятельности Общества. В связи с вступлением в силу ФСБУ 4/2023 в учетную политику внесены изменения в части структуры

пояснений. Данные изменения не оказали существенного влияния на показатели отчетности.

Основа представления отчетности: бухгалтерская отчетность сформирована исходя из предположения о непрерывности деятельности Общества в обозримом будущем, что подтверждается отсутствием признаков банкротства, наличием необходимых ресурсов для ведения деятельности и положительными прогнозами денежных потоков.

Методы оценки активов и обязательств:

- Основные средства и нематериальные активы: амортизация начисляется линейным способом. В соответствии с учетной политикой, активы стоимостью не более 100 000 рублей (установленный организацией лимит) списываются в расходы единовременно.
- Запасы: запасы оцениваются по средней себестоимости, рассчитываемой по итогам каждого месяца. Ценности для управленческих нужд (оргтехника, канцтовары, хозтовары) списываются в расходы по мере передачи в эксплуатацию. Резерв под обесценение запасов не создается.
- Доходы и расходы: учет ведется методом начисления. Расходы на продажу ежемесячно списываются в полном объеме. Проценты по кредитам и займам (при их наличии) признаются прочими расходами.
- Договоры аренды (арендатор): в соответствии с упрощенным порядком, права пользования активом и обязательства по аренде по договорам аренды без перехода права собственности и без сдачи в субаренду не признаются. Арендная плата признается расходом периода равномерно в течение срока действия договора.

4. Раскрытие информации о существенных статьях отчетности.

Комментарии к основным средствам:

Счет	Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
Основные средства						
Валюта						
01	3 521		5 801		9 322	
	232,96		187,51		420,47	
01.01	3 521		5 801		9 322	
	232,96		187,51		420,47	
85" Телевизор Hisense 85A6BG, 4K Ultra HD, черныйб CMAPT TB, VIDAA	102 346,29				102 346,29	
Apple iPhone 15 Pro Max 512 Natural Titanium	144 720,00				144 720,00	
FOTON Tunland G7 VIN LVAV2MAB1RU022040			2 646 666,67		2 646 666,67	
FOTON Tunland G7 VIN LVAV2MAB1RU022044			2 646 666,67		2 646 666,67	
POER Белый VIN LGWDAE199PJ647923	3 274 166,67				3 274 166,67	
Поломочная машина			203 257,50		203 257,50	
Система видеонаблюдения			304 596,67		304 596,67	
Итого	3 521 232,96		5 801 187,51		9 322 420,47	

Рост стоимости основных средств связан с приобретением двух новых автомобилей для региональных менеджеров в июле 2025 года, а также с приобретением поломочной машины и системы видеонаблюдения для обособленного подразделения склад Домодедово.

Объекты основных средств, находящихся в залоге, отсутствуют.

Комментарии к запасам.

Счет	Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
41	515 742 408,88		343 649 135,29	281 236 833,39	578 154 710,78	
Итого	515 742 408,88		343 649 135,29	281 236 833,39	578 154 710,78	

Резервы под снижение стоимости запасов не создавались, так как признаки обесценения отсутствуют.

Комментарии к дебиторской и кредиторской задолженности

Счет	Показатели	Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
		Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
62	БУ	101 043 948,78		521 519 669,50	505 979 543,26	116 584 075,02	
Итого	БУ	101 043 948,78		521 519 669,50	505 979 543,26	116 584 075,02	

Основными дебиторами являются крупные оптовые и розничные контрагенты во всех Федеральных округах РФ. На конец отчетного (налогового) периода просроченная дебиторская задолженность отсутствует. Текущая дебиторская задолженность образовалась в виду того, что по договорам поставки действует отсрочка платежа, который на 31.12.2025 года еще не наступил.

Комментарии к заемным средствам.

Счет	Показатели	Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
		Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
67	БУ		109 758 839,23	24 008 928,65	7 171 370,78		92 921 281,36
CNY	БУ		109 758 839,23	24 008 928,65	7 171 370,78		92 921 281,36
	Вал.		8 174 365,41				8 174 365,41
Итого	БУ		109 758 839,23	24 008 928,65	7 171 370,78		92 921 281,36

Долгосрочный кредит получен от участника общества в 2022 году на пополнение оборотных средств. Все условия договора соблюдаются, просрочек нет.

Комментарии к капиталу и резервам

Расчет стоимости чистых активов

Общество с ограниченной ответственностью "ЯТ-РУС"

(наименование организации)

Единица
измерения:

тыс. руб.

№ п/п	Наименование показателя	На 31 декабр я 2025 г.	На 31 декабр я 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
1	I. Внеоборотные активы	102 570	57 623	13 509
2	II. Оборотные активы	1 002 788	746 539	174 136
3	Задолженность по вкладам в уставный капитал	-	-	-
4	Итого активы, принимаемые к расчету*	1 105 358	804 162	187 645
5	IV. Долгосрочные обязательства	174 461	142 215	99 425
6	V. Краткосрочные обязательства	969 255	727 701	128 875
7	Доходы будущих периодов, связанные с получением государственной помощи и безвозмездным получением имущества	-	-	-
8	Итого обязательства, принимаемые к расчету**	1 143 716	869 916	228 300
9	Чистые активы***	(38 358)	(65 754)	(40 655)

* Активы принимаются к расчету за исключением задолженности учредителей по вкладам в уставный капитал (стр. 1 + стр. 2 + стр. 3).

** Обязательства принимаются к расчету за исключением доходов будущих периодов, признанных организацией в связи с получением государственной помощи, а также в связи с безвозмездным получением имущества (стр. 5 + стр. 6 + стр. 7).

*** Определение стоимости чистых активов выполнено в соответствии с приказом Минфина России от 28.08.2014 N 84н "Об утверждении Порядка определения стоимости чистых активов" как разность между величиной принимаемых к расчету активов организации (стр. 4) и величиной принимаемых к расчету обязательств организации (стр. 8).

Руководитель

(подпись)

Лань Фан

(расшифровка
подписи)

Стоимость чистых активов Общества на 31.12.2025 год, рассчитанная по данным учета, составляет -38358 руб. Дивиденды в 2025 году не выплачивались.

5. Прочая информация, требующая раскрытия

События после отчетной даты: на дату подписания настоящей отчетности существенных событий, которые могли бы оказать существенное влияние на оценку финансового положения Общества по состоянию на 31 декабря 2025 года, не произошло.

Информация о связанных сторонах: к связанным сторонам Общества относятся его Участники (см. раздел 2) и лицо, осуществляющее полномочия единоличного

исполнительного органа. Операции со связанными сторонами в отчетном периоде заключались в выплате вознаграждения генеральному директору в соответствии с трудовым договором. Условия данных операций не отличались от условий обычных коммерческих операций.

Информация о рисках: ключевым финансовым риском для организации является риск неплатежеспособности покупателей и, как следствие, рост дебиторской задолженности. Условия работы с крупными контрагентами предполагают значительные отсрочки платежа, что требует поддержания объема оборотных средств и создает риски кассовых разрывов. Для минимизации последствий ведется регулярный мониторинг финансового состояния дебиторов, замена номенклатуры товаров на более продаваемый по сезону. В некоторых единичных случаях ведется претензионная работа.

Судебные разбирательства: на отчетную дату Общество не имеет судебных разбирательств, способных существенно повлиять на его финансовое состояние.

Экологические обязательства: деятельность Общества не оказывает прямого существенного воздействия на окружающую среду. Организация не имеет просроченных или неисполненных экологических обязательств. В отчетном периоде оплачен экологический сбор за 2024 год в размере 1 073 456 рублей.

Дата подписания бухгалтерской (финансовой) отчетности – 30 марта 2026г.

Генеральный директор
ООО «Ят-Рус»

/Лань Фан/