

**ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ
«РУС ИНТЕРРА»**

**ПОЯСНЕНИЯ
К БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ
ЗА 2025 ГОД**

ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ

ООО «РУС ИНТЕРРА» ЗА 2025 ГОД

Содержание

1. Краткая характеристика организации и основные направления деятельности.....	3
2. Основные положения учетной политики.....	3
3. Изменение сравнительных показателей.....	7
4. Нематериальные активы (статья 1110).....	8
5. Основные средства (статья 1150).....	10
6. Запасы (статья 1210).....	12
7. Дебиторская задолженность (статья 1230).....	14
8. Денежные средства и денежные эквиваленты (статья 1250).....	16
9. Кредиторская задолженность (статья 1520).....	18
10. Оценочные обязательства (статья 1540).....	20
11. Доходы по обычным видам деятельности (статья 2110).....	21
12. Расшифровка затрат (статья 2210).....	22
13. Состав прочих доходов и расходов (статьи 2340 и 2350).....	23
14. Налог на прибыль Общества, постоянные налоговые обязательства (активы), отложенные налоговые обязательства (активы).....	26
15. Операции со связанными сторонами.....	28
16. Условные обязательства, условные активы, обеспечения.....	30
17. События после отчетной даты.....	30

ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ

ООО «РУС ИНТЕРРА» ЗА 2025 ГОД

Настоящие пояснения являются неотъемлемой частью бухгалтерской (финансовой) отчетности ООО «Рус Интерра» (далее – Общество). Указанная бухгалтерская (финансовая) отчетность сформирована Обществом исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, без каких-либо отступлений от этих правил.

Все числовые показатели в бухгалтерском балансе представлены в нетто-оценке, в тысячах рублей. Отрицательные показатели отражены в отчетности и в пояснениях к ней в круглых скобках.

В целях отражения в бухгалтерской (финансовой) отчетности и в пояснениях к отдельным видам активов, обязательств и капитала показатель считается положительным, когда он увеличивает активы, обязательства, капитал и остаток денежных средств Общества, и отрицательным, когда он их уменьшает.

Показатели в пояснениях о доходах общества считаются положительными, когда они увеличивают статью дохода, и отрицательными, когда они уменьшают статью дохода. Показатели в пояснениях о расходах общества считаются положительными, когда они увеличивают статью расхода и отрицательными, когда они уменьшают статью расхода.

1. Краткая характеристика отчитывающейся организации и основные направления деятельности

Общество с ограниченной ответственностью «Рус Интерра» зарегистрировано в Едином государственном реестре юридических лиц ИФНС по Ленинскому району г. Владивостока 29 января 2010 года за № 1102536000610.

Свидетельство о государственной регистрации юридического лица 25 003353056.

Учредителем ООО «Рус Интерра» со 100% долей в уставном капитале является JK HOLDINGS CO., LTD (Япония).

Адрес юридического лица: 690091, г. Владивосток, ул. Суханова, д. 3А, офис 201.

Основными видами деятельности в 2025 году являлись:

- Оптовая торговля строительными материалами, включая импорт и экспорт.

Органами управления Общества, в соответствии с Уставом общества, являются:

- Единственный участник Общества;
- Совет директоров Общества;
- Единоличный исполнительный орган в лице генерального директора ООО «Рус Интерра» Борисова Константина Владимировича.

Согласно статье 5 Федерального закона 307-ФЗ «Об аудиторской деятельности», на 31 декабря 2025 года бухгалтерская (финансовая) отчетность ООО «Рус Интерра» не подлежит обязательному аудиту.

Численность работающих на отчетную дату составляет 5 человек.

2. Основные положения учетной политики

2.1. Основные подходы к подготовке бухгалтерской (финансовой) отчетности

Бухгалтерская (финансовая) отчетность Общества подготовлена в соответствии с требованиями законодательства Российской Федерации о бухгалтерском учете и отчетности.

Бухгалтерский учет ведется в соответствии с Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» и «Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской

ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ

ООО «РУС ИНТЕРРА» ЗА 2025 ГОД

отчетности в Российской Федерации», утвержденным приказом Министерства финансов Российской Федерации от 29.07.1998 №34н (с изменениями и дополнениями), а также действующими федеральными стандартами по бухгалтерскому учету.

2.2. Нематериальные активы

Переоценка нематериальных активов не проводится.

Проверка нематериальных активов на обесценение не производится.

2.3. Основные средства

Основные средства не переоцениваются.

Объектами основных средств признаются активы, которые:

- a) предназначены для использования в поставке товаров или в управленческих нуждах предприятия;
- b) предполагаются к использованию в течение более 12 месяцев.

Для целей бухгалтерского учета объекты основных средств подлежат классификации по следующим видам и группам:

- c) Транспортные средства:
 - i. легковые автомобили;
 - ii. погрузчики.
- d) Офисное оборудование:
 - i. принтеры и сканеры;
 - ii. ЭВМ;
 - iii. мониторы;
 - iv. моноблоки;
 - v. телекоммуникационное оборудование;
 - vi. кондиционеры.
- e) Офисная мебель:
 - i. мягкая мебель;
 - ii. мебель из дерева;
 - iii. металлическая мебель.

При наличии у объекта основных средств технических характеристик присущих нескольким группам основных средств, такой объект основных средств относится к той группе, которая в большей степени соответствует конечной цели использования такого объекта.

При первоначальном признании в бухгалтерском учете объект основных средств оценивается по первоначальной стоимости, которой является общая сумма связанных с этим объектом капитальных вложений, осуществленных до признания объекта основных средств.

Общая сумма капитальных вложений определяется исходя из правил, установленных ФСБУ 26/2020.

Затраты на приобретение или создание объекта основных средств подлежат включению в состав капитальных вложений для последующего учета в качестве актива тогда, и только тогда, когда:

- f) существует высокая вероятность того, что предприятие получит экономические выгоды в будущем от использования объекта основных средств; и
- g) величина затрат на приобретение или создание объекта основных средств может быть достоверно определена.

ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ

ООО «РУС ИНТЕРРА» ЗА 2025 ГОД

Последующая оценка всех групп основных средств осуществляется по первоначальной стоимости.

Срок полезного использования объекта основных средств определяется тем периодом времени, в течение которого объект может приносить организации экономические выгоды. Экономические выгоды, заложенные в объекте основных средств, потребляются предприятием преимущественно по средствам использования этого актива. Тем не менее, прочие факторы, такие как: техническое и коммерческое обесценение актива, комплекс мер по восстановлению и поддержанию актива и т.д., - часто приводят к сокращению экономических выгод заложенных в активе и, как следствие, к уменьшению срока его полезного использования.

Определение срока полезного использования объекта основных средств является суждением, основанным на историческом опыте организации с такими основными средствами.

В случае отсутствия исторического опыта у организации в отношении того или иного объекта основных средств, срок полезного использования определяется на основании исторического опыта иных пользователей таким или схожим активом, приведенным во внешних источниках информации.

Для определения срока полезного использования все вновь поступающие объекты основных средств условно подразделяются на:

- h) первый объект в группе основных средств;
- i) последующий объект в группе основных средств.

Базой для определения срока полезного использования первого объекта в группе основных средств, является максимальный срок полезного использования для такого или схожего объекта в действующем на дату принятия объекта к учету Общероссийском классификаторе основных фондов (ОКОФ).

Базой для определения срока полезного использования последующего объекта в группе основных средств, является средний срок полезного использования объектов группы. При этом:

- j) если в группе уже были объекты основных средств, которые полностью выработали свои экономические выгоды и были списаны (далее – объекты первой очереди), т.е. исключены из отчета о финансовом положении, то средний срок полезного использования определяется только сроком использования таких активов (независимо от их количества и даты списания). Если разброс сроков полезного использования объектов первой очереди слишком широкий, то в расчет берется средневзвешенный срок полезного использования, при котором срок полезного использования каждого объекта первой очереди подлежит корректировке с учетом периода времени, который прошел с момента выбытия того или иного объекта первой очереди;
- k) если у организации нет объектов первой очереди для определения срока полезного использования вновь поступающего актива, то срок полезного использования определяется исходя из среднего срока полезного использования объектов второй очереди в соответствующей вновь поступающему активу группе объектов основных средств. Объектами второй очереди для определения срока полезного использования являются те объекты группы основных средств, срок

ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ

ООО «РУС ИНТЕРРА» ЗА 2025 ГОД

полезного использования которых уже превысил или с высокой степенью вероятности превысит в будущем тот, который был бы определен для вновь поступающего объекта на базе ОКОФ.

- l) Объектами третьей очереди являются объекты основных средств, чей срок полезного использования был определен на базе ОКОФ. В случае если срок полезного использования объекта третьей очереди был впоследствии скорректирован в сторону уменьшения, но такой объект еще не списан, то объект остается объектом третьей очереди и в расчете срока полезного использования вновь поступающего объекта основных средств в одну с объектом третьей очереди группу не участвует.

В случае если у организации появляются объекты второй или первой очереди, то срок использования объектов третьей очереди должен быть пересчитан в конце отчетного года.

Если в момент первоначального признания объекта основных средств у организации имеется информация о событиях, которые ранее не происходили в отношении объектов второй или первой очереди, но с существенной долей вероятности могут произойти в будущем в отношении вновь поступившего объекта основных средств, то по мимо внутреннего или внешнего исторического опыта, организация должна принять во внимание и влияние этих новых событий.

Новые события могут корректировать базовый срок полезного использования в относительных или абсолютных величинах. Кроме того, новые события могут полностью замещать собой базовый срок полезного использования, выступая самостоятельно в качестве срока полезного использования вновь поступающего объекта основных средств или уже существующего объекта основных средств.

2.4. Запасы

Запасами признаются активы, удерживаемые для перепродажи в ходе обычной деятельности организации. В состав запасов входят:

- товары для перепродажи.

При реализации и ином выбытии оценка запасов производится по средней себестоимости.

Стоимость запасов включает все затраты, связанные с их приобретением, а также транспортно-заготовительные расходы. В случае, когда сумма транспортно-заготовительных расходов на момент принятия запасов к учету не подтверждена первичным учетным документом, то сумма таких расходов, подлежащая включению в стоимость конкретной партии запасов, определяется расчетным способом исходя из условий договора, предварительных платежей. Разница между фактическими ТЗР и ТЗР, определенными расчетным способом, учитывается в составе расходов на продажу на конец каждого месяца. Положительная разница увеличивает расходы на продажу, отрицательная – уменьшает.

ТЗР распределяются между запасами пропорционально их стоимости.

Организация создает резерв под снижение стоимости ежегодно по состоянию на 31 декабря.

ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ

ООО «РУС ИНТЕРРА» ЗА 2025 ГОД

2.5. Доходы и расходы от прочих операций

Информация о прочих доходах и расходах, возникающих от одной и той же прочей операции, представляется свернуто, например:

- Финансовый результат от выбытия основного средства;
- Финансовый результат от выбытия запасов, не предназначенных для перепродажи.

Подобное представление информации о прочих доходах и расходах допускается только тогда, когда такое представление отражает экономическую сущность хозяйственной операции или прочего события.

Свернутое представление финансовой информации применяется и в отношении групп однородных операций, например, доходов и расходов, связанных с изменением курса иностранной валюты, за исключением случаев, когда информация о таких доходах и расходах является существенной.

3. Изменение сравнительных показателей

При формировании бухгалтерской (финансовой) отчетности по состоянию на 31 декабря 2025 года отсутствуют обстоятельства, требующие ретроспективного пересчета сравнительных показателей бухгалтерской (финансовой) отчетности.

4. Нематериальные активы и расходы на (НИОКР)

По состоянию на 31 декабря 2025 года остаточная стоимость нематериальных активов составила 332 тыс. руб. По отношению к предыдущему году остаточная стоимость увеличилась на 103 тыс. руб.

В состав нематериальных активов на 31 декабря 2025 года входят следующие объекты с соответствующей остаточной стоимостью:

1. Программы ЭВМ:
 - Амортизируемые:
 1. Контур Диадок. Интеграция + плагин сохранения, 62 тыс. руб.
 - Неамортизируемые:
 2. Сайт для глобальной информационной сети Интернет, 45 тыс. руб.;
 3. Сайт для глобальной информационной сети Интернет №2, 70 тыс. руб.;
2. Лицензии и разрешения:
 - Неамортизируемые:
 4. Лицензия СКЗИ КриптоПро CSP, 70 тыс. руб.
3. Базы данных:
 - Амортизируемые:
 5. Моё дело (справочно-правовая система), 85 тыс. руб.

Объекты нематериальных активов 2, 3 и 4 являются нематериальными активами с неопределенным сроком полезного использования. Амортизация по таким нематериальным активам не начислялась.

ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ

ООО «РУС ИНТЕРРА» ЗА 2025 ГОД

Отсутствие возможности надежно определить срок полезного использования объектов нематериальных активов вызвано тем, что, как в момент принятия объектов к учету в качестве нематериальных активов, так и по состоянию на 31 декабря 2025 года, Общество предполагает использовать данные объекты в течение всего срока своей деятельности, который рассматривается как непрерывный и определению не поддается. Юридические или иные ограничения срока полезного использования в отношении указанных активов отсутствуют.

Срок полезного использования нематериальных активов с неопределенным сроком полезного использования ежегодно проверяется организацией на необходимость его уточнения.

Для нематериального актива № 1 установлены:

4. Срок полезного использования 24 мес. (оставшийся срок: 15 мес.);
5. Метод амортизации – линейный.

Для нематериального актива № 5 установлены:

- Срок полезного использования 18 мес. (оставшийся срок: 12 мес.);
- Метод амортизации – линейный

5. Основные средства

В Обществе приняты следующие сроки полезного использования основных средств:

- Транспортные средства:
 - Легковые автомобили – 17 лет;
 - Погрузчики – 23 года.
- Офисное оборудование:
 - ЭВМ – 8 лет;
 - Мониторы – 3 года.
- Офисная мебель:
 - Мягкая мебель – 7 лет.

По всем группам основных средств амортизация начисляется линейным способом. Арендованные основные средства у организации отсутствуют.

7. Запасы

На 31 декабря 2025 года стоимость запасов составила 11 841 тыс. руб., что на 15 558 тыс. руб. (или 56,79%) меньше, чем на конец 2024 года (27 399 тыс. руб.).

В 2025 году произошло сокращение объемов поступивших запасов и объемов выбывших в результате продажи запасов. Так, объем поступивших товаров в 2025 году составил 10 890 тыс. руб., что на 76 491 тыс. руб. (или 87,54%) меньше, чем в предыдущем году (87 381 тыс. руб.); себестоимость проданных товаров в 2025 году составила 26 447 тыс. руб., что на 52 221 тыс. руб. (или 66,39%) меньше, чем в предыдущем году (78 668 тыс. руб.). Таким образом, превосходство объема проданных товаров в текущем периоде над объемом купленных товаров, привело к уменьшению остатков запасов на конец текущего периода

Оценка запасов всех групп и видов производится исходя из фактической величины затрат на их приобретение.

Затраты на приобретение запасов распределяются при выбытии запасов исходя из средней стоимости запасов.

В течение 2025 года запасы в залог не передавались, резерв под снижение стоимости не создавался.

8. Дебиторская задолженность

Дебиторская задолженность, как на конец текущего года, так и на конец предыдущего года, полностью состоит из краткосрочной дебиторской задолженности.

Состав существенных статей и их изменение за период представлены в таблице 8.2.

Таблица 8.1
Тыс. руб.

Наименование показателя	2025		2024		Изменение в текущем году к предыдущему	
	Тыс. руб.	В % к итогу	Тыс. руб.	В % к итогу	Тыс. руб.	%
А	1		2		3	4
Краткосрочная дебиторская задолженность, в том числе:	1 226	-	4 776	-	(3 550)	(74,33)
Авансы выданные, в том числе:	573	46,74	1 851	38,75	(2 290)	(55,30)
ФЕСКО Интегрированный транспорт (в % к авансам выданным)	-	-	1 347	72,77	(1 347)	(100)
ЦС КОМПОЗИТ-ТЕСТ ООО (в % к авансам выданным)	390	68,07	-	-	390	-
Прочая, в том числе:	653	53,26	2 924	61,22	(2 271)	(77,67)
Расчеты по налогам и сборам (в % к прочей)	274	41,96	2 140	73,18	(1 866)	(87,20)

ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ

ООО «РУС ИНТЕРРА» ЗА 2025 ГОД

9. Денежные средства и денежные эквиваленты 9.1. Состав денежных средств и денежных эквивалентов

В составе денежных средств и денежных эквивалентов учитываются:

Таблица 9.1
Тыс. руб.

Наименование показателя	Сумма	В % к итогу
А	1	2
<i>На 31 декабря 2025 года</i>		
Касса организации	-	-
Расчетные счета (в том числе, краткосрочные депозиты)	27 769	100
Валютные счета	-	-
Итого	27 769	100
<i>На 31 декабря 2024</i>		
Касса организации	3	0,01
Расчетные счета (в том числе, краткосрочные депозиты)	12 314	77,35
Валютные счета	3 600	22,62
Итого	15 918	100
<i>На 31 декабря 2022</i>		
Касса организации	3	0,01
Расчетные счета	31 230	76,07
Валютные счета	9 820	23,92
Итого	41 053	100

По состоянию на 31 декабря 2025 года денежные средства и их эквиваленты составили 27 769 тыс. руб., что на 11 851 тыс. руб. (или 74,45%) больше, чем на конец 2024 года.

9.2. Движение денежных средств и денежных эквивалентов

Таблица 9.2.

Тыс. руб.

Наименование показателя	За 2025 год	За 2024 год	Изменения в текущем году к предыдущему	
			Тыс. руб.	%
A	1	2	3	4
<i>Денежные потоки от текущих операций</i>				
Поступления, всего	40 005	99 063	(50 058)	(50,54)
в том числе:			(43 664)	(54,00)
От продажи товаров	37 240	80 904		
Прочие поступления	2 765	18 159	(15 394)	(85,00)
Платежи, всего	(28 026)	(123 587)	(95 561)	(77,33)
в том числе:			(74 428)	(82,69)
Поставщикам товаров, работ и услуг	(15 588)	(90 016)		
Прочие платежи	(12 438)	(33 571)	(21 133)	(62,95)
<i>Денежные потоки от финансовых операций</i>				
Поступления, всего	-	-	-	-
в том числе:			-	
Получение займов	-	-		-
Платежи, всего	-	-	-	-
в том числе:				
В связи с погашением займов				-

10. Кредиторская задолженность

На 31 декабря 2025 года у Общества имеется как долгосрочная, так и краткосрочная кредиторская задолженность.

Долгосрочная кредиторская задолженность представлена:

- займом в размере 15 320 тыс. руб. По сравнению с началом отчетного периода величина займа не менялись.
- отложенным налоговым обязательством в размере 756 тыс. руб.
- безвозмездным поступлением в размере 1 909 тыс. руб.

Состав существенных статей и их изменение за период представлены в таблице 10.2.

Таблица 10.1
Тыс. руб.

Наименование показателя	2025		2024		Изменение в текущем году к предыдущему	
	Тыс. руб.	В % к итогу	Тыс. руб.	В % к итогу	Тыс. руб.	%
А	1		2		3	4
Краткосрочная кредиторская задолженность, в том числе:	2 769	-	3 811	-	(1 042)	(27,35)
Расчеты с поставщиками, в том числе:	204	5,36	134	3,52	70	52,24
<i>Поставщики складских услуг (ГСА, Вернигора А.В.) (в % к расчетам с поставщиками)</i>	<i>152</i>	<i>74,51</i>	<i>75</i>	<i>55,97</i>	<i>77</i>	<i>102,67</i>
Авансы полученные, в том числе:	75	2,71	455	11,94	(380)	(97,76)
<i>АЗИМУТ 1 ООО (в % к авансам полученным)</i>	<i>37</i>	<i>49,34</i>	-	-	<i>37</i>	-
<i>ЖЕЛЕЗНО СИМБИРСК АО СПЕЦЗАСТРОЙЩИК (в % к авансам полученным)</i>	<i>29</i>	<i>38,67</i>	-	-	<i>29</i>	-
<i>Железно Ульяновск (в % к авансам полученным)</i>	-	-	28	6,37	(28)	(100)
<i>ИНДУСТРИАЛЬНЫЙ ПАРК ООО (в % к авансам полученным)</i>	-	-	102	22,41	(102)	(100)
<i>ЦКС ООО (в % к авансам полученным)</i>	-	-	300	65,93	(300)	(100)

ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ

ООО «РУС ИНТЕРРА» ЗА 2025 ГОД

11. Оценочные обязательства

На 31 декабря 2025 года в бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества отражены оценочные обязательства на сумму 690 тыс. руб.

Вся сумма оценочных обязательств состоит из обязательств перед сотрудниками по неиспользованному отпускам.

ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ

ООО «РУС ИНТЕРРА» ЗА 2025 ГОД

12. Доходы по обычным видам деятельности

Общество анализирует выручку от продажи товаров по региональному расположению тех складов, в которых размещается передаваемый покупателям товар. На 31 декабря 2025 года Общество размещает товары на складе во Владивостоке и на складе в Москве.

Также Общество осуществляет поставку товара непосредственно со склада производителя, учитывая информацию о выручке от продажи товара транзитом (без предварительного размещения товара на одном из арендуемых складов) при анализе выручки от продажи товаров по региональному размещению складов.

Указанная информация представлена ниже:

Таблица 12

Тыс. руб.

Склад	2025		2024		Изменение в 2025 году	
	Тыс. руб.	в % к всей выручке	Тыс. руб.	в % к всей выручке	Абсолютное (тыс. руб.)	Относительное (%)
А	1	2	3	4	5	6
Всего выручка	36 690	-	99 137	-	(62 447)	(62,99)
в том числе:						
г. Владивосток	9 705	26,46	19 415	19,58	(9 710)	(50,02)
г. Москва	24 001	65,42	6 253	6,31	17 748	283,84
Транзит	2 984	8,14	73 469	74,11	(70 485)	(95,94)

В 2025 произошло сокращение объема продаж на 62 447 тыс. руб., или на 62,99%, который составил 36 690 тыс. руб. в текущем году против 99 137 тыс. руб. предыдущего года.

Уменьшение объемов продаж в текущем году было вызвано уменьшением продаж со склада во Владивостоке и транзитом. При этом увеличение продаж со склада в Москве на 283,84% по сравнению с предыдущим годом несколько компенсировало снижение продаж по двум другим направлениям.

ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ

ООО «РУС ИНТЕРРА» ЗА 2025 ГОД

13. Расшифровка затрат

Коммерческие расходы Общества в 2025 году составили 17 962 тыс. руб., что на 2 454 тыс. руб. (или 15,83%) больше, чем в 2024 году (15 508 тыс. руб.).

Детализация расходов по статьям представлена в таблице ниже:

Таблица 13

Тыс. руб.

Статья расходов	2025	2024	Изменение в 2025 году	
			Абсолютное (тыс. руб.)	Относительное (%)
А	1	2	3	4
Всего коммерческих расходы	17 962	15 508	2 454	15,83
в том числе:				
Расходы на ЭВМ и компьютерные программы	359	160	199	(124,38)
в том числе:				
Амортизация	12	14	-	-
Офисные расходы	1 549	1 418	(131)	(9,24)
Оплата труда	12 070	10 624	1 446	13,61
Расходы на продвижение товара	648	291	357	122,68
Расходы на продажу	2 436	2 289	147	6,43
Расходы на персонал	-	-	-	-
Расходы на служебный транспорт	585	355	230	64,79
в том числе:				
Амортизация	133	133	-	-
Расходы на услуги связи	194	218	(24)	(11,01)
Управленческие и юридические расходы	121	153	(32)	(20,92)
Отклонения от плановых затрат на ТЗР	-	-	-	-

В 2025 году основную долю в составе коммерческих расходов составляли расходы на оплату труда (67,19%). Расходы на продажу составили 13,56% в общей величине расходов.

ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ

ООО «РУС ИНТЕРРА» ЗА 2025 ГОД

14. Состав прочих доходов и расходов

14.1. Прочие доходы

Сумма прочих доходов за 2025 год составила 391 тыс. руб., что на 296 тыс. руб. (или 308,14%) больше, чем в предыдущем году (96 тыс. руб.).

Состав прочих доходов показан в таблице 14.1.:

Таблица 14.1.

Тыс. руб.

Статья прочих доходов	2025	2024	Изменение в 2025 году	
			Абсолютное (тыс. руб.)	Относительное (%)
А	1	2	3	4
Всего прочих доходов	391	96	296	308,14
в том числе:				
Доходы, связанные с безвозмездным получением имущества	72	72	-	-
Доходы от оприходования ранее не учтенного товара	23	-	23	-
Оценочные обязательства	296	23	274	1215,98
Списание кредиторской задолженности	-	1	(1)	(98,12)

ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ

ООО «РУС ИНТЕРРА» ЗА 2025 ГОД

14.2. Прочие расходы

В 2025 году сумма прочих расходов составила 1 228 тыс. руб., что на 1 460 тыс. руб. (или 54,31%) больше, чем в 2024 году.

Состав прочих расходов приведен в таблице 14.2.:

Таблица 14.2

Тыс. руб.

Статья прочих расходов	2025	2024	Изменение в 2025 году	
			Абсолютное (тыс. руб.)	Относительное (%)
А	1	2	3	4
Всего прочие расходы	1 228	2 687	(1 460)	(54,31)
в том числе:				
Возмещение расходов, служебная направленность которых документально не подтверждена	-	1	(1)	(100,00)
Исправительные записи по операциям прошлых лет	4	-	4	-
Курсовые разницы	121	612	(491)	(80,25)
Компенсация в Japan Kenzai за хранение товара	413	-	413	-
Ликвидация основных средств	30	-	30	-
Отклонение курса продажи (покупки) валюты от официального курса	107	166	(59)	(35,88)
Продажа (покупка) иностранной валюты	4	-	4	-
Расходы от недостачи товара на складе	9	7	2	32,55
Расходы по передаче товаров безвозмездно и для собственных нужд	23	67	(44)	(65,67)
Расходы на продукты питания для гостей	34	24	11	45,58
Расходы на услуги банков (Сбербанк)	136	132	4	3,26
Расходы на услуги банков (ВТБ)	124	-	124	-
Расходы на услуги банков (СМБСР)	73	242	(169)	(69,83)
Расходы на ГСМ, превышающие установленные нормы	14	-	14	-
Списание выделенного НДС	5	4	1	35,07
Списание не востребовавшего товара	-	1 260	(1 260)	-
Услуги такси	111	66	46	69,92
Членские взносы в JBC	16	104	(88)	(84,35)
Штрафы, пени и неустойки к уплате	-	3	(3)	(91,07)

14.3. Свернутое представление прочих доходов и расходов

Таблица 14.3
Тыс. руб.

Статья прочих доходов и расходов	За 2025 год				За 2024 год			
	Раздельное представление		Свернутое представление		Раздельное представление		Свернутое представление	
	Прочие доходы	Прочие расходы	Прочие доходы	Прочие расходы	Прочие доходы	Прочие расходы	Прочие доходы	Прочие расходы
A	1	2	3	4	5	6	7	8
<i>Группы однородных операций</i>								
Курсовые разницы	127	248	-	121	2 101	2 713	-	612
Отклонение курса продажи (покупки) иностранной валюты от официального курса	-	107	-	107	149	315	-	166
Продажа (покупка) валюты	259	263	-	4	-	-	-	-
<i>Связанные операции</i>								
-	-	-	-	-	-	-	-	-

**15. Налог на прибыль Общества, постоянные налоговые обязательства (активы),
отложенные налоговые обязательства (активы)**

Ставка налога на прибыль в 2025 году составляла 25%. В следующем году налоговая ставка составит 25%.

Информация об отложенных налоговых активах и обязательствах представлена в таблице 15.2.

Таблица 15.1.
Тыс. руб.

Вид активов и обязательств	На 01.01.2025, по ставке 20%				Пересчет по ставке 25%	
	Временная разница		Отложенные налоговые		Отложенные налоговые	
	Вычитаемая	Облагаемая	Активы	Обязательства	Активы	Обязательства
Доходы будущих периодов	2 054	1 114	411	223	101	-
Нематериальные активы	-	185	-	37	-	11
Основные средства	-	2 082	-	416	-	119
Оценочные обязательства	194	-	39	-	27	-
Расходы будущих периодов	1 183	-	237	-	2	-
Резервы сомнительных долгов	179	-	36	-	9	-
Убытки прошлых лет	5 448	-	1 089	-	132	-
Итого	9 058	3 381	1 812	676	271	130

Таблица 15.2.
Тыс. руб.

Объект учета	На конец 31 декабря 2025 года (ставка 25%)						Эффект изменения вычитаемы временных разниц (ставка 20%)			Эффект изменения налогооблагаемых временных разниц (ставка 20%)		
	Стоимость		Временная разница		Отложенные налоговые		Изменение разниц	Отложенный налоговый актив		Изменение разниц	Отложенное налоговое обязательство	
	Балансо вая	Налого вая	Вычитае мая	Облагае мая	Активы	Обязательства		Признание (доход)	Погашение (расход)		Признание (расход)	Погашение (доход)
Дебиторская задолженность		7	7		2		7	2				
1С: Кабинет сотрудника 10; 30.09.25 - 29.09.26		3	3		1		3	1				
Сертификат для эцп на Келин Д.С. ; 17.06.25 - 16.06.26		4	4		1		4	1				
Доходы будущих периодов (Мазда)	1 909	(36)	1 945		486		(72)		18			
Нематериальные активы	332			332		83				103	37	11
Диадок (программа для работы с ЭДО)										(1)		
Контур Диадок. Интеграция + плагин сохранения	62			62		16				62	16	
Лицензия СКЗИ КриптоПро CSP	70			70		18						
Моё дело (справочно-правовая система)										(43)		11
Моё дело (справочно-правовая система)	85			85		21				85	21	
Сайт для глобальной информационной сети Интернет	45			45		11						
Сайт для глобальной информационной сети Интернет №2	70			70		18						
Основные средства	3 405	715		2 690		672				318	107	27
Mazda CX-5 II	1 903	715		1 188		297				357	89	
RT-330 Кресло руководителя Валенсия	10			10		3				(2)		
SUMITOMO YALE 25	174			174		44				(12)		3
Toyota RAV 4	1 226			1 226		306				(49)		12
БР9908AXSN Кресло	8			8		2				(2)		
ИБП DEXR HOME PRO 1000VA	4			4		1				(1)		
ИБП DEXR HOME PRO 1000VA	4			4		1				(1)		
Маршрутизатор Mikrotik Hex S	8			8		2				8	2	
Монитор Philips	2			2		1				(2)		
Сервер для 1с										(41)		10
Сервер для 1с 2.0	63			63		16				66	16	
Резерв ежегодных отпусков	690		690		173		149	173	135			
Перенос налогового убытка на будущее (2025)		10 522	10 522		2 630		7 886	1 971				
Итого	6 440	11 311	13 163	3 022	3 291	756	7 969	2 146	153	422	144	38

16. Операции со связанными сторонами

К связанным сторонам, информация о которых подлежит раскрытию отчитывающейся организацией в бухгалтерской отчетности, относятся следующие:

- Материнская организация;
- Организация, являющаяся членом одной с Обществом группы;
- Ключевой управленческий персонал отчитывающейся организации.

Материнской организацией является JK Holdings Co., Ltd.

Организацией, являющейся членом одной с отчитывающейся организацией группы, является основной поставщик отчитывающейся организации в лице Japan Kenzai Co., Ltd.

К ключевому управленческому персоналу, информация о вознаграждении которому подлежит раскрытию, относится единоличный исполнительный орган отчитывающейся организации в лице генерального директора.

16.1. Вознаграждение ключевому управленческому персоналу

В течение 2025 и 2024 годов отчитывающаяся организация выплатила вознаграждение своему ключевому управленческому персоналу в совокупности и по каждому из следующих видов выплат:

Таблица 16.1
Тыс. руб.

Наименование статьи	2025	2024	Изменения в 2025 году	
			Абсолютное (тыс. руб.)	Относительное (%)
А	1	2	3	4
Краткосрочные вознаграждения, всего	2 673	2 440	233	9,54
в том числе:				
Заработная плата	1 872	1 756	116	6,61
Взносы на социальное обеспечение	620	566	54	9,54
Оплачиваемый ежегодный отпуск	181	118	63	53,38

16.2. Операции со связанными сторонами и остатки по ним

Таблица 16.2
Тыс. руб.

2025 год					2024 год		
Связанная сторона	Вид операций	Объем операций	Условия проведения операций	Остатки на 31 декабря 2025 года	Объем операций	Условия проведения операций	Остатки на 31 декабря 2024 года
A	1	2	3	4	5	6	7
<i>Материнская организация</i>							
JK Holdings Co., Ltd	Проценты по займу от Общества	4 915	Проценты должны быть оплачены до 1 марта 2025 года	2 026	3 155	Проценты должны быть оплачены до 1 марта 2025 года	2 040
	В том числе:						
	Начислено	2 450			2 234		
	Оплачено	2 464			921		
<i>Организации, являющиеся членами одной с Обществом группы</i>							
Japan Kenzai Co., Ltd	Закупка товаров	1 955	Предварительная оплата	-	52 064	Предварительная оплата	-
	Компенсация затрат	412	Единоразовый платеж	-	-	-	-

17. Условные обязательства, условные активы, обеспечения обязательствТаблица 17.1
Тыс. руб.

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2021 г.
А	1	2	3	4
Полученные – всего	5800	-	-	-
в том числе:	5801	-	-	-
Выданные – всего	5810	-	-	-
в том числе:				
Федеральная таможенная служба	5811	-	-	-

18. События после отчетной даты

У Общества отсутствуют подлежащие раскрытию события после отчетной даты.

Составил:

Главный бухгалтер _____ Келин Д.С.

25 февраля 2025 г.

Подписал:

Генеральный директор _____ Борисов К.В.

_____ 2026 г.

Утвердил:

Цутому Вада

Главный управляющий зарубежного представительства

Акционерной компании «Джэй Кэй Холдингс»

Решением единственного участника

Общества с ограниченной ответственностью

«Рус Интерра» № 25 от 03 марта 2025 г.