

ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ ООО «РИАЛ ТЕРРА» ЗА 2025 ГОД

1. Основные виды экономической деятельности и прочая информация

1.1. Полное наименование: Общество с ограниченной ответственностью «РИАЛ ТЕРРА»

1.2. Сокращенное наименование: ООО «РИАЛ ТЕРРА»

1.3. Юридический адрес: 109518, г. Москва, вн.тер.г. Муниципальный Округ Рязанский, б-р Волжский, д. 3 к. 1, этаж/помещ. 1/III, ком. 2

1.4. Дата государственной регистрации: 18 марта 2016 года.

1.5. Основные виды деятельности: Торговля розничная мебелью в специализированных магазинах, ОКВЭД 47.59.1

1.6. Среднегодовая численность работающих за 2024 год составляет: 10 человек.

Среднегодовая численность работающих за 2025 год составляет: 3 человека.

1.7. Наличие обособленных подразделений, в том числе филиалов и представительств: обособленное подразделение, расположено по адресу Московская область, г. Люберцы, р.п. Малаховка, ул. 1-я Красная заря, д.1 (уведомление о постановке на учет российской организации в налоговом органе № 707285047 от 25.08.2023, дата постановки 22.08.2023).

1.8. Уставный капитал составляет 10 тыс. руб. Участниками являются: Карасев Дмитрий Алексеевич - размер доли 100 %;

1.9. Состав (фамилии и должности) членов исполнительных и контрольных органов организации:

- высшим органом управления является общее собрание участников;
- единоличным исполнительным органом является генеральный директор Карасев Дмитрий Алексеевич, назначенный с 10.09.2021 решением единственного участника № 2.

1.10. Бенефициарными владельцами являются:

Бенефициарный владелец (ФИО)	Доля владения (прямого и/или косвенного), %
Карасев Дмитрий Алексеевич	100

Бухгалтерская отчетность сформирована организацией исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности.

2. Основные положения учетной политики

Учетная политика утверждена приказом № 01 от 30.12.2024 г.

3. Нематериальные активы

Информация об учете нематериальных активов и капитальных вложений в нематериальные активы раскрыта в табличной части пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в разделе 3.

3.1. Лимит стоимости НМА устанавливается 100 000 рублей. После признания НМА оценивается по первоначальной стоимости. Амортизация начисляется линейным способом.

3.2. Активы с неопределенным сроком полезного использования не амортизируются.

Согласно пп. «в» п. 49 ФСБУ 14/2022, актив считается имеющим неопределенный срок полезного использования, если организация приходит к выводу, что не в состоянии надежно определить этот срок.

Основные причины, которые могут служить основанием для такого вывода:

- Зависимость от будущих решений организации: Срок использования актива напрямую зависит от планов компании по его эксплуатации, а конкретные планы на длительную перспективу отсутствуют.
- Высокий уровень неопределенности внешней среды: Актив связан с деятельностью, подверженной быстрым изменениям (рыночные условия, моральное устаревание технологий, колебания спроса), что делает любые прогнозы срока службы недостоверными.
- Техническая или технологическая неопределенность: Отсутствует обоснованный прогноз времени, через которое актив перестанет приносить экономические выгоды из-за износа, появления аналогов или изменения производственного процесса.

3.3. Проверка на обесценение НМА проводится ежегодно на дату отчетного годового периода.

4. Основные средства

Информация об учете основных средств и капитальных вложений в основные средства раскрыта в табличной части пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в разделе 4.

4.1. Учет основных средств ведется в соответствии с ФСБУ 6/2020 «Основные средства».

4.2. Актив, удовлетворяющий условиям п. 4 ФСБУ 6/2020, относится к объектам основных средств, если его стоимость больше 100 000 тыс. руб.

4.3. Для целей бухгалтерского учета основные средства подлежат классификации по видам и группам: недвижимость, машины и оборудование, транспортные средства, производственный и хозяйственный инвентарь.

4.4. После признания объект основных средств оценивается в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости.

4.5. По всем объектам основных средств амортизация начисляется линейным способом.

5. Капитальные вложения

5.1. Учет капитальных вложений ведется в соответствии с ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения».

5.2. Классификация капитальных вложений осуществляется в разрезе приобретаемых, создаваемых, улучшаемых или восстанавливаемых объектов основных средств.

6. Аренда

6.1. Формирование в бухгалтерском учете информации об объектах бухгалтерского учета, возникающих при получении за плату во временное пользование имущества, производится в соответствии с ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды».

6.2. Стоимость права пользования активом погашается посредством амортизации. Амортизация начисляется линейным способом.

6.3. В случае заключения договоров аренды с пролонгацией на неопределенный срок, СПИ устанавливается первоначально равным первичному сроку, указанному в договоре аренды, далее при пролонгации договора аренды СПИ устанавливается каждый раз на новый срок, равный первичному.

6.4. По договорам лизинга срок полезного использования права пользования активом (СПИ) устанавливается приказом руководителя организации.

6.5. Выкупная стоимость также учитывается в расходах через амортизацию ППА в течение срока лизинга.

6.6. После признания обязательство по аренде увеличивается на величину начисляемых процентов и уменьшается на величину фактически уплаченных арендных платежей.

6.7. Начисление процентов на обязательство по аренде осуществляет ежемесячно.

6.8. Порядок отражения в годовой финансовой отчетности: Сумма оставшихся на конец периода арендных обязательств отражается в бухгалтерском балансе за вычетом НДС по арендным обязательствам и процентного расхода по строке 1450 «Прочие обязательства», 1550 «Прочие обязательства».

6.9. Сумма оставшейся на конец периода задолженности по лизинговым платежам отражается по строке 1230 «Дебиторская задолженность» или по строке 1530 «Кредиторская задолженность».

7. Запасы

7.1. Организация учитывает запасов по фактической себестоимости за вычетом возмещаемых сумм налогов и сборов и с учетом всех скидок, уступок, вычетов, премий и льгот, независимо от формы их предоставления.

7.2. При отпуске запасов их оценка производится по методу ФИФО.

7.3.

Вид запасов	на 31.12.2025, тыс. руб.	на 31.12.2024, тыс. руб.
Сырье и материалы	-	-
Незавершенное производство	-	-
Полуфабрикаты на промежуточных стадиях производства	-	-
Готовая продукция	-	-
Товары	11 463	111 255
Товары отгруженные	10 489	40 578

8. Дебиторская задолженность

Информация о дебиторской задолженности раскрыта в табличной части пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в разделе 7.

9. Обязательства

Информация об обязательствах раскрыта в табличной части пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в разделе 8.

10. Обеспечение обязательств

Информация об обеспечении обязательств раскрыта в табличной части пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в разделе 9.

11. Государственная помощь

В отчетном периоде организация государственную помощь не получала.

12. Иная информация

12.1. Информация о структуре доходов по обычным видам деятельности

Вид дохода (выручка без НДС)	2025 год, тыс. руб.	2024 год, тыс. руб.
Выручка от реализации товаров	400 702	1 074 416
Итого	400 702	1 074 416

В 2025, 2024 году не было выручки, полученной в результате выполнения договоров, предусматривающих исполнение обязательств (оплату) неденежными средствами.

12.2. Информация о структуре расходов по обычным видам деятельности

Вид расхода	2025 год, тыс. руб.	2024 год, тыс. руб.
Себестоимость проданных товаров	310 991	668 011
Итого	310 991	668 011

12.3. Информация о структуре прочих доходов

Вид прочих доходов	2025 год, тыс. руб.	2024 год, тыс. руб.
Оприходование излишков	2 012	6 441
Курсовые разницы	581	5 309
Отклонение курса продажи (покупки) иностранной валюты от официального курса	31	316
Доход от продажи иностранной валюты	0	73
Списание товаров у комиссионера	1 030	18 163
Пересортица товара	693	2 697
Оприходование излишков	223	0
Исправительные записи по операциям прошлых лет	207	0
Изменение стоимости предметов аренды	2 015	0
Прочие доходы	1 118	6
Итого:	7 699	33 005

12.4. Информация о структуре прочих расходов

Вид прочих расходов	2025 год, тыс. руб.	2024 год, тыс. руб.
Отклонение курса продажи (покупки) иностранной валюты от официального курса	1 699	7 395
Курсовые разницы	285	2 740
Расходы на услуги банка	1 128	5 757
Списание товаров у комиссионера	895	35 102
Штрафы, пени	63	2
Исправительные записи по операциям прошлых лет	35	0

Ликвидация основных средств	1 313	
Прочие расходы	1 729	1 068
Итого:	7 147-9	52 064

12.5. Информация о применении ПБУ 18/02, налог на прибыль

Показатель	2025 год, тыс. руб.	2024 год, тыс. руб.
Условный доход (расход) по налогу на прибыль	24 526	86 663
Постоянный налоговый доход (расход)	159	206
Отложенное налоговое обязательство (ОНО)	26 285	(20 697)
Отложенный налоговый актив (ОНА)	(26 461)	21 087
Отложенный налог на прибыль (ОНА+ ОНО)	(176)	390
Налоговая ставка, %	25%	25%
Текущий налог на прибыль (код строки 2411 отчета о финансовых результатах)	6 100	17 855

12.6. Займы и кредиты

12.6.1. Займы и кредиты полученные

Договор	Срок погашения	Сумма задолженности на 31.12.2025, тыс. руб.	Проценты на 31.12.2025, тыс. руб.	Сумма задолженности на 31.12.2024, тыс. руб.	Проценты на 31.12.2025, тыс. руб.
Овердрафт по договору № МВЛ/000023-479364 от 14.11.2023	16.11.2026	-	-	67 128	-
Договор денежного займа № б/н от 21.11.2024	31.12.2025	-	-	47 600	1 217
Итого:		-	-	114 728	1 217

Начисленные проценты включены в прочие расходы в 2025 году в размере 4 113 тыс. руб.; в 2024 году 5 919 тыс. руб.

12.6.2. Займы выданные

В 2025 году займы не выдавались.

В 2024 году выдан процентный займ № 1 от 10.09.2024 ООО «Арис». Займ был в полном объеме возвращен заемщиком в ноябре 2024 года. Сумма начисленных процентов по займу за 2024 год составила 716 тыс. руб. Проценты в полном объеме перечислены заемщиком.

12.7. Курсовые разницы

Показатель	2025 год	2024 год
Величина курсовых разниц, образовавшихся по операциям пересчета выраженной в иностранной валюте стоимости активов и обязательств, подлежащих оплате в иностранной валюте, тыс. руб.	296	2 569
Величина курсовых разниц, образовавшихся по операциям пересчета выраженной в иностранной валюте стоимости активов и обязательств, подлежащих оплате в рублях, тыс. руб.	-	-
Величина курсовых разниц, зачисленных на счета бухгалтерского учета, отличные от счета учета финансовых результатов организации, тыс. руб.	-	-

Официальный курс иностранной валюты юани к рублю, установленный Центральным банком Российской Федерации, на 31.12.2025 составляет 11,1592.

12.8. Долгосрочные активы к продаже

У организации нет долгосрочных активов к продаже.

12.9. Информация о прекращаемой деятельности

Сведений о прекращаемой деятельности нет.

12.10. Связанные стороны. Операции, проведенные со связанными сторонами

Наименование связанной стороны	Вид операции	Условия и сроки завершения расчетов	Сумма оборота с НДС за 2025 год, тыс. руб.	Задолженность на 31.12.2025 (с НДС), + дебет; - кредит, тыс. руб.	Сумма оборота с НДС за 2024 год, тыс. руб.	Задолженность на 31.12.2024 (с НДС), + дебет; - кредит, тыс. руб.
ООО «Арис» (учредителем является Карасев Д.А. с долей 50%)	Выдача займа	Процентный займ, срок завершения ноября 2024 года	-	-	61 000	-
ООО «Арис» (учредителем является Карасев Д.А. с долей 50%)	Получение займа	Процентный займ, срок возврата займа 31.12.2025	45 000	-	94 001	47 600 - сумма займа; 1 217 тыс. руб. - проценты
Карасев Д.А.	Аренда помещения	31.12.2026	480	-	360	35

Резерв по сомнительным долгам со связанными сторонами на 31.12.2025, 31.12.2024 отсутствует.

Не производилось списание дебиторской задолженности со связанными сторонами, по которой срок исковой давности истек, других долгов, нереальных для взыскания, в том числе за счет резерва по сомнительным долгам в 2024-2025 годах.

Начислены дивиденды учредителю Карасеву Д.А. в 2025 году в размере 132 885 тыс. руб., в 2024 году 57 264 тыс. руб. На 31.12.2025, 31.12.2024 задолженности перед учредителем по выплате дивидендов отсутствует.

12.11 Сведения о вознаграждении основному управленческому персоналу

К основному управленческому персоналу в организации относятся: генеральный директор.

Вид вознаграждения	за 2025 год, тыс. руб.	за 2024 год, тыс. руб.
Краткосрочные вознаграждения - суммы, подлежащие выплате в течение отчетного периода и 12 месяцев после отчетной даты, в т.ч.:	2 435	1 349
• оплата труда, в т.ч. суммы удержанных налогов	2 435	1 349

• начисленные обязательные платежи в бюджеты и внебюджетные фонды		
• иные виды вознаграждения (оплата организацией лечения, медицинского обслуживания, коммунальных услуг и тому подобные платежи в пользу основного управленческого персонала)		
Долгосрочные вознаграждения - суммы, подлежащие выплате по истечении 12 месяцев после отчетной даты, в т.ч.:		
• вознаграждения по окончании трудовой деятельности		
• вознаграждения в виде опционов эмитента, акций, паев, долей участия в уставном (складочном) капитале и выплаты на их основе		
• иные вознаграждения		

12.12. События после отчетной даты

28.11.2025 года принят Федеральный закон № 425-ФЗ, в соответствии с которым с 1 января 2026 года основная ставка налога на добавленную стоимость (НДС) увеличена с 20% до 22%.

Данное событие свидетельствует о возникших после отчетной даты хозяйственных условиях, в которых организация ведет свою деятельность. Оно не требует корректировки активов, обязательств, капитала, доходов и расходов, отраженных в бухгалтерской отчетности за 2025 год, поскольку новая ставка применяется к операциям, моментом определения налоговой базы которых является дата, начиная с 1 января 2026 года.

Повышение ставки НДС может оказать влияние на денежные потоки и финансовые результаты деятельности организации в последующих отчетных периодах, начиная с I квартала 2026 года, в связи с изменением суммы налога, предъявляемого к уплате в бюджет и контрагентам. Количественная оценка последствий на отчетную дату (31.12.2025) не представляется возможной.

Других событий после отчетной даты, произошедших в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности за 2025 год, способных существенно повлиять на финансовое состояние организации нет.

12.13. Информация об условных обязательствах, условных активах и оценочных обязательствах

Условных обязательств и условных активов хозяйственной деятельности у организации нет.

Отсутствуют:

- на отчетную дату судебные разбирательства, в которых организация выступает истцом или ответчиком, решения по которым могут быть приняты лишь в последующие отчетные периоды, и исход, по которым организация оценивает, как неблагоприятный;

- неразрешенные на отчетную дату разногласия с налоговыми органами по поводу уплаты платежей в бюджет, исход, по которым организация оценивает, как неблагоприятный;
- выданные на отчетную дату гарантии, поручительства и другие виды обеспечения обязательств в пользу третьих лиц, сроки исполнения по которым не наступили и вероятность уменьшения экономических выгод, по которым оценивается как высокая.

12.14. Соблюдение принципа непрерывности деятельности

На основании оценки, выполненной руководством в отношении способности организации продолжать непрерывно свою деятельность, сообщаем, что у организации отсутствует какая-либо неопределенность в связи с событиями или условиями, в результате которых могут возникнуть значительные сомнения в её способности продолжать непрерывно свою деятельность. Организация не имеет намерения или потребности в ликвидации, в прекращении уставной деятельности в течение 12 месяцев года, следующего за отчетным.

Геополитическая обстановка, ограничения, введенные в отношении Российской Федерации, ее экономических субъектов и граждан отдельными государствами и их объединениями не оказали существенного влияния на способность Организации продолжать свою деятельность непрерывно.

12.15. Прочая информация

Организация не осуществляет участие в совместной деятельности.

Чрезвычайных фактов хозяйственной деятельности нет.

Отсутствуют договора строительного подряда.

12.16 События после отчетной даты

Бухгалтерская отчетность является исправленной по отношению к отчетности, подписанной 30 марта 2026 года.

Причина корректировки бухгалтерской отчетности - получение первичных учетных документов от контрагентов после даты подписания первичной отчетности и выявление технической ошибки по заполнению отчетности.

Расшифровка изменений по строкам Бухгалтерского баланса прилагается.

Актив		БО		
		первич	коррект	
Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220	8	146	138
Дебиторская задолженность	1230	75 969	75 981	12
БАЛАНС	1600	112 249	112 399	150

Пассив				
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	87 183	87 265	82
Кредиторская задолженность	1520	23 834	23 903	68
БАЛАНС	1700	112 249	112 399	150

Организация осознает, что в абсолютном денежном выражении суммы корректировок (150 тыс. руб. по валюте баланса) являются незначительными по отношению к масштабу деятельности.

Однако, руководствуясь п. 3 ПБУ 22/2010 «Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности», Организация признала данные искажения существенными по качественному признаку и влиянию на структуру показателей по следующим основаниям:

- корректировка затронула показатель строки 1220 «НДС по приобретенным ценностям». Представление показателя в размере 8 тыс. руб. при фактическом наличии дебетового сальдо счета 19 в размере 146 тыс. руб. вводит пользователя отчетности в заблуждение относительно объема «входящего» НДС, ожидаемого к возмещению или зачету, и искажает структуру оборотных активов;

- ошибки, допущенные при отражении первичных документов, привели к автоматическому искажению строки 1370 «Нераспределенная прибыль». Организация исходит из того, что любое необоснованное изменение показателя собственного капитала (даже на 82 тыс. руб.) является существенным фактом хозяйственной жизни, требующим достоверного раскрытия перед участниками Общества и контролирующими органами.

Изменение статей Бухгалтерского баланса повлекло соразмерную корректировку показателей Отчета о финансовых результатах и итоговой величины собственного капитала в Отчете об изменениях капитала.

Генеральный директор _____ /Карасев Дмитрий Алексеевич/

14 апреля 2026 г.