

ПОЯСНЕНИЯ

к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2025 год

1. Основные сведения

Закрытое акционерное общество «Регула-Русь», сокращенное наименование – ЗАО «Регула-Русь» (далее - «Общество»).

ИНН 7743595368, ОГРН 1067746595982

Адрес: 125130, Москва г., Нарвская ул., д. 1А, корп.3, помещ.1

Виды деятельности ОКВЭД:

Основной:

- 46.69.9-Торговля оптовая прочими машинами, приборами, аппаратурой и оборудованием общепромышленного и специального назначения

Дополнительный вид деятельности:

- 46.51.2 - Торговля оптовая программным обеспечением

- 46.69.5 - Торговля оптовая производственным электротехническим оборудованием, машинами, аппаратурой и материалами

2. Основа составления отчетности

Бухгалтерская отчетность Общества сформирована исходя из действующих в Российской Федерации федеральных стандартов бухгалтерского учета, принятых в соответствии с Федеральным законом от 6 декабря 2011 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», а также иных действующих нормативных актов, входящих в систему регулирования бухгалтерского учета и отчетности организаций в Российской Федерации.

Учетная политика сформирована исходя из допущений:

- имущественной обособленности;
- непрерывности деятельности;
- последовательности применения учетной политики
- временной определенности фактов хозяйственной деятельности.

Активы и обязательства отражаются в бухгалтерском балансе в качестве краткосрочных или долгосрочных, в зависимости от срока обращения (погашения). Активы и обязательства представляются как краткосрочные, если срок обращения (погашения) по ним составляет не более 12 месяцев после отчетной даты. Все остальные активы и обязательства представляются как долгосрочные.

Общество является малым предприятием, не подлежащим обязательному аудиту. В связи с этим оно использует своё право применять упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, включая упрощенную бухгалтерскую отчетность.

Общество не применяет следующие стандарты бухгалтерского учета:

- Положение по бухгалтерскому учету «Информация о связанных сторонах» (ПБУ 11/2008), утвержденное Приказом Минфина России от 29.04.2008 № 48н.
- Положение по бухгалтерскому учету «Информация по сегментам» (ПБУ 12/2010), утвержденное Приказом Минфина России от 08.11.2010 № 143н.
- Положение по бухгалтерскому учету «Информация по прекращаемой деятельности» (ПБУ 16/02), утвержденное Приказом Минфина России от 02.07.2002 № 66н.

Корректировки показателей бухгалтерской отчетности прошлых отчетных периодов ретроспективно не применялись.

Существенные ошибки прошлых отчетных периодов в отчетном году не выявлялись.

Оценочные значения, используемые при формировании бухгалтерской отчетности, в отчетном периоде не пересматривались.

3. Основные положения учетной политики

3.1 Основные средства

Активы, удовлетворяющие условиям п. 4 ФСБУ 6/2020, относятся к объектам ОС, если его стоимость больше 65 (шестидесяти пяти) тыс. руб.

Основные средства отражаются в бухгалтерской отчетности по первоначальной стоимости за вычетом амортизации. Переоценка не производится. Основные средства не проверяются на обесценение.

Сроки полезного использования объектов основных средств определяются исходя из ожидаемого периода времени, в течение которого объект будет приносить экономические выгоды.

Сроки полезного использования:

здания

5 – 31 лет

машины и оборудование	2 – 10 лет
транспортные средства	1 – 15 лет
другие виды основных средств	2 – 15 лет

По всем объектам основных средств, за исключением тех, которые не подлежат амортизации, амортизация начисляется линейным способом.

Начисление амортизации начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта основных средств в бухгалтерском учете и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем его списания с учета.

Общество отражает в строке 1150 бухгалтерского баланса группу показателей, включающую: основные средства.

Авансы на 31.12.2025г., выданные в связи с приобретением основных средств, отсутствуют.

3.2 Прочие внеоборотные активы

В составе прочих внеоборотных активов учитываются: отложенные налоговые активы, в части оценочных обязательств по созданию ежегодного резерва отпусков.

3.3 Запасы

Материалы, предназначенные к использованию в текущей деятельности, товары, оцениваются для отражения в отчетности по фактической себестоимости в сумме фактических затрат на их приобретение, заготовление, переработку, доставку и приведение в состояние, пригодное для их использования в запланированных целях. Списание запасов производится по средней себестоимости.

Общество не создает резерв под обесценение запасов.

3.4 Дебиторская задолженность

Общество отражает в строке 1240 бухгалтерского баланса группу показателей, включающую:

задолженность покупателей и заказчиков; авансы выданные за вычетом НДС, подлежащего вычету; задолженность прочих дебиторов, включая расчеты по налогам и сборам.

Задолженность покупателей и заказчиков определена исходя из цен, установленных договорами между Обществом и покупателями (заказчиками) с учетом сумм налога на добавленную стоимость.

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

Проверке подлежит дебиторская задолженность юридических и физических лиц, возникшая по любым основаниям.

При квалификации задолженности в качестве сомнительной учитываются следующие обстоятельства:

- нарушение должником сроков исполнения обязательства;
- значительные финансовые затруднения должника, ставшие известными из СМИ или других источников;
- возбуждение процедуры банкротства в отношении должника.

Если имеется информация, с высокой степенью надежности подтверждающая отсутствие возможности исполнения обязательства должником, задолженность признается сомнительной независимо от наличия и периода просрочки и иных обстоятельств. Решение о создании резерва в таком случае утверждается руководителем организации.

3.5 Денежные средства и денежные эквиваленты.

Общество относит к денежным эквивалентам краткосрочные банковские депозиты.

3.6. Уставный капитал Общества составляет 500 000 руб. состоящий из 100 (ста) обыкновенных акций номинальной стоимостью 5000 (пять тысяч) рублей. Акции оплачены полностью.

На 31.12.2023, 31.12.2024, 31.12.2025г. количество размещенных акций составляет – 100 (сто).

В 2025 году Обществом начислены и выплачены дивиденды акционерам в сумме 20 000 000 руб.

3.7. В составе других долгосрочных обязательств – отражаются отложенные налоговые обязательства по ОС.

3.8. Кредиторская задолженность и прочие обязательства

В составе кредиторской задолженности и прочих обязательств Общества признаются следующие обязательства: задолженность Общества перед поставщиками и подрядчиками; авансы полученные; прочие обязательства, расчеты по налогам и сборам, ко которым не наступил срок оплаты.

Кредиторская задолженность Общества перед поставщиками и подрядчиками определена исходя из цен, установленных договорами между Обществом и поставщиками (подрядчиками), с учетом налога на добавленную стоимость.

В бухгалтерском балансе задолженность по авансам полученным отражается без НДС.

3.9. В других краткосрочных обязательствах Общества созданы за счет формирования Резерва отпусков. Резерв создается ежегодно, разово на 31.12.2025 на основании данных кадрового учета.

3.10. Выручка

Выручка от продажи товаров признается по мере отгрузки товаров покупателям и предъявления им расчетных документов.

Выручка от передачи прав на программное обеспечение признается на дату подписания Акта.

Выручка от выполнения работ (оказания услуг) признается в периоде фактического выполнения работ (оказания услуг) при наличии права на получение этой выручки, вытекающего из конкретного договора или подтвержденного иным соответствующим образом, уверенности, что в результате операции произойдет поступление экономических выгод и при условии наличия возможности надежно оценить доход.

3.11. Расходы от обычных видов деятельности

Управленческие расходы признаются в отчетном периоде в полной сумме расходами по обычным видам деятельности.

Затраты по доставке товаров до складов, производимые до момента их передачи в продажу включаются в стоимость приобретения товара.

3.12. Прочие доходы включают в себя проценты за размещение средств на краткосрочных депозитах.

3.13. Прочими расходами признаются расходы, связанные с оплатой услуг, оказываемых кредитными организациями.

3.14. Показатель налога на прибыль за отчетный период отражается с учетом отложенного налога на прибыль.

3.15. Чистая прибыль Общества составила 5 077 тыс. руб. Базовая прибыль на акцию, причитающаяся акционерам - владельцам обыкновенных акций составила - 50 750 руб. 30 коп.

3.16. Изменения в учетной политике

Изменения учетной политики применяются Обществом перспективно.

Изменения в учетной политике Общества на 2025 год обусловлены вступлением в силу Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность».

18 февраля 2026 г.

Генеральный директор _____ /Гапотченко Л.В./