7. Дебиторская задолженность

7.1. 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	
				поступило		списано					
		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	переклассифицировано	по условиям договора	резерв по сомнительным долгам
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе: Расчеты с поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты с покупателями и заказчиками	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты с прочими поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты с прочими покупателями и заказчиками	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты с факторинговыми компаниями	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	За 2025 г.	236	-	99	-	(69)	-	-	-	266	-
	За 2024 г.	3 472	-	73	-	(3 309)	-	-	-	236	-
в том числе: Расчеты с поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	140	-	99	-	(69)	-	-	-	170	-
	За 2024 г.	133	-	73	-	(66)	-	-	-	140	-
Расчеты с покупателями и заказчиками	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты с прочими поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты с прочими покупателями и заказчиками	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Авансы по аренде (лизингу)	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты по налогам и сборам	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	3 021	-	-	-	(3 021)	-	-	-	-	-
Расчеты по НДС, не отраженные на ЕНС	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты по ЕНС	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты с персоналом по оплате труда	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты с подотчетными лицами	За 2025 г.	96	-	-	-	-	-	-	-	96	-
	За 2024 г.	318	-	-	-	(222)	-	-	-	96	-
Расчеты с персоналом по прочим операциям	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты по вкладам в уставный (складочный) капитал	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Расходы будущих периодов	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Выполненные этапы по незавершенным работам	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты с факторинговыми компаниями	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
НДС, удержанный налоговым агентом с выданной предоплаты	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Итого	За 2025 г.	236	-	99	-	(69)	-	-	X	266	-
	За 2024 г.	3 472	-	73	-	(3 309)	-	-	X	236	-

7.2. 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	-	-	-	-	-	-
в том числе: Расчеты с поставщиками и подрядчиками	-	-	-	-	-	-
НДС, удержанный налоговым агентом с выданной предоплаты	-	-	-	-	-	-

8. Обязательства

8.1. 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.	-	-	-	-	-	-	-
в том числе: Расчеты с поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты с покупателями и заказчиками	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты с прочими поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты с прочими покупателями и заказчиками	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты по аренде	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Долгосрочные кредиты	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Долгосрочные займы	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Безвозмездные поступления	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты по возмещению материального ущерба	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочные обязательства - всего	За 2025 г.	50 887	93	-	(6 775)	-	-	44 205
	За 2024 г.	49 037	3 375	-	(1 525)	-	-	50 887
в том числе: Расчеты с поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	50 822	93	-	(6 710)	-	-	44 205
	За 2024 г.	49 013	3 310	-	(1 501)	-	-	50 822
Расчеты с покупателями и заказчиками	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты с прочими поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты с прочими покупателями и заказчиками	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-

Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты по аренде	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочные кредиты	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочные займы	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Проценты по займам и кредитам	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты по налогам и сборам	За 2025 г.	65	-	-	(65)	-	-	-
	За 2024 г.	-	65	-	-	-	-	65
Расчеты по НДС, не отраженные на ЕНС	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты по ЕНС	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты с персоналом по оплате труда	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты с подотчетными лицами	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты с персоналом по прочим операциям	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	24	-	-	(24)	-	-	-
Расчеты по вкладам в уставный (складочный) капитал	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Доходы, полученные в счет будущих периодов	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Итого	За 2025 г.	50 887	93	-	(6 775)	-	X	44 205
	За 2024 г.	49 037	3 375	-	(1 525)	-	X	50 887

8.2. Просроченные обязательства (за исключением оценочных обязательств)

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Всего	-	-	-
в том числе: Расчеты с поставщиками и подрядчиками	-	-	-

8.3. 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.	475	-	-	-	475
	За 2024 г.	475	-	-	-	475

в том числе: Резерв ежегодных отпусков	За 2025 г.	475	-	-	-	475
	За 2024 г.	475	-	-	-	475

10. Расходы по обычным видам деятельности

Наименование показателя	За 2025 г.	За 2024 г.
Материальные затраты	-	-
Затраты на оплату труда	-	-
Отчисления на социальные нужды	-	-
Амортизация	-	-
Прочие затраты	2 194	2 312
Итого по элементам	2 194	2 312
Изменение остатков (прирост [-], уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции	-	-
Итого расходы по обычным видам деятельности	2 194	2 312

Пояснения
к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах
за 2025 год

1. Общество с ограниченной ответственностью «Инноспек Рус», в дальнейшем именуемое Общество, в соответствии с Федеральным законом «О государственной регистрации юридических лиц» 25 сентября 2013 года внесена запись в Единый государственный реестр юридических лиц за номером 1137746882283 (свидетельство серии 77 № 015180172).

2. Юридический адрес Общества – 125009, Москва г, Тверская ул, дом № 9, строение 7

   Фактический адрес Общества - 125009, Москва г, Тверская ул, дом № 9, строение 7

3. Учредители Общества:

   Частная акционерная компания с ограниченной ответственностью «Инноспек Лимитед», созданная в соответствии с законодательством Соединенного королевства Великобритании и Северной Ирландии. Местонахождение –СН65 4ЕУ, Чешир, Эллесмер порт, Ойл Сайтс Роуд, Производственный парк Инноспек. Доля в уставном капитале Общества составляет 100 % от общей суммы уставного капитала Общества.

4. Исполнительный орган Общества:

   Генеральный директор – Филиппов Николай Александрович.

5. Уставный капитал Общества сформирован полностью и составляет 10 тыс. руб.

6. Виды деятельности Общества по Уставу:

   Торговля оптовая химическими продуктами (ОКВЭД 46.75).

7. Среднесписочная численность работающих в Обществе на отчетную дату составила 1 человек.

8. Бухгалтерский учет в организации осуществляется специализированной организацией Юникон Бизнес Сервис АО на договорных началах.

9. Принципы учетной политики общества:

- Бухгалтерский учет в ООО «Инноспек Рус» ведется в соответствии с Федеральным законом 06.12.2011 N 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», далее Закон, Положением по ведению бухгалтерского учета и отчетности в РФ, утвержденного Приказом Министерства финансов РФ от 29.07.1998 № 34н, Положением по бухгалтерскому учету "Учетная политика организации" (ПБУ 1/2008), далее Положение, утвержденным Приказом Министерства финансов РФ от 06.10.2008 № 106н, и Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности, утвержденного приказом Минфина России от 31.10.2000 № 94н.
- Ответственность за организацию бухгалтерского учета в организации (статья 6 Закона), соблюдение законодательства при выполнении хозяйственных операций, за организацию хранения первичных учетных документов, регистров бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности несет руководитель организации.

- Бухгалтерский учет ведется в автоматизированной форме учета (с применением компьютерной техники) в программе 1С:Бухгалтерия, версия 8.3.

Бухгалтерская (финансовая) отчетность ООО «Инноспек Рус» сформирована в соответствии с российскими правилами составления бухгалтерской (финансовой) отчетности.

- В бухгалтерскую отчетность включаются показатели, необходимые для формирования достоверного и полного представления о финансовом положении организации, финансовых результатах ее деятельности и изменениях в ее финансовом положении. Показатель считается существенным, если его не раскрытие может повлиять на экономические решения заинтересованных пользователей, принимаемые на основе отчетной информации.
- Существенной признается сумма, отношение которой к общему итогу соответствующих данных за отчетный год составляет не менее пяти процентов.
- Существенной ошибкой признается ошибка, в результате исправления которой показатель по любой статье бухгалтерской отчетности изменится более чем на 5 % к предыдущему значению.

Экономическая среда, в которой Общество осуществляет свою деятельность

Экономика Российской Федерации проявляет некоторые характерные особенности, присущие развивающимся рынкам. Экономика страны особенно чувствительна к ценам на нефть и газ. Правовая, налоговая и нормативная система продолжают развиваться и подвержены часто вносимым изменениям, а также допускают возможность разных толкований. Сохраняющаяся политическая напряженность в регионе, а также международные санкции в отношении некоторых российских компаний и граждан по-прежнему оказывают негативное влияние на российскую экономику.

Конфликт на Украине, признание Российской Федерацией Донецкой и Луганской Народных Республик в качестве суверенных и независимых государств, принятие их в Российскую Федерацию в качестве двух новых субъектов РФ и связанные с этим события увеличили риски ведения бизнеса в Российской Федерации. Введение экономических санкций в отношении российских граждан и юридических лиц со стороны Европейского Союза, Соединенных Штатов Америки и других стран, а также ответных санкций, введенных правительством Российской Федерации, привело к увеличению экономической неопределенности, в том числе большей волатильности на рынках капитала, падению курса российского рубля, сокращению объема иностранных и внутренних прямых инвестиций. Руководство Общества на постоянной основе отслеживает изменения сложившейся ситуации и оценивает вероятность негативных последствий для деятельности Общества. Будущие последствия сложившейся экономической ситуации сложно прогнозировать, и текущие ожидания и оценки Руководства Общества могут отличаться от фактических результатов.

Руководство будет продолжать внимательно следить за ситуацией, чтобы обеспечить оперативное реагирование на быстро меняющиеся условия.

Основные методы бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности согласно учетной политики

Основные средства

Лимит стоимости основных средств

Лимит стоимости активов, которые учитываются в составе основных средств, составляет более 100 000 рублей.
Основание: пункт 5 ФСБУ 6/2020 «Основные средства»

Обществом приняты следующие сроки полезного использования объектов основных средств:

Группа основных средств	Нормативные срок службы
Офисное оборудование	от 25 месяцев до 37 месяцев
Производственный и хозяйственный инвентарь	61 месяц

Основание: пункт 5 ФСБУ 6/2020 «Основные средства» и пункт 1 постановления Правительства РФ от 01.01.02 № 1

Переоценка основных средств не производится. После признания объект основных средств оценивается в бухучете по первоначальной стоимости.

Основание: пункты 13, 16, 17 ФСБУ 6/2020

Затраты на проведение ремонта, техосмотра, техобслуживания объектов ОС с частотой более 12 месяцев (более обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев) признаются ОС при сумме затрат свыше 100 000 руб.

Основание: п. 10 ФСБУ 6/2020

Учет материалов

Материалы учитываются по фактическим затратам на приобретение.
В фактическую себестоимость запасов включаются:

- Суммы, уплаченные поставщику (продавцу, подрядчику) при приобретении (создании) запасов;
- затраты на заготовку и доставку запасов до места их потребления;
- затраты по доработке, сортировке и улучшению технических характеристик запасов;
- величина возникшего в связи с приобретением (созданием) запасов оценочного обязательства по демонтажу, утилизации запасов и восстановлению окружающей среды;
- связанные с приобретением (созданием) запасов проценты, которые подлежат включению в стоимость инвестиционного актива.

Основание: пункт 11 ФСБУ 5/2019 «Запасы»

Организация включает в фактическую себестоимость товаров затраты по заготовке и доставке товаров до центральных складов, производимые до момента их передачи в продажу. Расходы между запасами, доставленными одним транспортным средством, организация делит пропорционально их стоимости без учета НДС.

Основание: пункт 11 ФСБУ 5/2019 «Запасы»

Организация не применяет ФСБУ 5/2019 в отношении запасов, предназначенных для управленческих нужд. К этой категории относятся следующие запасы: офисная бумага, картриджи, канцелярские принадлежности, подарки к праздникам для сотрудников и

партнеров.

Основание: пункт 2 ФСБУ 5/2019 «Запасы»

Все материалы, отпускаемые в производство или на иные цели, оцениваются по средней себестоимости.

Основание: пункт 36 ФСБУ 5/2019 «Запасы»

Учет товаров

Полученные товары учитываются по стоимости их приобретения.

Основание: пункт 9 ФСБУ 5/2019 «Запасы»

Транспортно-заготовительные расходы при приобретении товаров включаются в себестоимость приобретенных товаров (счет 41 «Товары»).

Основание: пункт 10, 11 ФСБУ 5/2019 «Запасы»

При передаче на продажу или иные цели стоимость всех товаров списывается в расходы по средней себестоимости.
Основание: пункт 36 ФСБУ 5/2019 «Запасы»

При передаче на продажу или ином выбытии, списании стоимость всех товаров списывается в расходы по средней себестоимости.

Основание: пункт 36 ФСБУ 5/2019 «Запасы»

Учет кредитов и займов

Учет прочих расходов, связанных с получением заемных средств

Расходы, связанные с получением заемных средств, учитываются в полной сумме в том отчетном периоде, когда эти затраты были произведены.

Основание: пункт 8 ПБУ 15/2008 «Учет расходов по займам и кредитам»

Пересчет стоимости активов в иностранной валюте

Пересчет в рубли выраженных в иностранной валюте стоимости активов и обязательств, суммы доходов и расходов производится по официальному курсу этой валюты к рублю, устанавливаемому Банком России и действующему на дату совершения операции в иностранной валюте.

Пересчет по среднему курсу за период не производится.

По мере изменения курса рубля производится пересчет стоимости денежных знаков в кассе организации и средств на банковских счетах (вкладах), выраженных в иностранной валюте на дату хозяйственной операции и на отчетную дату.
Основание: пункт 7 ПБУ 3/2006 «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в

иностранной валюте»

Резервы, связанные с оценочными обязательствами:

Общество создает резерв на предстоящую оплату отпусков сотрудникам.

Резерв создается ежеквартально равномерно, по состоянию на 31 декабря года уточняется по каждому сотруднику согласно дней не использованного отпуска, среднего заработка и отчислений на страхование по фактически сложившемуся в отчетном году проценту.

Основание: пункт 8 ПБУ 8/2010, утвержденного приказом Минфина России от 13.12.10 № 167н

Учет доходов

Классификация доходов

Доходы организации в зависимости от их характера, условия получения и направлений деятельности организации подразделяются на:

- доходы от обычных видов деятельности;

- прочие доходы.

Основание: пункт 4 ПБУ 9/99 «Доходы организации»

Для целей бухгалтерского учета организация самостоятельно признает поступления доходами от обычных видов деятельности или прочими поступлениями исходя из требований ПБУ 9/99, характера своей деятельности, вида доходов и условий их получения.

Основание: пункт 4 ПБУ 9/99 «Доходы организации»

Доходами от обычных видов деятельности является выручка от продажи продукции и товаров, поступления, связанные с выполнением работ, оказанием услуг.

Основание: пункт 5 ПБУ 9/99 «Доходы организации»

Порядок признания выручки

1) организация имеет право на получение выручки, вытекающей из конкретного договора или подтвержденное иным соответствующим образом;

2) сумма выручки может быть определена;

3) имеется уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод организации.

4) право собственности (владения, пользования и распоряжения) на продукцию (товар) перешло от организации к покупателю или работа принята заказчиком (услуга оказана);

5) расходы, которые произведены или будут произведены в связи с этой операцией, могут быть определены.

Основание: пункт 12 ПБУ 9/99 «Доходы организации»

Учет расходов

Расходы организации в зависимости от их характера, условий осуществления и направлений деятельности организации подразделяются на:

- расходы по обычным видам деятельности;

- прочие расходы;

Расходы признаются в том отчетном периоде, в котором они имели место согласно дате составления документов, или согласно дате получения подтверждающих документов, независимо от времени фактической выплаты денежных средств.

В отчете о финансовых результатах расходы организации отражаются с подразделением на себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг, коммерческие расходы, и прочие расходы.

Расходы будущих периодов списываются равномерно.
Основание: пункт 65 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного приказом Минфина России от 29.07.98 № 34н

Коммерческие расходы со счета 44 «Расходы на продажу» по окончании отчетного месяца списываются в уменьшение финансового результата в полной сумме в дебет субсчета 90.07 «Расходы на продажу» и раскрываются в отчете о финансовых результатах по строке «Коммерческие расходы».
Основание: пункт 9 ПБУ 10/99 «Расходы организации»
Расходы, связанные с оплатой услуг банков по комиссионному вознаграждению за расчетно-кассовое обслуживание (в том числе по расчетам связанным с аккредитивами), учитываются в прочих расходах организации в том отчетном периоде, в котором произошло списание денежных средств с расчетного счета организации, на основании договора с обслуживающим банком.

Учет расчетов по налогу на прибыль

Постоянные и временные разницы отражаются в бухгалтерском учете на основании первичных учетных документов непосредственно по счетам бухгалтерского учета.
Основание: пункт 3 ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций»

Пояснения к существенным статьям бухгалтерского баланса

5.1 Дебиторская задолженность по строке 1230 бухгалтерского баланса составила 266 тыс. руб. по состоянию на 31.12.2025 г., в 2024 г. – 236 тыс. рублей и представлена данными таблицы:

Наименование дебитора	**2025 год**	**2024 год**
Авансы по налогу на прибыль	-	-
Авансы выданные	170	140
Прочая дебиторская задолженность	96	96
Итого дебиторская задолженность (строка 1230 бухгалтерского баланса)	**266**	**236**

5.3 Кредиторская задолженность по строке 1520 бухгалтерского баланса составила 44 205 тыс. руб по состоянию на 31.12.2025 г., в 2024 г. – 50 887 тыс. рублей.

Дополнительная информация о кредиторской задолженности приведена в разделе 8.1 «Наличие и движение обязательств» пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах. Суммы поступившей кредиторской задолженности в графах «в результате хозяйственных операций («по условиям договора», «погашение» раздела 8.1 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах отражены за минусом кредиторской задолженности, поступившей и погашенной (списанной) в одном отчетном периоде.

Общая сумма начисленных в 2025 году налогов и взносов составила 0 тыс. руб., в 2024г. – 109 тыс. рублей:

Вид начисления	**2025 год**	**2024 год**
Страховые взносы	-	-
НДФЛ	-	-
НДС	-	-
Налог на прибыль	-	109
Итого	**-**	**109**

10. Денежные средства и их эквиваленты составили в тыс. руб.:

Наименование показателя	2025 год	2024 год	2023
Средства на расчетных счетах	1 004	1 509	-
Средства на валютных счетах	10 286	13 138	13 3
Итого	**11 290**	**14 647**	**13 3**

Пояснения к существенным статьям отчета о финансовых результатах

11. Структура доходов (выручка), в тыс. руб:

Наименование дохода	Строка Отчета о финансовых результатах	2025 год	2024 год
Продажа товаров	2110	-	-
ИТОГО:	**2110**	**-**	**-**

12. Структура расходов:

Наименование расхода	Строка Отчета о финансовых результатах	2025 год	2024 год
Амортизация	2210	-	-
Аренда помещения	2210	(747)	(675)
Командировочные расходы	2210	-	(445)
Оплата труда	2210	-	-
Представительские расходы	2210	-	-
Бухгалтерские услуги	2210	(1 205)	(1 117)
Информационно-консультационные услуги	2210	-	-
Страховые взносы	2210	-	-
Участие в конференциях	2210	-	-
Услуги связи, телефон	2210	-	-
Техническое обслуживание	2210	-	-
Разовая премия	2210	-	-

Почтовые услуги	2210	(2)	(42)
Транспортные расходы	2210	-	(1 363)
Нотариальные, юридические	2210	(240)	(291)
Прочие расходы	2210	-	(591)
Всего расходов		**(2 194)**	**(14 978)**

13. Прочие доходы Общества

В течение 2025 года были получены следующие доходы, в тыс. руб.:

Наименование дохода	**Строка Отчета о финансовых результатах**	**2025 год**	**2024 год**
Прочие	2340	6 004	1 426
Всего Прочих доходов		**6 004**	**1 426**

14. Прочие расходы Общества, в тыс. руб.:

Наименование расхода	**Строка Отчета о финансовых результатах**	**2025 год**	**2024 год**
Расходы от конверсионных операций	2350	-	(2 449)
Расходы на услуги банков	2350	-	-
Штрафы, пени и неустойки	2350	-	-
Недостачи и потери	2350	-	-
Прочие расходы	2350	(456)	(377)
Всего Прочих расходов		**(456)**	**(2 826)**

Курсовые разницы в финансовой отчетности Общества представлены свернуто.

14 Информация о связанных сторонах (тыс.руб.).

Состав связанных сторон на 31.12.2025г.

№ п/п	Полное фирменное наименование (наименование для некоммерческой организации) или фамилия, имя, отчество аффилированного лица	Место нахождения юридического лица или место жительства физического лица (указывается только с согласия физического лица)	Основание (основания), в силу которого лицо признается аффилированным	Дата наступления основания (оснований)	Доля участия аффилированного лица в уставном капитале общества, %
1	2	3	4	5	6
Основное хозяйственное общество					
1.	*Компания Инноспек Лимитед*	Англия, CH65 4EY, Чешир, Эллесмер-Порт, Ойл-Сайтс-Роуд, производственный парк Инноспек . Зарегистрировано в Торговом реестре компаний Англии и Уэльса, Регистрационный номер – 344359	Лицо владеет долей в уставном капитале Общества в размере 100,00 % (материнская компания)	25.09.2013	*100,00 %*
Основной управленческий персонал					
2	*Филиппов Николай Александрович*	г. Москва	Лицо осуществляет функции единоличного исполнительного органа Общества (генеральный директор)	25.09.2013	---

15 Информация о выданных и полученных обеспечениях

Обеспечений Обществом не выдавались, обеспечения в пользу Общества отсутствуют.

16 Информация по сегментам

Общество не является эмитентом публично размещаемых ценных бумаг и в соответствии с ПБУ 12/2010 информацию по сегментам не раскрывает.

17 События после отчетной даты и условные факты хозяйственной деятельности

События после отчетной даты и условные фактов хозяйственной деятельности на дату составления отчетности отсутствуют.

18 Сведения о рисках, связанных с хозяйственной деятельностью

1. **Потенциально существенные риски хозяйственной деятельности, которым подвержено Общество**

В процессе хозяйственной деятельности Общество подвергается влиянию отраслевых, правовых и прочих внутренних и внешних факторов (существенных условий, событий, обстоятельств, действий). В связи с этим возникают различные риски, способные существенно влиять на финансовое положение и финансовые результаты деятельности Общества.

Общество подвержено финансовым, правовым, страновым и региональным и другим рискам.

2. **Механизм управления рисками**

Руководство Общества контролирует процесс управления перечисленными выше рисками с целью минимизации возможных неблагоприятных последствий для финансового положения и финансовых результатов деятельности Общества.

Генеральный директор Общества анализирует и утверждают политику управления указанными рисками, информация о которой приводится ниже.

3. **Финансовые риски**

Общество подвержено рыночному риску и риску ликвидности.

3.1 Рыночный риск

Рыночный риск – это риск того, что у Общества могут возникнуть неблагоприятные последствия в случае изменения определенных рыночных параметров. Рыночные параметры включают в себя следующие типы риска: риск изменения процентной ставки, риск изменения курсов иностранных валют, риск изменения цен на товары и ценовых индексов и прочие ценовые риски. Статьи баланса Общества, подверженные рыночному риску, прежде всего, включают в себя кредиты и займы, дебиторскую задолженность, кредиторскую задолженность и денежные средства.

3.2 Валютный риск

Валютный риск – это риск того, что у Общества могут возникнуть неблагоприятные последствия в случае изменений в валютных курсах. Подверженность риску изменения обменных курсов иностранных валют обусловлена, прежде всего, операционной деятельностью (выручка деноминированы в условных единицах).

Общество продает продукцию и привлекает существенные заемные средства. Общество не осуществляет хеджирования валютных рисков, связанных с совершаемыми операциями.

3.3 Риск ликвидности

Риск ликвидности связан с возможностями Общества своевременно и в полном объеме погасить имеющиеся на отчетную дату финансовые обязательства: кредиторскую задолженность поставщикам и подрядчикам, задолженность заимодавцам по полученным кредитам и займам.

Общество осуществляет управление риском ликвидности посредством выбора оптимального соотношения собственного и заемного капитала в соответствии с планами руководства. Такой подход позволяет Обществу поддерживать необходимый уровень ликвидности и ресурсов финансирования таким образом, чтобы минимизировать расходы по заемным средствам, а также оптимизировать структуру задолженности и сроки ее погашения. Общество проанализировало концентрацию риска в отношении рефинансирования своей задолженности и пришла к выводу, что она является низкой. В настоящее время Общество полагает, что располагает достаточным доступом к источникам финансирования, а также имеет как задействованные, так и незадействованные кредитные ресурсы, которые позволят удовлетворить ожидаемые потребности в заемных средствах.

В таблице ниже представлен анализ обязательств Общества по срокам погашения по состоянию на:

4. Другие виды рисков

4.1 Правовые риски

Риски, связанные с изменением валютного регулирования

Риски, связанные с возможностью изменения валютного регулирования операций на внутреннем и внешнем рынках, в настоящее время рассматриваются Обществом, как несущественные. В связи с проведением политики либерализации валютного регулирования риски, связанные с изменениями валютного законодательства, снижаются.

Риски, связанные с изменением налогового законодательства

Российское налоговое законодательство допускает различные толкования и подвержено частым изменениям. Общество внимательно следит за текущими изменениями налогового законодательства, уделяя внимание практическим семинарам и совещаниям с участием ведущих экспертов в данной области.

Развитие событий в Российской Федерации в последнее время указывает на то, что налоговые органы могут занимать более жесткую позицию при интерпретации налогового законодательства и налоговых расчетов. Как следствие, налоговые органы могут предъявить претензии по тем сделкам и методам учета, по которым раньше они претензий не предъявляли. В результате могут быть начислены значительные дополнительные налоги, пени и штрафы.

Налоговые проверки могут охватывать три календарных года деятельности, непосредственно предшествовавшие году проверки. При определенных условиях проверке могут быть подвергнуты и более ранние периоды.

Риски, связанные с изменением правил таможенного контроля и пошлин

Общество закупает всю свою продукцию по импорту. Изменение правил таможенного контроля и пошлин может нести для Общества риски, связанные с ростом стоимости поставляемой продукции, а также увеличение сроков закупки, что в свою очередь может повлиять на рост затрат Общества.

4.2 Страновые и региональные риски

Общество осуществляет основную деятельность в Центральном, Приволжском, Сибирском, Южном федеральных округах России, для которых характерны риски, связанные с политической и экономической ситуацией в стране в целом.

Стабильность российской экономики во многом зависит от хода экономических реформ, развития правовой, налоговой, административной инфраструктуры, а также от эффективности предпринимаемых Правительством Российской Федерации мер в сфере финансов и денежно-кредитной политики.

В настоящее время политическая ситуация в стране является относительно стабильной, в то же время российская экономика подвержена негативному влиянию из-за значительного снижения цен на сырую нефть, значительной девальвации российского рубля, а также санкций, введенных против России некоторыми странами.

Несмотря на стабилизационные меры, предпринимаемые Правительством Российской Федерации с целью обеспечения ликвидности и рефинансирования зарубежных займов российских банков и компаний, сохраняется неопределенность относительно возможности доступа к источникам капитала, а также стоимости капитала для Общества и его контрагентов, что может повлиять на финансовое положение, результаты операций и экономические перспективы Общества. Нестабильность на рынках капитала может привести к существенному ухудшению ликвидности в банковском секторе и ужесточению условий кредитования в России.

Вероятность возникновения военных конфликтов, введения чрезвычайного положения и забастовок в стране и регионе, в котором Общество осуществляет свою деятельность, оценивается как недостаточная для того, чтобы рассматривать эти риски в качестве обстоятельств, способных значительным образом повлиять на деятельность Общества. Для предотвращения забастовок Общество создаёт благоприятные условия труда и выполняет все свои обязательства перед работниками.

Риски, связанные с географическими особенностями региона, в котором Общество осуществляет свою деятельность, в том числе повышенная опасность стихийных бедствий, возможное прекращение транспортного сообщения в связи с удаленностью и труднодоступностью, оцениваются как несущественные.

Генеральный директор ООО «Инноспек Рус» **Н.А. Филиппов**

"22" февраля 2026 г. г. Москва