Общество с ограниченной ответственностью

«РУТОЛ»

П О Я С Н Е Н И Я
к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2025 год

г. Альметьевск
2026 г.

29

Данные Пояснения к бухгалтерской (финансовой) отчетности ООО «РУТОЛ» далее – (Общество) за 2025 год являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества за 2025 год, подготовленной в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации.

Все суммы представлены в тыс. рублей. Отрицательные показатели показываются в круглых скобках.

Аудитором Общества на 2025 г. является ООО «Аудит 21 ВЕКА» (ИНН 7704742474).

1. Основные сведения

1.1. Общая информация

Полное наименование	Общество с ограниченной ответственностью «РУТОЛ»
Сокращенное наименование:	ООО «РУТОЛ»
Место нахождения:	423458, Татарстан Респ., р-н Альметьевский, г. Альметьевск, ул. Сургутская, д. 21А, помещ. 5
Телефон (факс):	(8553) 30-45-15
ИНН:	1644098710
ОГРН:	1211600056447
ОКВЭД:	49.20, 77.39.12

1.2. Основные виды деятельности

В 2025 году ООО «РУТОЛ» осуществляло деятельность по предоставлению железнодорожного подвижного состава.

1.3. Структура уставного капитала, основные участники

Уставный капитал ООО «РУТОЛ» на 31.12.2025 г. составляет 10 000 тыс. руб.

Бенефициарами Общества являются:

Ф.И.О. участника	*Номинальная стоимость доли (руб.)*	*Размер доли (%)*
АО «РУТОЛ»	9 900 (Девять тысяч девятьсот) рублей	99/100
Украинский Владимир Владимирович	100 (Сто) рублей	1/100
Итого:	*10 000*	*100*

Совместная деятельность в 2025 году Обществом не велась.

Товарообменные (бартерные) операции не осуществлялась.

1.4. Информация об органах управления

Высшим органом Общества является собрание участников.

Руководство текущей деятельностью Общества осуществляет генеральный директор Украинский Владимир Владимирович (Протокол № 1 от 04.08.2021г., Приказ №3 от 11.10.2023г.)

1.5. Информация о бухгалтерии

Главный бухгалтер – Грибута Марьяна Николаевна (Приказ №2 от 01.03.2022г.).

Служба внутреннего аудита в организации отсутствует.

1.6. Сведения о дочерних и зависимых обществах

По состоянию на 31 декабря 2025 г. дочерних обществ нет.

2. Основа представления информации в отчетности

2.1. Основа представления

Настоящая бухгалтерская отчетность Общества составлена по федеральным и отраслевым стандартам.

Ведение бухгалтерского учета в Обществе осуществляется в соответствии с требованиями Федерального закона РФ «О бухгалтерском учете» №402 от 06.12.11, а также принятых в соответствии с ним Положений по бухгалтерскому учету, утвержденных приказами Минфина России.

Применяемая в 2025 г. учетная политика утверждена приказом №4У от 29.12.2024г. Генерального директора Общества ООО «РУТОЛ».

Учетная политика организации предполагает соблюдение требований полноты, осмотрительности, приоритета содержания перед формой, непротиворечивости и рациональности.

При формировании настоящей отчетности Обществом применялись принципы имущественной обособленности и непрерывности деятельности организации, последовательности применения учетной политики, а также временной определенности фактов хозяйственной жизни.

При оценке существенности показателей бухгалтерской отчетности, подлежащих отдельному представлению, Общество руководствовалось, следующими принципами:

— существенной признается сумма, отношение которой к общему итогу соответствующих данных за отчетный период составляет **не менее 10 % процентов** от показателя статьи, приводятся обособленно в случае, если это обусловлено их особым характером либо обстоятельствами возникновения;

— отсутствие такой информации может повлиять на экономические решения пользователей, принимаемые ими на основе бухгалтерской отчетности, составленной за текущий отчетный период.

В 2025 году Общество не выявило существенных ошибок, допущенных в предшествующих отчетных периодах и исправленных в отчетном, в связи с чем информация в отчетности текущего года не представляется.

Годовая бухгалтерская отчетность состоит из бухгалтерского баланса, отчета о финансовых результатах и приложений к ним: отчета об изменениях капитала, отчета о движении денежных средств, пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, включающих в себя текстовую и табличную часть.

2.2. Методологические аспекты учетной политики на 2025 год

Учет нематериальный активов

Учет нематериальных активов (далее - НМА) ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета "Нематериальные активы" ФСБУ 14/2022, утвержденным Приказом Минфина России от 30.05.2022 N 86н.

Актив, удовлетворяющий условиям п. 4 ФСБУ 14/2022, относится к объектам НМА, если его стоимость больше 100 тыс. руб.

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

В целях контроля за наличием и движением таких активов их учет ведется на отдельном забалансовом счете, *п. 7 ФСБУ 14/2022.*

Затраты, понесенные при приобретении нематериальных активов и признаваемые внеоборотными активами:

— учитываются на счете 08 "Вложения во внеоборотные активы", субсчет "Приобретение нематериальных активов", при создании объекта НМА.

— на дату принятия решения о создании объекта НМА. В этом случае сумма затрат, переводится на субсчет "Приобретение нематериальных активов";

— на дату принятия к учету объекта НМА. В этом случае сумма затрат, накопленных на счете 08 "Вложения во внеоборотные активы", списывается на счет 04 "Нематериальные активы".

Амортизация НМА начинает начисляться с первого числа месяца, следующего за месяцем признания в учете объекта НМА, и прекращает начисляться с первого числа месяца, следующего за месяцем его списания.

Амортизационные отчисления отражаются в бухгалтерском учете путем накопления соответствующих сумм на отдельном счете 05 «Амортизация нематериальных активов» *п. 38 ФСБУ 14/2022.*

Сырье и материалы

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

Учет приобретения материалов

Организация не применяет ФСБУ 5/2019 "Запасы" в отношении запасов, предназначенных для управленческих нужд.

Сырте и материалы учитываются организацией по фактической себестоимости, в которую включаются все затраты, связанные с их приобретением, в том числе затраты на заготовку и доставку. Произведенные затраты относятся непосредственно в дебет счета 10 "Материалы". Счет 15 "Заготовление и приобретение материальных ценностей" и 16 "Отклонение в стоимости материальных ценностей" не используется, *п. п. 9, 11 ФСБУ 5/2019.*

Учет списания материалов

При отпуске материалов в производство и ином выбытии их оценка производится организацией по средней скользящей себестоимости. Последняя определяется исходя из средней за период фактической себестоимости, в расчет которой включаются количество и стоимость материалов на начало периода и все поступления за период. В качестве расчетного периода установлен месяц.

Резерв под обесценение ТМЦ

Резерв под обесценение материалов, товаров создается по каждой единице запасов (в зависимости от установленной единицы учета соответствующего вида запасов).

Организация создает (корректирует) резерв под обесценение запасов на каждую отчетную дату, при наличии остатков по ТМЦ на отчетную дату.

Критерием для расчета ТМЦ на обесценение, являются:
— запасы, находящиеся в остатках на отчетную дату без движения более 365 дней;
— наблюдаются признаки устаревания или физической порчи.

Учет основных средств, капитальных вложений, аренды.

Учет основных средств (далее - ОС) и капитальных вложений ведется в соответствии с Федеральными стандартами бухгалтерского учета 6/2020 "Основные средства" и 26/2020 "Капитальные вложения", утвержденными Приказом Минфина России от 17.09.2020 N 204н.

Для целей бухгалтерского учета объектом основных средств считается актив, характеризующийся одновременно следующими признаками (п.4 ФСБУ б 12020):

а) имеет материально-вещественную форму;

б) предназначен для использования организацией в ходе обычной деятельности при производстве и (или) продаже ею продукции (товаров), при выполнении работ или оказании услуг, для предоставления за плату во временное пользование, для управленческих нужд, либо для использования в деятельности некоммерческой организации, направленной на достижение целей, ради которой она создана;

в) предназначен для использования организацией в течение периода более 12 месяцев или обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев;

г) способен приносить организации экономические выгоды (доход) в будущем (обеспечить достижение некоммерческой организацией целей, ради которых она создана).

Бухгалтерский учет основных средств ведется с использованием счета 01 «Основные средства»

В состав статьи «Основные средства» бухгалтерского баланса (стр. 1150) включается показатель счета 01 «Основные средства», по которому отражаются объекты, не предназначенные для сдачи в аренду, а также счета «Арендованное имущество».

Суммы выданных авансов и предварительной оплаты работ, услуг и пр., связанные с приобретением (созданием) объектов внеоборотных активов, отражаются в бухгалтерском балансе в составе внеоборотных активов, по статье «Основные средства» бухгалтерского баланса (стр. 1150)

Принятие ОС к учету.

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

Если его стоимость не превышает установленный лимит, то актив не признается, а затраты на приобретение, отражаются в составе расходов периода, в котором они понесены.

Самостоятельными инвентарными объектами ОС признаются существенные по величине затраты на проведение ремонта, техосмотра, техобслуживания ОС с частотой более 12 месяцев или более обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев. Величина затрат признается существенной, если она превышает 20% первоначальной стоимости основного средства.

Срок полезного использования ОС.

Срок полезного использования и ликвидационную стоимость, для приобретенных объектов ОС, определяется комиссией, утвержденной приказом руководителя.

Амортизация ОС

По всем объектам ОС амортизация начисляется линейным способом.

Начислять амортизацию по объекту ОС с 1-го числа месяца, следующего за месяцем признания ОС.

Прекращения начисления амортизации происходит по решению организации с 1-го числа месяца, следующего за месяцем списания объекта.

Списание ОС с учета.

Разница между суммой балансовой стоимости списываемого объекта основных средств и затрат на его выбытие, с одной стороны, и поступлениями от выбытия этого объекта, с другой стороны, признается доходом или расходом в составе прибыли (убытка) периода, в котором списывается объект основных средств.

Переоценка ОС не производиться *(п. 13 ФСБУ 6/2020).*

Для проверки ОС на обесценение создается комиссия из внутренних сотрудников компании.

Тест на обесценение ОС, проводиться по вагонам-цистернам, как основные объекты учета.

По итогам теста составляется протокол, который подписывает комиссией.

По иным объектам учета ОС тест на обесценение не проводиться, из-за их не существенной стоимости. По основным средствам, используемых для управленческих нужд, тест на обесценение не проводиться.

Тест на обесценение проводиться на дату составления бухгалтерской отчетности.

Тест на обесценение ОС включает следующие критерии:

— Резкое снижение справедливой (рыночной) стоимости ОС;

— Наблюдаются признаки устаревания или физической порчи ОС;

— Произошли или произойдут значительные неблагоприятные изменения, которые окажут влияние на применение ОС (простой актива, прекращение деятельности, в которой он используется, и др.);

— Снизилась эффективность основного средства.

Учет аренды

Учет аренды ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета 25/2018 "Бухгалтерский учет аренды", утвержденным Приказом Минфина России от 16.10.2018 N 208н.

Организация признает предмет аренды на дату получения предмета аренды в качестве права пользования активом с одновременным признанием обязательства по аренде. Право пользования активом отражается на субсчете "Права пользования активами" к счету 01 "Основные средства" субсчет 01.03 «Арендованное имущество».

Стоимость права пользования погашается посредством амортизации, а величина обязательства по аренде увеличивается на сумму начисляемых процентов и уменьшается на сумму фактически уплаченных арендных платежей.

Организация на дату предоставления предмета аренды одновременно признает в бухучете права пользования предметами аренды и обязательства по аренде и выполнят дисконтирование арендных платежей. В 2025 г. ставка дисконтирована определена в размере 21 % по ставке ЦБ РФ, на дату принятия объекта к учету.

После принятия к учету величина обязательства по аренде увеличивается на начисляемые проценты и уменьшаются на уплаченные арендные платежи.

В качестве актива выступает стоимостная оценка права пользования активом (предметом аренды) (ППА). После принятия к учету его стоимость погашается путем начисления амортизации.

Организация использует право не признавать предмет аренды в качестве права пользования активом и обязательство по аренде, если:

— срок аренды не превышает 12 месяцев на дату предоставления предмета аренды. Решение об использовании этого права по каждой группе однородных по характеру и способу использования предметов аренды, в отношении которых выполняются указанные ниже условия, закрепляется отдельным приказом руководителя;

— рыночная стоимость предмета аренды без учета износа (то есть стоимость аналогичного нового объекта) не превышает 300 000 руб. и при этом арендатор имеет возможность получать экономические выгоды от предмета аренды преимущественно независимо от других активов. Решение об использовании этого права по каждому предмету аренды, в отношении которого выполняются указанные ниже условия, закрепляется отдельным приказом руководителя.

Право используется, если одновременно выполняются следующие условия:

1) договором не предусмотрен переход права собственности на предмет аренды к арендатору (а также отсутствует возможность выкупа арендатором предмета аренды по цене значительно ниже его справедливой стоимости на дату выкупа);

2) не предполагается предоставление предмета аренды в субаренду.

Если организация принимает решение не признавать право пользования активом и обязательство по аренде, то арендные платежи она учитывает в качестве расхода равномерно в течение срока действия договора аренды.

Организация не переоценивает права пользования активами.

Учет финансовых вложений

Бухгалтерский учет финансовых вложений ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет финансовых вложений» ПБУ 19/02, утвержденного Приказом Минфина РФ от 10 декабря 2002г. №126Н.

К финансовым вложениям относятся:

— предоставленные другим организациям и сотрудникам займы, депозитные вклады, сроком до 3 месяцев.

При составлении бухгалтерской отчетности финансовые вложения учитываются в составе краткосрочных, если на отчетную дату предполагается, что они будут погашены (проданы) в течение 12 месяцев после отчетной даты. К краткосрочным финансовым вложениям относятся также долгосрочные выданные займы в части, подлежащей погашению в течение 12 месяцев после отчетной даты. Остальные финансовые вложения являются долгосрочными. Долгосрочные финансовые вложения отражаются в разделе I «Внеоборотные активы» по строке 1170 «Финансовые вложения». Краткосрочные финансовые вложения отражаются в разделе II "Оборотные активы" по строке 1240 «Финансовые вложения».

Учет доходов

Учет доходов и расходов ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Доходы организации" ПБУ 9/99, утвержденным Приказом Минфина России от 06.05.1999 N 32н.

Положением по бухгалтерскому учету "Расходы организации" ПБУ 10/99, утвержденным Приказом Минфина России от 06.05.1999 N 33н.

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

— *доходы от обычных видов деятельности;*

— *прочие доходы*

Доходы от обычных видов деятельности включают доходы от *оказания услуг по предоставлению железнодорожного подвижного состава.*

Доходы, отличные от доходов от обычных видов деятельности, считаются прочими доходами. Бухгалтерский учет прочих доходов организуется с использованием счета 91 «Прочие доходы и расходы.

Доходы учитываются методом начисления, в том периоде, в котором они возникли независимо от даты оплаты.

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 по обычным видам деятельности.

Расходами по обычным видам деятельности являются расходы, связанные с получением дохода.

Обычным видом деятельности для организации является оказание услуг по предоставлению железнодорожного подвижного состава.

Бухгалтерский учет расходов ведется с использованием счетов:

— *20 «основное производство»;*

— *26 «общехозяйственные расходы».*

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

— *прямые расходы;*

— *косвенные расходы.*

Аналитический учет по счету 20 "Основное производство" ведется в разрезе расходов:

— амортизация;

— оплата труда;

— взносы ФСС от НС и ПЗ;

— затраты на услуги по перевозке подвижного состава (жд тариф);

— затраты на услуги по подготовке подвижного состава;

— затраты на ремонт подвижного состава;

— расходы на агентское вознаграждение;

— услуги по предоставлению дислокации вагонов;

— иные расходы.

Расходы, учтенные на счете 20 "Основное производство", ежемесячно списываются в дебет счета 90 "Продажи", субсчет 90-2 "Себестоимость продаж", в полной сумме.

Аналитический учет по счету 26 "Общехозяйственные расходы" ведется в разрезе статей затрат.

В состав указанных расходов входят:

— оплата труда;
— взносы ФСС от НС и ПЗ;
— расходы на право использования программного обеспечения;
— содержание служебного автотранспорта;
— консультационные услуги;
— материальные расходы;
— малоценное оборудование и запасы;
— командировочные расходы;
— прочие расходы.

Расходы, учтенные на счете 26 "Общехозяйственные расходы ", ежемесячно списываются в дебет счета 90 "Продажи", субсчет 90-8 "Управленческие расходы ", в полной сумме.

Бухгалтерский учет прочих расходов организуется с использованием счета 91 «Прочие доходы и расходы».

Расходы учитываются методом начисления, то есть в том периоде, в котором они возникли, независимо от даты оплаты.

Дебиторская задолженность

В бухгалтерском балансе дебиторская задолженность относится к активам. Задолженность покупателей и заказчиков определена исходя из цен, установленных договорами между Обществом и покупателями (заказчиками).

Оценочные обязательства и резервы

Учет оценочных обязательств ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы" (ПБУ 8/2010), утвержденным Приказом Минфина России от 13.12.2010 N 167н.

Сумма, признанная Обществом в качестве оценочного обязательства, представляет собой наилучшую оценку затрат, необходимых для погашения текущего обязательства на отчетную дату, принимая во внимание риски и неопределенность, связанные с данным обязательством.

Резерв сомнительных долгов

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

При квалификации задолженности в качестве сомнительной учитываются следующие обстоятельства:

— нарушение должником сроков исполнения обязательства;
— невозможность удержания имущества должника;
— отсутствие обеспечения долга залогом, задатком, поручительством, банковской гарантией и т.п.;
— значительные финансовые затруднения должника, ставшие известными из СМИ или других источников;
— возбуждение процедуры банкротства в отношении должника.

Резерв предстоящих расходов на оплату отпусков.

Оценочные обязательства учитывают на счете 96 "Резервы предстоящих расходов": по кредиту - отчисления в резерв, по дебету - его использование или восстановление.

Оценочные обязательства по оплате отпусков создаются в течение года и уточняются на конец года перед составлением бухгалтерской отчетности, по итогам проведенной инвентаризации.

Резервы создаются по следующему алгоритму:

— определяется среднедневной заработок по категориям работников за год;

— определяется количество неиспользованных дней отпуска на конец года; рассчитывается величина резерва на конец года;

— определяется необходимость увеличения создаваемого резерва на сумму страховых взносов и отчислений ФСС;

— рассчитывается окончательная сумма резерва.

Сумма резерва отпусков в бухгалтерском балансе организации отражается по строке 1540 «Оценочные обязательства» в величине, равной на отчетную дату кредитовому сальдо счета 96 «Резервы предстоящих расходов», субсчет «Резерв на оплату отпусков».

Связанные стороны

Юридическими и (или) физическими лицами, способными оказывать влияние на деятельность организации, составляющей бухгалтерскую отчетность, или на деятельность которых организация, составляющая бухгалтерскую отчетность, способна оказывать влияние (связанными сторонами), могут являться:

— юридическое и (или) физическое лицо и организация, составляющая бухгалтерскую отчетность, которые являются аффилированными лицами в соответствии с законодательством Российской Федерации;

— юридическое и (или) физическое лицо, зарегистрированное в качестве индивидуального предпринимателя, и организация, составляющая бухгалтерскую отчетность, которые участвуют в совместной деятельности;

— организация, составляющая бухгалтерскую отчетность, и негосударственный пенсионный фонд, который действует в интересах работников такой организации или иной организации, являющейся связанной стороной организации, составляющей бухгалтерскую отчетность.

Операцией между организацией, составляющей бухгалтерскую отчетность, и связанной стороной считается любая операция по передаче (поступлению) активов, оказанию (потреблению) услуг или возникновению (прекращению) обязательств (независимо от получения платы или иного встречного предоставления) между организацией, составляющей бухгалтерскую отчетность, и связанной стороной.

Операциями со связанной стороной могут быть:

— приобретение и продажа товаров, работ, услуг;

— приобретение и продажа основных средств и других активов;

— аренда имущества и предоставление имущества в аренду;

— финансовые операции, включая предоставление займов;

— передача в виде вклада в уставные (складочные) капиталы;

— предоставление и получение обеспечений исполнения обязательств;

— другие операции.

Условия и сроки осуществления (завершения) расчетов по операциям со связанными сторонами указываются в договорах. Данная информация признается Организацией как коммерческая тайна.

Инвентаризация

Организация досрочно применяет ФСБУ 28/2023 "Инвентаризация" с начало 2025 года.

Порядок, сроки и случаи проведения инвентаризации активов и обязательств, а также перечень объектов, подлежащих инвентаризации, определены в Положении об инвентаризации, утвержденной, как приложение к учетной политике, утверждённой приказом №4У от 29.12.2024г. Генерального директора Общества ООО «РУТОЛ».

Бухгалтерская отчетность

При составлении бухгалтерской отчетности организация руководствуется нормами Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 4/2023 "Бухгалтерская (финансовая) отчетность", утвержденного Приказом Минфина России от 04.10.2023 N 157н, Положения по бухгалтерскому учету "Отчет о движении денежных средств" (ПБУ 23/2011), утвержденного Приказом Минфина России от 02.02.2011 N 11н, а также требованиями к раскрытию информации в бухгалтерской отчетности, содержащимися в других положениях по бухгалтерскому учету.

1. Формы бухгалтерской отчетности, применяемые организацией и основанные на формах из Приложений N N 3 - 8 к ФСБУ 4/2023, приведены в Приложении N 4 к Учетной политике, *п. 62 ФСБУ 4/2023.*

2. Организация не составляет промежуточную отчетность.

3. Существенность показателей отчетности и ошибок.

3.1. Показатель является существенным и приводится обособленно в бухгалтерской отчетности, если его нераскрытие может повлиять на экономические решения заинтересованных пользователей, принимаемые на основе отчетной информации. В целях детализации показателей отчетности считается, что показатель является существенным, если его величина составляет 10% и более от детализируемого. Показатели, составляющие менее 10% от детализируемого, приводятся обособленно в случае, если это обусловлено их особым характером либо обстоятельствами возникновения, *п. 10, пп. "д", "е" п. 69 ФСБУ 4/2023.*

3.2. Ошибка признается существенной, если она в отдельности или в совокупности с другими ошибками за один и тот же отчетный период приводит к искажению показателя отчетности за отчетный год не менее чем на 10%. С учетом характера показателя бухгалтерской отчетности существенной может быть признана ошибка, приводящая и к меньшему размеру искажения, *п. 3 ПБУ 22/2010.*

4. Бухгалтерский баланс.

4.1. Незавершенные капитальные вложения в объекты ОС включаются в показатель основных средств бухгалтерского баланса и в случае существенности расшифровываются в пояснениях.

Капитальные вложения в объекты НМА включаются в показатель нематериальных активов бухгалтерского баланса и в случае существенности расшифровываются в пояснениях, *п. 9 ФСБУ 4/2023.*

4.2. Суммы выданных авансов и предварительной оплаты работ, услуг и пр., связанные с приобретением (созданием) объектов внеоборотных активов, отражаются в бухгалтерском балансе в составе внеоборотных активов, *п. 16 ФСБУ 4/2023.*

Суммы авансов и предварительной оплаты, уплаченные в связи с приобретением, созданием, улучшением, восстановлением несущественных активов стоимостью менее установленного лимита, не учитываемых в составе ОС, включаются в тот же показатель бухгалтерского баланса, в составе которого организация представляет авансы, предварительную оплату, задатки, уплаченные ею в связи с осуществлением капитальных вложений, *п. 9 Рекомендации БМЦ Р-126/2021-КпР.*

4.3. В бухгалтерском балансе суммы авансов и предоплат, перечисленные поставщикам и подрядчикам, а также полученные от заказчиков и покупателей, отражаются за вычетом НДС, *Приложение к Письму Минфина России от 09.01.2013 N 07-02-18/01 (раздел "Оценка*

39

задолженности по уплаченным (полученным) авансам (предварительной оплате)"), Рекомендация БМЦ Р-29/2013-КпР "НДС с авансов выданных и полученных").

4.4. В формах бухгалтерского баланса, отчета о финансовых результатах, отчета об изменениях капитала, отчета о движении денежных средств в составе представляемой бухгалтерской отчетности по каждому показателю, помимо его наименования, указывается код в соответствии с приложением N 10 к ФСБУ 4/2023. Подстроки не нумеруются.

4.5. В отчетности раскрывать существенные и несущественные строки, как качественная информация, необходимая пользователям бухгалтерской отчетности для принятия экономических решений.

5. Отчет о финансовых результатах.

5.1. В отчете о финансовых результатах организация показывает свернуто прочие доходы и соответствующие им прочие расходы, которые относятся к одному или нескольким аналогичным фактам хозяйственной жизни (кроме случаев, когда стандарты предусматривают иной порядок или их раздельное представление способно повлиять на решения пользователей отчетности).

В частности, свернуто показываются следующие прочие доходы и расходы:

— положительные и отрицательные курсовые разницы;

— прибыли и убытки от выбытия разных объектов основных средств;

— прибыли и убытки от выбытия разных объектов нематериальных активов;

— прочие доходы и расходы, связанные с увеличением и уменьшением оценочных резервов одного вида (под обесценение финансовых вложений, резервы сомнительных долгов);

— штрафы, полученные (прочие доходы) и оплаченные (прочие расходы) *п. 28 ФСБУ 4/2023.*

5.2. Расходы на приобретение несущественных активов стоимостью менее установленного лимита, не признаваемых в составе ОС, включаются в тот показатель отчета о финансовых результатах, в которую включалась бы амортизация основных средств в отсутствие такого лимита. При представлении элементов затрат на производство в пояснениях указанные расходы отражаются вместе с амортизацией, *п. 9 Рекомендации БМЦ Р-126/2021-КпР.*

6. Отчет о движении денежных средств.

6.1. К финансовым вложениям относятся краткосрочные (до трех месяцев) высоколиквидные финансовые инструменты, подверженные незначительному риску изменения стоимости.

В случае соответствия указанным критериям в отчёте о движении денежных средств в качестве финансовых вложений, в частности, указываются:

— депозиты до востребования сроком до 3 месяцев;

6.2. Денежные потоки по финансовым вложениям, приобретаемым с целью их перепродажи в краткосрочной перспективе, относятся к денежным потокам от текущих операций. Под краткосрочной перспективой понимается срок, не превышающий трех месяцев с момента приобретения финансовых вложений, *пп. "з" п. 9, п. 23 ПБУ 23/2011.*

6.3 К денежным потокам от финансовых операций организации относятся:

— получение краткосрочные депозиты по строке 4311 «Получение кредитор и займов»

— размещение краткосрочных депозитов по строке 4323 «В связи с погашением (выкупом) векселей и других долговых ценных бумаг, возврат кредитов и займов».

6.4. Платежи организации в связи с приобретением, созданием, улучшением, восстановлением существенных активов стоимостью менее установленного лимита, не признаваемых в составе ОС; представляются в отчете о движении денежных средств в составе денежных потоков от текущих операций.

6.5 Авансы на приобретение основных средств (ОС) в отчёте о движении денежных средств (ОДДС) отражаются в разделе «Денежные потоки от инвестиционных операций

В зависимости от вида приобретаемых внеоборотных активов (ОС, нематериальных активов, акций, долей в уставном капитале, долговых ценных бумаг и т. п.) авансы могут быть включены в состав показателей строк 4221, 4222 или 4223.

6.6 Арендные платежи отражаются по строке 4324 «Арендные платежи».

6.7 Показатели отчета о движении денежных средств организации отражаются в валюте Российской Федерации – рублях.

Прочие положения

При возникновении в хозяйственной деятельности операций, особенности учета которых не рассмотрены в Учетной политике, Организация руководствовалась Федеральным Законом «О бухгалтерском учете» и другими нормативными документами по бухгалтерскому учету.

При внесении изменений в нормативные документы, регламентирующие порядок ведения бухгалтерского учета в течение отчетного периода, Организация будет руководствоваться вновь введенными положениями в соответствии с порядком, установленным законодательством.

3. Пояснения по существенным статьям бухгалтерского баланса

3.1. Нематериальные активы – строка 1110

тыс. руб.

Наименование	по состоянию на 31.12.2025	по состоянию на 31.12.2024
Нематериальные активы — программы для ЭВМ	117	147
Итого	*117*	*147*

По строке 1110 «Нематериальные активы» отражена остаточная стоимость на 31.12.2025г. приобретенной программы 1С: ЗУП 3:0 КОРП в размере 117 тыс.руб. Признаки обесценения НМА не выявлены.

Информация о наличии и движении НМА представлена в таблицу 3 «Наличие и движение НМА».

3.2. Основные средства – строка 1150

тыс. руб.

Наименование	по состоянию на 31.12.2025	по состоянию на 31.12.2024
Основные средства по первоначальной стоимости — Транспортные средства (Ж/д подвижной состав) — Оборудование — Арендованное имущество (ППА)	382 288 449	382 288 109 263
Амортизация основных средств Амортизация ППА	(35 149) (124)	(23 774) (18)
Авансы, выданные для приобретения основных средства — ООО «ТЗК ОВК»	294 000	
Итого	*641 464*	*358 868*

В составе основных средств по субсчету 01.01 «Основные средства в организации», в основном отражены вагоны-цистерны на сумму 382 288 380 руб. По всем объектам основным средств начислена амортизация линейным способом. Проведен тест на обесценение. Обесценение не выявлено.

В проверяемом периоде основные средства по субсчету 01.01 «Основные средства в организации» не приобретались.

В течение 2025 произошло выбытие основного сродства в связи с физическим износ и непригодностью для эксплуатации в размере 108 332,50 руб.

По строке 11503 «Арендованное имущество» отражено ППА, признанное по аренде офисное помещение, по договору 5/А2024 от 05.04.2024 с ООО «СУЛТАНМУРАТ ПЛЮС». Расчет ППА произведен до 31.01.2029 г. из расчета 12 341,00 руб. в месяц. Ставка дисконтирования принята в размере 21 % ЦБ РФ, на дату признания.

На 31.12.2025г. в составе Внеоборотных активов по строке 1150 «Основные средства организации» отражена сумма предварительной оплаты для приобретения основных средств в размере 294 000 тыс.руб.

Обесценение основных средств не выявлено.

Информация о наличии и движении основных средств представлена в таблицу 4 «Наличие и движение основных средств».

3.3. Финансовые вложения – строка 1170

тыс. руб.

Наименование	по состоянию на 31.12.2025	по состоянию на 31.12.2024
Расчеты с персоналом по прочим операциям — Украинский Владимир Владимирович	15 000	15 000
Итого	*15 000*	*15 000*

По строке 1170 «Финансовые вложения» отражены долгосрочные расчеты по договору займа с сотрудником, т.к. займ является процентным.

Информация о наличии и движении финансовых вложений представлена в таблицу 5.1. «Наличие и движение финансовых вложений».

3.4. Отложенные налоговые активы – строка 1180

тыс. руб.

Наименование	по состоянию на 31.12.2025	по состоянию на 31.12.2024
Отложенные налоговые активы — Арендные обязательства — Дебиторская задолженность	 114 38	 47 72
Итого	*152*	*119*

По строке 1180 «ОНА» отражены вычитаемые временные разницы возникшие в связи с разным признанием НМА для целей бухгалтерского и налогового учета в размере 38 тыс.руб. и временным вычитаемым разницам, как арендные обязательства в размере 114 тыс.руб., рассчитанные со стоимости по счету 01.К «Корректировка стоимости арендованного имущества» в размере 456 617 руб. х 25% = 114 154 руб.

42

Информацию по изменению ОНА в течение 2025 г.

тыс. руб.

Наименование показателя	На начало года	Изменения за период		На конец года
		Начислено	Погашено	
Арендные обязательства	47	-	9	38
Дебиторская задолженность	72	42	-	114
Итого	*119*	*42*	*9*	*152*

3.5. Дебиторская задолженность – строка 1230

По состоянию на 31 декабря 2025 года на балансе организации в составе краткосрочной дебиторской задолженности числятся:

тыс. руб.

Показатель	Дебиторская задолженность на 31.12.2025	Дебиторская задолженность на 31.12.2024
Расчеты с поставщиками и подрядчиками — ОАО «РЖД»	12 970	12 617
Расчеты с покупателями и заказчиками — ООО «Татнефть-Транс»	22 854	27 668
Расчеты по налогам	1 273	714
Расчеты с персоналом по прочим операциям	1 640	890
Прочее	329	1 528
Итого:	*39 066*	*43 416*

Просроченной дебиторской задолженности по состоянию на 31.12.2025 г. нет.

Дебиторская задолженность по услугам по - ООО «Татнефть-Транс» по договору № 25-КОГ/25 от 01.04.2025 погашена 06 февраля 2026 г.;

Дебиторская задолженность по услугам по - ОАО «РЖД» по договору №7ОР/1138 от 29.03.2022 погашена в январе и феврале 2026 г.

Информация о наличии и движении дебиторской задолженности представлена в таблице 7.1. «Наличие и движение дебиторской задолженности».

3.6. Финансовые вложения – строка 1240

По состоянию на 31.12.2025г. не имеется размещенные депозитные вклады менее трех месяцев, признаваемые финансовыми вложениями:

тыс. руб.

Наименование	по состоянию на 31.12.2025	по состоянию на 31.12.2024
Финансовые вложения — Депозитные счета	-	140 000
Итого	-	*140 000*

По строке 1240 «Финансовые вложения» отражены средства, размещенные на депозите, на срок менее 3 месяцев и учтенные по субсчету 55.03 «Депозитные счета».

Информация о наличии и движении финансовых вложений представлена в таблицу 5.1 «Наличие и движение финансовых вложений».

43

3.7. Капитал – строка 1310 - 1370

Уставный капитал Общества в соответствии с Уставом составляет 10 тыс. руб. Уставный капитал оплачен полностью.

Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)

тыс. руб.

Наименование	по состоянию на 31.12.2025	по состоянию на 31.12.2024
Прибыль отчетного периода	90 942	92 313
Прибыль, подлежащая распределению	*234 805*	*143 863*

Дивиденды в 2025 год не распределялись и не выплачивались.

3.8. Долгосрочные обязательства – строка 1410

Обществом были привлечены заемные денежные средства для приобретения основных средств в 2022, 2023, а также в 2025 годах.

тыс. руб.

Наименование	по состоянию на 31.12.2025	по состоянию на 31.12.2024
Заемные средства: Долгосрочные займы — ООО «РИКОНТ»	400 000	150 000
Проценты по долгосрочным займам	4 379	2 872
Итого	*404 379*	*152 872*

Договора займа заключены на срок до 31.12.2028г./26.12.2030г. и проценты выплачиваются при погашении займов.

3.9. Отложенные налоговые обязательства - строка 1420

тыс. руб.

Наименование	по состоянию на 31.12.2025	по состоянию на 31.12.2024
Отложенные налоговые обязательства — Нематериальные активы — Основные средства — Проценты по обязательствам	29 1 057 27	37 722 12
Итого	*1 114*	*770*

По строке 1420 «ОНО» отражены налогооблагаемая временные разницы возникшие в связи с разным признанием НМА для целей бухгалтерского и налогового учета в размере 29 тыс.руб. и разницами, по применению амортизационной премии для целей налогового учета по основным средствам в размере 1 057 тыс.руб., а также по субсчету 76.07.5 «Проценты по аренде» в размере 109 408 руб. х 25% = 27 352 руб.

Информацию по изменению ОНО в течение 2025 г.

тыс. руб.

Наименование показателя	На начало года	Изменения за период		На конец года
		Начислено	Погашено	
Нематериальные активы	37	8		29
Основные средства	721	3	339	1 057
Проценты по обязательствам	12	-	15	27
Итого	*770*	*10*	*354*	*1 114*

3.9. Прочие обязательства - строка 1450

Строка 1450 «Прочие обязательства»:

Согласно ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды» в 2025, отраженные расчеты по договору аренды с ООО «СУЛТАНМУРАТ ПЛЮС» в таблице:

тыс. руб.

Наименование показателя	На начало года		Дебет	Кредит	На конец года	
	Дебет	Кредит			Дебет	Кредит
76.07.1 Арендные обязательства	-	287	146	315	-	456
76.07.2, Задолженность по арендным платежам	-	-	303	291	12	-
76.07.5 Проценты по аренде	46	-	129	66	109	-
Итого развернутое	46	287	578	672	121	456
Итого свернуто в т.ч.:	-	***241***	-	-	-	**335**
Итого строке 1450 Долгосрочные	-	*141*	-	-	-	256
Итого строке 1520 Краткосрочные	-	*100*	-	-	-	79

3.10. Краткосрочные обязательства – строка 1510

Обществом были привлечены заемные денежные средства для приобретения основных средств в 2022, 2023 годах. На конец 2024 года долгосрочные заемные средства переведены в краткосрочные обязательства со сроком погашения до 1 года.

тыс. руб.

Наименование	по состоянию на 31.12.2025	по состоянию на 31.12.2024
Заемные средства: Долгосрочные займы — ИП Маганов Р.Н.	109 652	255 400
Проценты по долгосрочным займам	4 213	7 159
Итого	*113 865*	*162 559*

Вышеуказанные обязательства погашены в январе и феврале 2026 г.

3.11. Краткосрочная кредиторская задолженность - строка 1520

Краткосрочная кредиторская задолженность сложилась из задолженности по:

тыс. руб.

Показатель	задолженность на 31.12.2025	задолженность на 31.12.2024
Расчеты с поставщиками и подрядчиками в т.ч. — ООО «ВСТ»	1 020 949	 727
Расчеты по налогам и сборам — НДС — Страховые взносы — Налог на прибыль	5 862 5 749 113	5 369 5 276 93
Итого:	*6 884*	*6 096*

Просроченной кредиторской задолженности по состоянию на 31.12.2025 г. нет.

Расчеты по кредиторской задолженности подтверждены актами сверок, а по расчетам с бюджетом, расчеты, подтверждены справкой из ИФНС по расчетам по ЕСН по состоянию на 31.12.2025 г.

Информация о наличии и движении кредиторской задолженности представлена в таблицу 8.1 «Наличие и движение кредиторской задолженности».

Просроченной кредиторской задолженности не числится.

3.12 Оценочные обязательства- строка 1540.

Отражено оценочное обязательство по оплате отпусков:
— на 31 декабря 2025 года (отчетный период) составила 721 тыс. руб.;
— на 31 декабря 2024 года (предшествующий период) составила 461 тыс. руб.

тыс.руб.

Наименование	Остаток на 31.12.25	Использован резерв в 2025	Начислен резерв в 2025	Остаток на 31.12.24
Резерв ежегодных отпусков	721	412	672	461

Информация о создании и использование оценочного обязательства представлена в таблице 8.3 «Оценочные обязательства».

4. Пояснения к отчету о финансовых результатах

4.1 Доходы по обычным видам деятельности – строка 2110

Выручка Общества по основному виду деятельности в 2025 году составляет:
— 248 847 тыс. руб.;
Выручка Общества по основному виду деятельности в 2024 году составляет:
— 214 328 тыс. руб.

Доходы по обычным видам деятельности (стр.2110).

В отчетном году в составе доходов Общества по обычным видам деятельности учтены доходы от реализации услуг.

Размер и структура выручки, полученной Обществом в 2025-2024 годах, приведена в таблице:

тыс.руб.

Наименование дохода	Выручка, тыс. руб., без НДС		Структура выручки, %	
	2025	2024	2025	2024
Доходы по обычным видам деятельности				
Предоставление подвижного состава	248 847	189 842	100%	89%
Транспортно-экспедиторские услуги	-	24 486	-	11%
Итого	*248 847*	*214 328*	*100%*	*100%*

Дохода, полученного в результате выполнения договоров, предусматривающих исполнение обязательств (оплату) неденежными средствами в отчетном периоде, нет.

4.2 Себестоимость продаж – строка 2120

Общий объем затрат, понесенных Обществом в 2025 году, составляет 133 112 тыс. руб.
Общий объем затрат, понесенных Обществом в 2024 году, составляет 123 125 тыс. руб.
К основным расходам по обычным видам деятельности в разрезе статей затрат отнесены:

тыс. руб.

Основные показатели	Объем в 2025г.	Объем в 2024г.
Амортизация основных средств	11 469	11 469
Перевозка жд подвижного состава	105 193	78 089
Подготовка жд подвижного состава	9 628	6 425
Текущий ремонт жд подвижного состава	2 068	791
ТЭУ		23 362
Оплата труда	2 581	2 273
Страховые взносы	526	421
Итого	*133 112*	*123 125*

4.3 Управленческие расходы – строка 2220

Общий объем затрат на управление в 2025 г. составляет 7 409 тыс.руб., в том числе:

тыс. руб.

Показатель	Сумма за 2025 г.	Сумма за 2024г.
Оплата труда	5 486	4 730
Страховые взносы	1 037	831
Аренда офиса	17	137
Материалы	6	96
Прочее	352	361
Итого	*7 409*	*6 156*

4.4 Проценты к получению – строка 2320

тыс. руб.

Показатель	Сумма за 2025г.	Сумма за 2024г.
Проценты к получению — Проценты по депозитам — Проценты по займам выданным сотрудникам	8 523 750	15 710 750

47

Итого	*9 273*	*16 460*

4.5 Проценты к уплате – строка 2330

тыс. руб.

Показатель	Сумма за 2025г.	Сумма за 2024г.
Проценты к уплате по займам полученным — ИП Маганов Р. Н. — ООО «РИКОНТ» — Процентные расходы по арендованному имуществу	 1 305 1 507 66	 2 574 1 500 11
Итого	*2 879*	*4 085*

4.6 Прочие доходы – строка 2340

В составе прочих доходов отражены:

тыс. руб.

Показатель	Сумма за 2025г.	Сумма за 2024г.
Штрафные санкции по договорам	6 637	18 211
Итого	*6 637*	*18 211*

В ОФР показаны свернуто операции по штрафным санкциям по договорам:

тыс. руб.

Наименование	Сумма за 2025г.	Сумма за 2024г.
Штрафы, пени и неустойки по хозяйственным договорам к оплате (91.02)	- 748 000	- 544 000
Штрафы, пени и неустойки по хозяйственным договорам к получению (91.01)	7 384 500	18 754 500
Итого	6 636 500	18 210 500

4.7 Прочие расходы – строка 2350

В состав прочих расходов включены:

тыс. руб.

Показатель	Сумма за 2025г.	Сумма за 2024г.
Выбытие основных средств	11	-
Иная операционная деятельность в т.ч.	73	65
- расходы на услуги банка	40	37
- списание НДС, не подтвержденного счетом-фактурой поставщика	33	28
Прочие расходы	-	6
Итого	*84*	*71*

4.8 Пояснения показателей строк 2300

В результате финансово-хозяйственной деятельности организации за 2025 год бухгалтерская прибыль до налогообложения составила 121 273 тыс. руб. (строка 2300)., за предыдущий 2024 год составила 115 562 тыс. руб.

4.9 Прочие пояснения

В течение 2025 года не выявлено каких-либо ошибок прошлых лет, способных оказать существенное влияние на размер капитала компании.

5. Пояснения к отчету о движении денежных средств

5.1 Отражение показателей строк:

По строке 4119 графы 1 «прочие поступления»:
Штрафы от покупателей

Итого по строке 4119 – **6 339 тыс. руб.**

По строке 4122 графы 1 «платежи в связи с оплатой труда работников»:
Выплаты по трудовым договорам, в том числе НДФЛ и налоги, начисленные с ФОТ

Итого по строке 4122 – **12 025 тыс. руб.**

5.2 Остатки денежных средств и денежных эквивалентов на начало и конец отчетного периода - строка 4450 и 4500

Остатки денежных средств и денежных эквивалентов на начало и конец 2025 года включают в себя остатки денежных средств, находящихся на расчетных счетах и банковских учреждениях, что составляет:

(в руб.)

Наименование	На 31.12 2025	На 31.12 2024
51, Расчетные счета	66 294 042,63	9 306 022,20
55.04, Прочие специальные счета	19 601,54	16 170,74
Итого	66 313 644,17	9 322 192,94
Строка 4450 за 2024г. и 4450 за 2025г.	-	9 322 тыс. руб.
Строка 4500 за 2025 г.	66 314 тыс. руб.	

6. Пояснения к бухгалтерской отчетности:

6.1 Бухгалтерская отчетность составлена согласно

6.1 В бухгалтерском балансе отсутствуют следующим строкам:

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2025	На 31 декабря 2024	На 31 декабря 2023
Инвестиционная недвижимость	1160	-	-	-
Прочие внеоборотные активы	1190	-	-	-
Запасы	1210	-	-	-
Долгосрочные активы к продаже	1215	-	-	-
Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220	-	-	-
Прочие оборотные активы	1260	-	-	-
Собственные акции, принадлежащие обществу, задолженность акционеров по оплате акций	1320	-	-	-
Накопленная дооценка внеоборотных активов	1340	-	-	-
Добавочный капитал (без накопленной дооценки)	1350	-	-	-
Резервный капитал	1360	-	-	-
Оценочные обязательства (долгосрочные)	1430	-	-	-
Прочие краткосрочные обязательства	1550	-	-	-

Вышеуказанным строка отсутствуют, так как нет значения по этим строкам.

6.2 В бухгалтерском балансе строки баланса пронумерованы согласно приложению № 10 к ФСБУ 4/2023. Подстроки не нумеруются.

6.3. В отчетности раскрыты существенные и несущественные строки, как качественная информация, для принятия решения пользователями.

7. Платежи, связанные с оплатой труда персоналу приведены ниже:

Краткосрочные вознаграждения:

Вознаграждения основному управленческому персоналу приведены в таблице (в тыс. руб.):

тыс. руб.

№	Виды вознаграждений	за 2025 г.	за 2024 г.
1	Сумма вознаграждения, начисленная (в т. ч. НДФЛ), в совокупности: НДФЛ Страховые взносы с суммы вознаграждения:	4 248 753 655	3 746 758 643
2	А) краткосрочные вознаграждения (суммы, подлежащие выплате в течение отчетного периода и 12 месяцев после отчетной даты): — оплата труда; — отпускные; — премии; — материальная помощь; — прочие выплаты	-	-
3	Б) долгосрочные вознаграждения (суммы, подлежащие выплате по истечении 12 месяцев после отчетной даты): — перечисление в негосударственный пенсионный фонд; — страховая премия по договору страхования жизни.	-	-

Долгосрочных вознаграждений не было.

Состав отраженного основного управленческого персонала в 2025:
— Генеральный директор

Дивиденды участникам Общества в 2025 году за 2024 не выплачивались.

8. Информация о бенефициарных владельцах

Бенефициарным владельцем ООО «РУТОЛ» (физическое лицо, которое в конечном счете прямо и косвенно (через третьих лиц) принимает решения с 01.01.2025 г. по 31.12.2025г. являлся Украинский Владимир Владимирович

9. Информация о связанных сторонах

Лица и организации, непосредственно связанные с ООО "РУТОЛ"	Лица и организации, опосредованно связанные с ООО "РУТОЛ"	
	через лиц, указанных в столбце 1	через лиц, указанных в столбце 2
1	2	3

50

Лица и организации, непосредственно связанные с ООО "РУТОЛ"	Лица и организации, опосредованно связанные с ООО "РУТОЛ"	
	через лиц, указанных в столбце 1	через лиц, указанных в столбце 2
1	2	3
Украинский Владимир Владимирович *(руководитель, учредитель)* АО «РУТОЛ» *(учредитель)*	АО "РУТОЛ" *(учредитель)*	Шакиров Эдуард Феликсович *(генеральный директор ООО "РИКОНТ")* ООО "СОЮЗ-АГРО" *(учредитель ООО "РИКОНТ")*

В течение 2025 г. операции по вышеуказанным Организациям не проводились, кроме ООО «РИКОНТ» по Договору займа №774-12/2025-з от 26.12.2025г. в размере 250 000 тыс.руб., а также № 1-3 от 25.01.2023 получен займ в 2023 г. в размере 150 000 тыс.руб.

тыс.руб.

Наименование юридического лица	Юридический адрес	Характер сделки	Сумма сделки за 2025г.	% к общей сумме	*Задолженность контрагента на 31.12.2025	Задолженность ООО «РУТОЛ» на 31.12.2025
ООО «РИКОНТ»	420139, РТ, г. Казань, ул. Дубравная, д. 2Д, оф. 1015	Договор займа № 1-3 от 25.01.2023 (1%)	-	37.1%	-	150 000
		Проценты	1500	1.1%	-	4 372
		Договор займа № 774-12/2025-з от 26.12.2025 (1%)	250 000	61.8%		250 000
		Проценты	7	0,001%		7
Итого	-	-	-	*100%*	-	*404 379*

Из данной таблицы следует, что ООО «РИКОНТ» не имеет задолженности перед ООО «РУТОЛ».

10. Обязательства полученные и выданные.

В отчетном периоде обязательств полученных и выданных ООО «РУТОЛ» не имеет.

11. Условные факты хозяйственной деятельности.

В текущем периоде условные факты хозяйственной деятельности в Обществе отсутствуют.

12. Непрерывность деятельности.

Общество будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем и у нее отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке. Признаков нарушения принципа непрерывности деятельности нет. В отчетном периоде Организация не закрыла никакие направления деятельности. В течение 2025 года прекращения хозяйственной деятельности не было.

13. События после отчетной даты.

Общество не имеет информации о событиях, которые могли бы повлиять на содержание отчетной информации, на оценку финансового состояния организации, движение ее денежных средств, финансовые результаты деятельности по состоянию на 31.12.2025г.

14. Налоговое законодательство.

Российское налоговое и валютное законодательство допускает различные толкования и подвержено частым изменениям. Интерпретация руководством Общества данного законодательства применительно к операциям и деятельности Общества может быть оспорена соответствующими региональными или федеральными органами.

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

По мнению Руководства по состоянию на 31 декабря 2025 г. соответствующие положения законодательства интерпретированы им корректно, и вероятность сохранения финансового положения, в котором находится Общество в связи с налоговым и валютным законодательством, является высокой.

15. Информация об учете активов и обязательств.

В отчетном периоде Обществом проводилась инвентаризация активов и обязательств:
— денежных средств в кассе/на р/счетах – по состоянию на 31 декабря 2025 года;
— дебиторской и кредиторской задолженности – по состоянию на 31 декабря 2025 года;
— основные средства – по состоянию на 26 декабря 2025 г.
— резерв на отпуск по состоянию на 31 декабря 2025 г.

16. Внутренний контроль и риски хозяйственной деятельности.

В Обществе организован внутренний контроль исходя из требований Федерального закона от 6 декабря 2011 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете».

Система внутреннего контроля Общества включает в себя организационные меры, политики, инструкции, а также контрольные процедуры, и действия, предпринимаемые руководством и работниками Общества для обеспечения надлежащего ведения хозяйственной деятельности: для обеспечения финансовой устойчивости Общества, достижения оптимального баланса между ростом его стоимости, прибыльностью и рисками, для упорядоченного и эффективного ведения хозяйственной деятельности, обеспечения сохранности активов, выявления, исправления и предотвращения нарушений, а также своевременной подготовки достоверной финансовой отчетности.

В основе организации системы внутреннего контроля в Обществе лежит риск-ориентированный подход. Он основан на интеграции системы внутреннего контроля с процессами управления рисками, в результате которой обеспечивается своевременное и эффективное применение методов по управлению рисками с использованием эффективных механизмов системы внутреннего контроля. При этом руководство Общества и его сотрудники концентрируют усилия по построению и совершенствованию системы внутреннего контроля, в первую очередь, в тех областях деятельности, которые характеризуются наиболее высоким уровнем рисков.

Целью функционирования системы внутреннего контроля является обеспечение достижения Обществом целей по следующим категориям:

— Эффективность и рациональность финансово-хозяйственной деятельности (включая сохранность активов);
— Достоверность финансовой и нефинансовой отчетности;
— Соответствие действующему законодательству и нормам.

Для достижения поставленных целей система внутреннего контроля призвана решать следующие ключевые задачи:

— разработка и внедрение контрольных процедур с учетом особенностей бизнес-процессов и присущих рисков;

— обеспечение надежной системы сбора, обработки и передачи информации;

— обеспечение руководства организации необходимой информацией об отклонениях от ожидаемого порядка функционирования процесса для принятия необходимых корректирующих мер.

Основой организации и функционирования системы внутреннего контроля являются следующие компоненты:

— контрольная среда;

— оценка рисков;

— средства контроля;

— информационный обмен;

— мониторинг.

Риски хозяйственной деятельности Общества (коммерческие, финансовые, кредитные, правовые и др.) минимизируются системой внутреннего контроля.

Общество признает наличие рисков при осуществлении финансово-хозяйственной деятельности, оценивает и разрабатывает механизмы управления рисками.

Оценка, контроль и управление конкретными видами рисков осуществляется органами управления в соответствии с процедурами, установленными во внутренних документах Общества.

Генеральный директор
«28» января 2026 г.

В.В. Украинский

53