

ООО «ЯТУ РУС»

117519, Город Москва, вн.тер.г. муниципальный округ Чертаново Южное, ш Варшавское, д. 148

ИНН 7722473560, КПП 772601001, ОГРН 1197746209330

ООО «ЯТУ РУС»

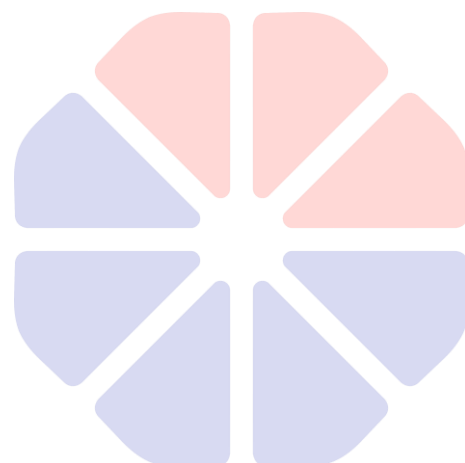
ПОЯСНЕНИЯ

к Бухгалтерскому балансу и

Отчету о финансовых результатах

за 2025 год

включая основные положения учётной политики



ООО «ЯТУ РУС»

117519, Город Москва, вн.тер.г. муниципальный округ Чертаново Южное, ш Варшавское, д. 148

ИНН 7722473560, КПП 772601001, ОГРН 1197746209330

Оглавление

I. ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ

II. СУЩЕСТВЕННЫЕ АСПЕКТЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ И ПРЕДСТАВЛЕНИЯ ИНФОРМАЦИИ В БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ

III. ИЗМЕНЕНИЯ В УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКЕ

IV. РАСКРЫТИЕ СУЩЕСТВЕННЫХ ПОКАЗАТЕЛЕЙ

V. УПРАВЛЕНИЕ РИСКАМИ

I. ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ

Общество с ограниченной ответственностью «ЯТУ РУС» (сокращенное наименование ООО «ЯТУ РУС», далее по тексту – «Общество») создано 22 марта 2019 на основании решения Единственного акционера Частная компания с ответственностью, ограниченной акциями Яту Груп (ГК) Компани Лимитед

Общие сведения об ООО «ЯТУ РУС»

Государственная регистрация	Дата государственной регистрации - 22.03.2019 Основной государственный регистрационный номер, за которым в Единый государственный реестр юридических лиц внесена запись - 1197746209330 .
ИНН / КПП	7722473560 /772601001
Место нахождения	115191, г. МОСКВА, МУНИЦИПАЛЬНЫЙ ОКРУГ ДОНСКОЙ, ПЕР ДУХОВСКОЙ, Д. 17, СТР. 15, ПОМЕЩ. 12Н/2
Банковские реквизиты	Р/с 40702810610000602535 в АО "Тинькофф Банк" г. Москва, к/с 30101810145250000974, БИК 044525974

Уставный капитал ООО «ЯТУ РУС» составляет 11 (одиннадцать тысяч) руб., доля в размере 100 % уставного капитала принадлежит – Частная компания с ответственностью, ограниченной акциями Яту Груп (ГК) Компани Лимитед

ООО «ЯТУ РУС»

117519, Город Москва, вн.тер.г. муниципальный округ Чертаново Южное, ш Варшавское, д. 148

ИНН 7722473560, КПП 772601001, ОГРН 1197746209330

Органами управления Общества являются:

- Единоличный исполнительный орган - Генеральный директор: с 08.08.2024 г., по настоящее время – Чжан Чжунсинь

Контроль финансово-хозяйственной деятельности Общества

Контроль финансово-хозяйственной деятельности Общества осуществляется:

- органами управления Обществом, в соответствии с компетенцией, предусмотренной федеральным законодательством и Уставом Общества;
- подразделениями Общества, осуществляющими внутренний контроль финансово-хозяйственной деятельности Общества.

Основными видами деятельности Общества, осуществляемыми в 2025 г., являются:

1) деятельность в области оптовой торговли лакокрасочными материалами, в том числе:

- деятельность по подготовке, формированию и обеспечению;
- деятельность по организации.

2) ТОРГОВЛЯ, в том числе:

- измерительными приборами и оборудованием;
- оптовая прочими машинами, приборами, аппаратурой и оборудованием общепромышленного и специального назначения;

Среднесписочная численность работников:

- на 31 декабря 2025 г. составила 10 человек
- на 31 декабря 2024 г. составила 13 человек
- на 31 декабря 2023 г. составила 13 человек

Общество не имеет обособленные структурные подразделения без выделения на отдельный баланс:



ООО «ЯТУ РУС»

117519, Город Москва, вн.тер.г. муниципальный округ Чертаново Южное, ш Варшавское, д. 148

ИНН 7722473560, КПП 772601001, ОГРН 1197746209330

II. СУЩЕСТВЕННЫЕ АСПЕКТЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ И ПРЕДСТАВЛЕНИЯ ИНФОРМАЦИИ В БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ**2.1. Общие положения:**

Годовая бухгалтерская отчетность Организации составлена в соответствии с Федеральным Законом «О бухгалтерском учете» от 06 декабря 2011 г. № 402-ФЗ, Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденным Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 29 июля 1998 г. № 34н, Положением по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации» (ПБУ 4/99), утвержденным Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 6 июля 1999 г. № 43н, а также иными нормативными актами, входящими в систему регулирования бухгалтерского учета и отчетности организаций в Российской Федерации.

Учетная политика Организации утверждена приказом №УП -1 от 01.01.2025 г.

«Об утверждении учетной политики для целей бухгалтерского учета ООО «ЯТУ РУС»» на 2025 год».

Бухгалтерская отчетность подготовлена исходя из допущения непрерывности деятельности организации.

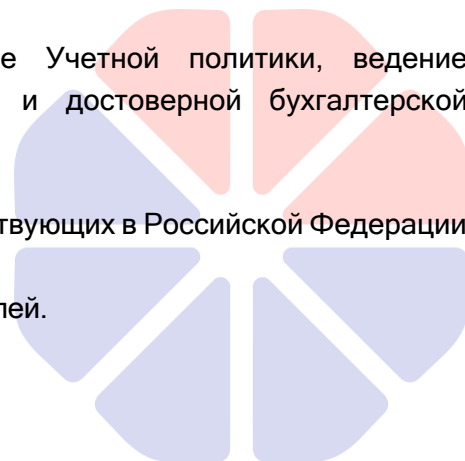
2.2. Организационно-технический раздел:

Ответственность за организацию бухгалтерского учета, соблюдение требований законодательства при выполнении хозяйственных операций несет Генеральный директор Общества.

Главный бухгалтер несет ответственность за формирование Учетной политики, ведение бухгалтерского учета, своевременное представление полной и достоверной бухгалтерской отчетности.

Бухгалтерская отчетность Общества сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета.

Показатели бухгалтерской отчетности представлены в тысячах рублей.



ООО «ЯТУ РУС»

117519, Город Москва, вн.тер.г. муниципальный округ Чертаново Южное, ш Варшавское, д. 148

ИНН 7722473560, КПП 772601001, ОГРН 1197746209330

Бухгалтерский учет в Обществе осуществляется специализированной компанией, на основании договора

Состав бухгалтерской отчетности:

В состав бухгалтерской отчетности ООО «ЯТУ РУС» за 2025 год включены:

- 1) Бухгалтерский баланс Общества;
- 2) Отчет о финансовых результатах;
- 3) Отчет об изменениях капитала;
- 4) Отчет о движении денежных средств;
- 5) Пояснения к Бухгалтерскому балансу и Отчету о финансовых результатах.

Бухгалтерский учет в Обществе ведется на основе автоматизированной системы без формирования журналов-ордеров. Установлена компьютерная технология обработки первичной учетной бухгалтерской информации при помощи специализированной программы 1С: 8.3 УПП

2.3. Основные элементы учетной политики:**По учету основных средств**

К основным средствам отнесены активы, соответствующие требованиям Федерального стандарта по бухгалтерскому учету «Основные средства» (ФСБУ 6/2020), утвержденного Приказом Минфина России № 204н от 17.09.2020 г.

В составе основных средств подлежат отражению земельные участки, здания, сооружения, передаточные устройства, машины, оборудование, транспортные средства, специальная одежда и специальная оснастка со сроком полезного использования более 12 месяцев и первоначальной стоимостью больше установленного Учетной политикой стоимостного лимита основных средств – 100 тыс. руб. за единицу.

В бухгалтерском балансе основные средства отражаются по балансовой стоимости, которая представляет собой их первоначальную стоимость (с учетом сумм капитальных вложений, связанных с улучшением и (или) восстановлением этого объекта), уменьшенную на суммы накопленной амортизации и обесценения.

ООО «ЯТУ РУС»

117519, Город Москва, вн.тер.г. муниципальный округ Чертаново Южное, ш Варшавское, д. 148

ИНН 7722473560, КПП 772601001, ОГРН 1197746209330

В общем случае оценка объектов основных средств произведена в размере фактических затрат на их приобретение, сооружение, изготовление.

Амортизация объектов основных средств начисляется линейным способом.

Начисление амортизации не приостанавливается, за исключением случая, когда ликвидационная стоимость объекта основных средств становится равной или превышает его балансовую стоимость. Если впоследствии ликвидационная стоимость такого объекта основных средств становится меньше его балансовой стоимости, начисление амортизации по нему возобновляется.

Ликвидационной стоимостью объекта основных средств считается величина, которую организация получила бы в случае выбытия данного объекта (включая стоимость материальных ценностей, остающихся от выбытия) после вычета предполагаемых затрат на выбытие, причем объект основных средств рассматривается таким образом, как если бы он уже достиг окончания срока полезного использования и находился в состоянии, характерном для конца срока полезного использования.

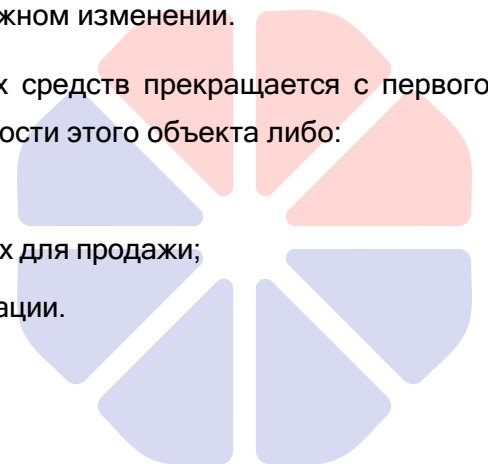
Ликвидационная стоимость объекта основных средств считается равной нулю, если:

- не ожидаются поступления от выбытия объекта основных средств (в том числе от продажи материальных ценностей, остающихся от его выбытия) в конце срока полезного использования;
- ожидаемая к поступлению сумма от выбытия объекта основных средств не является существенной (менее 5 % первоначальной стоимости объекта основных средств);
- ожидаемая к поступлению сумма от выбытия объекта основных средств не может быть определена.

Установленные при признании в бухгалтерском учете срок полезного использования и ликвидационная стоимость являются оценочными значениями и могут быть изменены в дальнейшем при наступлении обстоятельств, свидетельствующих об их возможном изменении.

Начисление амортизационных отчислений по объекту основных средств прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем полного погашения стоимости этого объекта либо:

- списания этого объекта с бухгалтерского учета;
- перевода объекта в состав основных средств, предназначенных для продажи;
- принятия решения о ликвидации и выводе объекта из эксплуатации.



ООО «ЯТУ РУС»

117519, Город Москва, вн.тер.г. муниципальный округ Чертаново Южное, ш Варшавское, д. 148

ИНН 7722473560, КПП 772601001, ОГРН 1197746209330

Информация о сроках полезного использования объектов основных средств (по основным группам):

Группы основных средств	Способы начисления амортизации			Сроки полезного использования (месяцев) / усредненно*		
	На 31.12.2025	На 31.12.2024	На 31.12.2023	На 31.12.2025	На 31.12.2024	На 31.12.2023
1	2	3	4	5	6	7
Вторая	Линейный	Линейный	Линейный	36	36	36
Третья	Линейный	Линейный	Линейный	60	60	60
Четвертая	Линейный	Линейный	Линейный	84	84	84

* если сроки по группе для отдельных объектов установлены различные, указать средний в диапазоне, применяемый для данной группы.

Доходы и расходы от выбытия основных средств отражаются в Отчете о финансовых результатах в составе прочих доходов и расходов.

Плановая инвентаризация основных средств проводится один раз в три года по состоянию на 01 октября.

В Обществе нет договоров строительного подряда и затрат на освоение природных ресурсов.

Переоценка первоначальной стоимости основных средств не производится.

По учету нематериальных активов

Амортизация объектов нематериальных активов начисляется линейным способом, способ отражения амортизации нематериальных активов – с использованием счета 05 «Амортизация НМА». Переоценка стоимости нематериальных активов не производится.

По учету договоров аренды

Организация выбрала упрощенный вариант перехода на ФСБУ 25/2018 по действующим на 31.12.2021 г. договорам аренды, путем единовременного признания на указанную дату по каждому договору аренды права пользования активом и обязательства по аренде, с отнесением разницы на нераспределенную прибыль. При этом ретроспективное влияние на какие-либо другие объекты бухгалтерского учета не признается, сравнительные данные за 2021 год не пересчитываются.

На дату первоначального применения ФСБУ 25/2018 (01.01.2022) право пользования активом оценивается по стоимости, равной обязательству по аренде.

ООО «ЯТУ РУС»

117519, Город Москва, вн.тер.г. муниципальный округ Чертаново Южное, ш Варшавское, д. 148

ИНН 7722473560, КПП 772601001, ОГРН 1197746209330

Общество не признает предмет аренды в качестве права пользования активом (далее ППА) и обязательство по аренде в любом из следующих случаев:

- а) срок аренды (с учетом возможности сторон изменять указанные в договоре сроки и условия, и намерения реализации таких возможностей) не превышает 12 месяцев на дату предоставления предмета аренды;
- б) рыночная стоимость предмета аренды без учета износа (то есть стоимость аналогичного нового объекта) не превышает 300 тыс. руб. и при этом арендатор имеет возможность получать экономические выгоды от предмета аренды преимущественно независимо от других активов.

Указанные выше исключения применяются при одновременном выполнении следующих условий:

- договором аренды не предусмотрен переход права собственности на предмет аренды к арендатору и отсутствует возможность выкупа арендатором предмета аренды по цене значительно ниже его справедливой стоимости на дату выкупа;
- предмет аренды не предполагается предоставлять в субаренду.

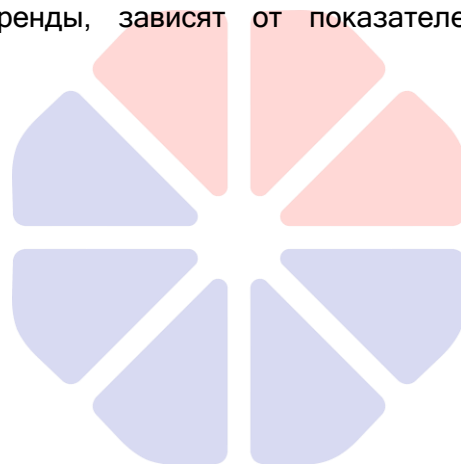
В оценку арендного обязательства подлежат включению:

- фиксированные, включая по существу фиксированные за вычетом подлежащих получению стимулирующих платежей по аренде;
- переменные арендные платежи, которые зависят от ставки дисконтирования

Переменные платежи, не включаемые в расчет обязательства по аренде:

- платежи за коммунальные и прочие услуги, определяемые по объемам фактического потребления;
- платежи, которые зависят от использования актива (например, ставка арендной платы в зависимости от выручки арендатора или иных показателей, которые не являются индексом или ставкой, или индикатором рыночного изменения ставок аренды, зависят от показателей деятельности арендатора).

Амортизация ППА начисляется ежемесячно линейным способом.



ООО «ЯТУ РУС»

117519, Город Москва, вн.тер.г. муниципальный округ Чертаново Южное, ш Варшавское, д. 148

ИНН 7722473560, КПП 772601001, ОГРН 1197746209330

Срок полезного использования ППА не должен превышать срок аренды (с учетом возможности сторон изменять указанные в договоре сроки и условия и намерения реализации таких возможностей), если не предполагается переход к арендатору права собственности на предмет аренды. В случае перехода к арендатору права собственности на предмет аренды по окончании срока договора аренды, срок полезного использования ППА определяется в соответствии со сроком полезного использования базового актива.

По учету запасов

К бухгалтерскому учету в качестве запасов принимаются активы, принадлежащие Обществу на правах собственности:

- потребляемые или продаваемые в рамках обычного операционного цикла Организации,
- используемые в течение периода не более 12 месяцев.

Запасы включают в себя:

- Товары, приобретенные или полученные от других юридических и физических лиц, предназначенные для продажи;
- Инвентарь, инструмент, хозяйственные принадлежности со сроком службы менее и равно 12 месяцев;
- Специальные инструменты, специальные приспособления, специальное оборудование, специальная одежда;
- Прочие запасы.

Запасы принимаются к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости.

Затраты по заготовке и доставке товаров до склада Общества, производимые до момента их передачи в продажу, учитываются в составе расходов на продажу. Приобретаемая тара учитывается по фактической себестоимости. Синтетический учет заготовления и приобретения материалов ведется по фактической себестоимости без использования счетов 15 и 16. Специальная одежда, срок эксплуатации которой согласно нормам выдачи, не превышает 12 месяцев, учитывается путем единовременного списания на затраты в момент ее передачи (отпуска) сотрудникам Общества. Стоимость специальной оснастки погашается Обществом полностью в момент передачи в производство (эксплуатацию). Списание товаров, продаваемых в розницу, ведется по покупным ценам.

ООО «ЯТУ РУС»

117519, Город Москва, вн.тер.г. муниципальный округ Чертаново Южное, ш Варшавское, д. 148

ИНН 7722473560, КПП 772601001, ОГРН 1197746209330

Товары, приобретенные для продажи, оцениваются и отражаются в учете по стоимости их приобретения.

Оценка списания запасов при их использовании и прочем выбытии производится по средней себестоимости.

По учету расходов

Коммерческие расходы ежемесячно списываются в полном размере на результаты финансово-хозяйственной деятельности.

Общехозяйственные расходы ежемесячно списываются как управленческие расходы в полном размере на результаты финансово-хозяйственной деятельности.

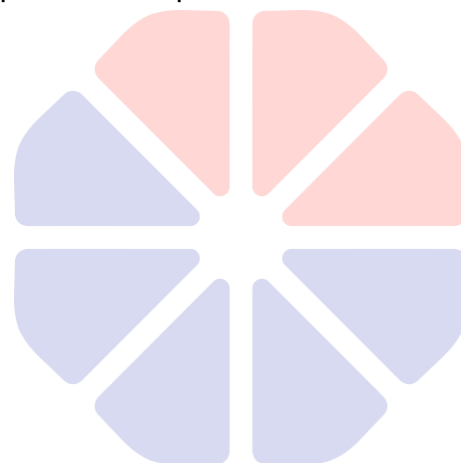
По учету финансовых вложений

В бухгалтерской отчетности финансовые вложения раскрыты по их первоначальной стоимости.

Финансовые активы в случае их выбытия отражаются по первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений. Доходы и расходы по финансовым вложениям отражаются в составе прочих доходов и расходов.

Проверка на обесценение финансовых вложений, по которым наблюдается устойчивое существенное снижение стоимости, либо обладающих признаками прекращаемой деятельности, производится в конце отчетного периода на отчетную дату.

Информация о наличии и движении финансовых вложений приведена в таблице № 3.

По учету займов и кредитов

ООО «ЯТУ РУС»

117519, Город Москва, вн.тер.г. муниципальный округ Чертаново Южное, ш Варшавское, д. 148

ИНН 7722473560, КПП 772601001, ОГРН 1197746209330

Задолженность по полученным займам и кредитам показывается в бухгалтерской отчетности с учетом причитающихся процентов к уплате на конец отчетного периода согласно условиям договоров.

Проценты по полученным займам и кредитам начисляются Обществом в соответствии с порядком, установленным в договоре займа или кредитном договоре, и признаются прочими расходами в тех отчетных периодах, к которым относятся данные начисления, за исключением процентов, включаемых в стоимость инвестиционного актива.

Общество осуществляет перевод долгосрочной задолженности по полученным займам и кредитам в краткосрочную задолженность, если до погашения задолженности остается менее 365 дней. Дополнительные расходы по займам отражаются в бухгалтерском учете и отчетности в том отчетном периоде, к которому они относятся.

По учету оценочных обязательств и условных обязательств

Общество создает оценочные обязательства, связанные с оплатой ежегодных отпусков (включая оплату основных и дополнительных отпусков).

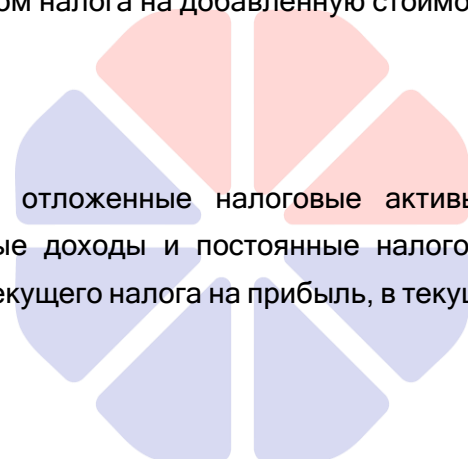
Суммы начисленных за отчетный период оценочных обязательств относятся на расходы по обычным видам деятельности.

По учету выручки от реализации

Поступления от продажи товаров, готовой продукции, оказания услуг и выполнения работ признаются выручкой по мере перехода права собственности на товары, продукцию (или оказания услуг). Выручка от продажи отражена в отчетности за минусом налога на добавленную стоимость, акциза и иных аналогичных обязательных платежей.

По учету отложенных налогов

Общество отражает в бухгалтерском учете и отчетности отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства, постоянные налоговые доходы и постоянные налоговые расходы, т.е. суммы, способные оказать влияние на величину текущего налога на прибыль, в текущем и (или) последующих отчетных периодах.



ООО «ЯТУ РУС»

117519, Город Москва, вн.тер.г. муниципальный округ Чертаново Южное, ш Варшавское, д. 148

ИНН 7722473560, КПП 772601001, ОГРН 1197746209330

Величина текущего налога на прибыль определяется на основании данных бухгалтерского учета. При этом величина текущего налога на прибыль соответствует сумме исчисленного налога на прибыль, отраженного в налоговой декларации по налогу на прибыль отчетного периода.

Расчет отложенных налогов на отчетную дату производится на основе балансового метода, предусмотренного ПБУ 18/02. Суммы отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства отражаются в бухгалтерском балансе развернуто (не сальдировано), в составе внеоборотных активов (строка 1180 бухгалтерского баланса «Отложенные налоговые активы») и долгосрочных обязательств (строка 1420 бухгалтерского баланса «Отложенные налоговые обязательства») соответственно.

По учету уставного, добавочного и резервного капитала

Величина уставного капитала соответствует величине, определенной Уставом Общества.

По уровню существенности

Уровень существенности ошибок и показателей определяется Обществом в каждом конкретном случае с учетом как количественных, так и качественных факторов. Количественные критерии уровня существенности устанавливаются Организацией в следующих размерах: существенной считается ошибка, которая в отдельности или в совокупности с другими подобными ошибками за один и тот же отчетный период привела к искажению строки Бухгалтерского баланса на 5 и более процентов.

По учету денежных эквивалентов и представлению денежных потоков в отчете о движении денежных средств

Движение денежных средств отражается в отчетности в соответствии с ПБУ 23/2011 «Отчет о движении денежных средств». Денежные потоки отражаются свернуто. Потоки по депозитам отражаются в составе текущих операций.

Денежные потоки классифицируются на:

- денежные потоки от текущих операций;
- денежные потоки от инвестиционных операций;
- денежные потоки от финансовых операций.

ООО «ЯТУ РУС»

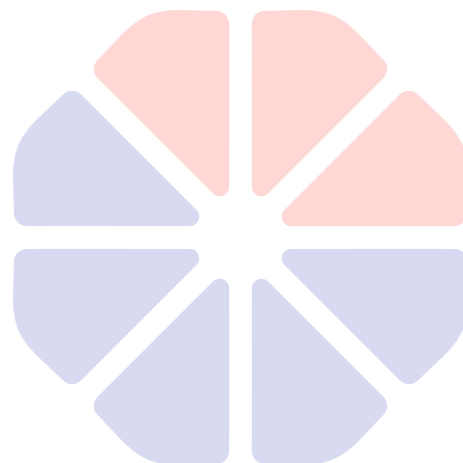
117519, Город Москва, вн.тер.г. муниципальный округ Чертаново Южное, ш Варшавское, д. 148

ИНН 7722473560, КПП 772601001, ОГРН 1197746209330

III. ИЗМЕНЕНИЯ В УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКЕ**3.1. Изменения в учетной политике в 2023 , 2024 и 2025 г.**

В связи с началом применения ФСБУ 6/2020 и ФСБУ 26/2020:

Общество выбрала упрощенный вариант перехода на ФСБУ 6/2020 «Основные средства», путем проведения единовременной корректировки балансовой стоимости основных средств на начало отчетного периода. Для целей указанной корректировки балансовой стоимостью основных средств считается их первоначальная стоимость (с учетом переоценок), признанная до начала применения ФСБУ 6/2020 «Основные средства» в соответствии с ранее применявшейся учетной политикой, за вычетом накопленной амортизации. При этом накопленная амортизация рассчитывается в



ООО «ЯТУ РУС»

117519, Город Москва, вн.тер.г. муниципальный округ Чертаново Южное, ш Варшавское, д. 148

ИНН 7722473560, КПП 772601001, ОГРН 1197746209330

соответствии с ФСБУ 6/2020 «Основные средства» исходя из указанной первоначальной стоимости, ликвидационной стоимости и соотношения истекшего и оставшегося срока полезного использования, определенного в соответствии с ФСБУ 6/2020 «Основные средства».

В связи с применением с 01.01.2023 г. ФСБУ 6/2020 «Основные средства» в учетную политику были внесены следующие изменения:

- Затраты на приобретение активов, отвечающим критериям признания основных средств, имеющих стоимость ниже установленного лимита (100 тыс. руб. за единицу), единовременно признаются в составе расходов по обычным видам деятельности того отчетного периода, в котором они понесены.
- Специальная одежда и специальная оснастка сроком полезного использования более 12 месяцев, (независимо от стоимости), признаются в составе основных средств.
- Основные средства, представляющие собой недвижимость, предназначенную для предоставления за плату во временное пользование (кроме финансовой аренды) и (или) получения дохода от прироста ее стоимости отражаются в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности в составе инвестиционной недвижимости.
- После признания объекты основных средств и инвестиционной недвижимости, оцениваются в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости.
- Начисление амортизации не приостанавливается в отношении объектов основных средств, в том числе в случае простоя или временного прекращения использования (консервации).
- Переоценка стоимости основных средств и инвестиционной недвижимости Обществом не проводится.
- Срок полезного использования, ликвидационная стоимость и способ начисления амортизации объектов основных средств в конце каждого отчетного года подлежат проверке на соответствие условиям использования объекта основных средств.

Ликвидационной стоимостью объекта основных средств считается величина, которую организация получила бы в случае выбытия данного объекта (включая стоимость материальных ценностей, остающихся от выбытия) после вычета предполагаемых затрат на выбытие, причем объект основных средств рассматривается таким образом, как если бы он уже достиг окончания срока

ООО «ЯТУ РУС»

117519, Город Москва, вн.тер.г. муниципальный округ Чертаново Южное, ш Варшавское, д. 148

ИНН 7722473560, КПП 772601001, ОГРН 1197746209330

полезного использования и находился в состоянии, характерном для конца срока полезного использования.

Ликвидационная стоимость объекта основных средств считается равной нулю, если:

- не ожидаются поступления от выбытия объекта основных средств (в том числе от продажи материальных ценностей, остающихся от его выбытия) в конце срока полезного использования;
- ожидаемая к поступлению сумма от выбытия объекта основных средств не является существенной (менее 5% первоначальной стоимости объекта основных средств);
- ожидаемая к поступлению сумма от выбытия объекта основных средств не может быть определена.

Установленные при признании в бухгалтерском учете срок полезного использования и ликвидационная стоимость являются оценочными значениями и могут быть изменены в дальнейшем при наступлении обстоятельств, свидетельствующих об их возможном изменении.

Общество ежегодно проверяет основные средства на предмет наличия признаков обесценения и учитывает изменение их балансовой стоимости вследствие обесценения в порядке, предусмотренном МСФО (IAS) 36 «Обесценение активов».

Организация выбрала перспективный вариант перехода на ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения» (только в отношении фактов хозяйственной жизни, имевших место после начала применения ФСБУ 26/2020, без изменения сформированных ранее данных бухгалтерского учета).

Общество ежегодно проверяет капитальные вложения на предмет наличия признаков обесценения и учитывает изменение их балансовой стоимости вследствие обесценения в порядке, предусмотренном МСФО (IAS) 36 «Обесценение активов».

В связи с применением с 01.01.2023 г. ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учёт аренды» в учетную политику были внесены следующие изменения:

- доходы от операционной аренды признаются доходами от обычных видов деятельности и признаются равномерно;
- на дату первоначального применения ФСБУ 25/2018 (01.01.2023) право пользования активом оценивается по стоимости, равной обязательству по аренде;
 - амортизация права пользования активом начисляется ежемесячно линейным способом;
- ретроспективное влияние на какие-либо другие объекты бухгалтерского учета не признается, сравнительные данные за 2023 год не пересчитываются.

ООО «ЯТУ РУС»

117519, Город Москва, вн.тер.г. муниципальный округ Чертаново Южное, ш Варшавское, д. 148

ИНН 7722473560, КПП 772601001, ОГРН 1197746209330

IV. РАСКРЫТИЕ СУЩЕСТВЕННЫХ ПОКАЗАТЕЛЕЙ ОТЧЕТНОСТИ

4.1. Перечень разделов Пояснений к Бухгалтерскому балансу и Отчету о финансовых результатах

В пояснениях к Бухгалтерскому балансу и Отчету о финансовых результатах представлена развернутая информация по следующим разделам:

- нематериальные активы;
- основные средства;
- финансовые вложения;
- запасы;
- дебиторская задолженность
- обязательства (обеспечения обязательств)
- затраты на производство;
- оценочные обязательства;

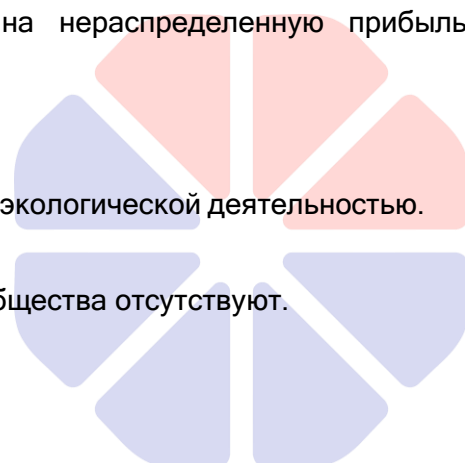
4.1.1. Информация по основным средствам

Общество не применяет ФСБУ 6/2020 в отношении активов, характеризующихся одновременно признаками, установленными п. 4 ФСБУ 6/2020, но имеющих стоимость ниже лимита, установленного Учетной политикой. Затраты на приобретение, создание таких активов признаются расходами периода, в котором они понесены.

При первоначальном применении ФСБУ 6/2020 объекты в соответствии с новым стоимостным лимитом менее 100 тыс руб., которые не должны учитываться в составе основных средств в соответствии с Учетной политикой единовременно списана на нераспределенную прибыль (непокрытый убыток).

Общество не приобретало объекты основных средств, связанных с экологической деятельностью.

Объекты основных средств, стоимость которых не погашается, у общества отсутствуют.



ООО «ЯТУ РУС»

117519, Город Москва, вн.тер.г. муниципальный округ Чертаново Южное, ш Варшавское, д. 148

ИНН 7722473560, КПП 772601001, ОГРН 1197746209330

В соответствии с п. 37 ФСБУ 6/2020 элементы амортизации объекта основных средств подлежали проверке на соответствие условиям использования объекта основных средств. В связи с признанием несущественности стоимости при переоценке, сроки полезного использования отдельных объектов основных средств не были пересмотрены. В связи с чем суммы начисленной амортизации не подлежат пересчету и не требуют корректировки балансовой стоимости основных средств.

Корректировки балансовой стоимости основных средств в 2024 году не производились.

В 2025 году по итогам инвентаризации ОС, списаны с амортизированных объекты на сумму 456 тыс. руб., корректировки балансовой стоимости основных средств не производились.

4.1.2. Информация по нематериальным активам

Нематериальные активы с неопределенным сроком полезного использования отсутствуют.

Переоценка нематериальных активов по состоянию на 31.12.2025 г. не производилась.

Общество не осуществляет научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы.

4.1.3. Информация по аренде

В 2025 г. Обществом заключен договор аренды склада с ООО КОЛОМНАКОЛЕР №135-А/2025 от 05.06.2025 сроком на три года. Ставка дисконтирования 20 % годовых.

Сумма ППА на 05.06.2025 - 43 486 тыс. руб. амортизация ППА за 2025 составила 7 247 тыс. руб.

Сумма ППА на 31.12.2025 -36239 тыс. руб.

На 31.12.2025 - долгосрочное обязательство по аренде - 21 334 тыс. руб. (строка 1450 ББ), краткосрочное обязательство - 13 677 (строка 1520 ББ)

ООО «ЯТУ РУС»

117519, Город Москва, вн.тер.г. муниципальный округ Чертаново Южное, ш Варшавское, д. 148

ИНН 7722473560, КПП 772601001, ОГРН 1197746209330

4.2. Доходы и расходы по основной деятельности

Общество не получало в 2024 и 2025 гг. году выручку по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) не денежными средствами.

Наименование Вида деятельности	Выручка от продаж, 2025		Выручка от продаж, 2024	
	тыс. руб.	удельный вес	тыс. руб.	удельный вес
Торговля	515441	100%	665 081	100%

Расходы по основной деятельности

Элементы затрат	Сумма расходов за 2025 год		Сумма расходов за 2024 год	
	тыс. руб.	удельный вес	тыс. руб.	удельный вес
Себестоимость товаров	324647	70%	412 389	71%
Коммерческие расходы	81327	17%	110 690	19%
Управленческие расходы	59939	13%	61 680	11%
ИТОГО	465913	100%	584 759	100%

4.2.1. Прочие доходы и прочие расходы

Прочие доходы

Наименование	2025 (тыс. руб.)	2024 (тыс. руб.)
Доходы, связанные с реализацией прочего имущества		500
Прибыль прошлых лет		1 632
Курсовые разницы	63269	139 243
Проценты по вкладу	4516	27 601

ООО «ЯТУ РУС»

117519, Город Москва, вн.тер.г. муниципальный округ Чертаново Южное, ш Варшавское, д. 148

ИНН 7722473560, КПП 772601001, ОГРН 1197746209330

Доходы в виде списанной кредиторской задолженности (оприходование излишков)		3 094
Покупка / продажа валюты	578	187 490
Прочие внереализационные доходы, в т.ч.	1298	247
Оценочные обязательства	1133	
Всего	70794	359 807

Прочие расходы

Наименование	2025 (тыс. руб.)	2024 (тыс. руб.)
Исправительные записи по операциям прошлых лет	209	1 626
Курсовые разницы	20506	163 144
Непринимаемые расходы	30	1 855
Отклонения курса продажи (покупки) иностранной валюты от официального курса	4164	10 149
Пересортица по итогам инвентаризации (презентации)		2 018
Продажа (покупка) иностранной валюты		188 559
Прочие расходы	676	1 066
Расходы на услуги банков	8014	21 527
Реализация прочего имущества (материалов)		759
Списание по результатам инвентаризации	214	1 902
Отчисления в оценочные резервы	7111	
Проценты по договору аренды	4109	
Всего	45033	392 606

Прочие доходы и расходы отражаются Обществом в Отчете о финансовых результатах развернуто.

4.3 Налог на прибыль

	2025 год	2024 год
Бухгалтерская прибыль (убыток) до налогообложения	75288	47523
Условный расход (доход) по налогу на прибыль	18371	9511
Налоговая прибыль	64587	53353

ООО «ЯТУ РУС»

117519, Город Москва, вн.тер.г. муниципальный округ Чертаново Южное, ш Варшавское, д. 148

ИНН 7722473560, КПП 772601001, ОГРН 1197746209330

Сумма убытка прошлых лет	2700	-
Налоговая база	61887	53353
Налог на прибыль, в том числе	(18371)	(9511)
текущий налог	(15472)	(10671)
отложенный налог, в том числе	(2899)	1158
изменение отложенных активов	6112	(1470)
изменение отложенных обязательств	(9012)	(2630)

31.12.2024 отражен перерасчет, в связи с изменением ставки налога на прибыль (25%)

изменение налоговых активов - 1289 тыс. руб.

изменение отложенных обязательств - 721 тыс. руб.

Положительное сальдо по ЕНС по состоянию на 31.12.2025 составляет -514 тыс. руб. 31.12.2024 - 2 953 тыс. руб.

В 2024 году уплачено налога на прибыль с сумм доходов выплаченных Yatu Advanced Materials Co.,Ltd - 2356 тыс. руб., в 2025 - 796 тыс. руб.

4.4 Выплаты менеджменту

Вознаграждение управленческого персонала (Генеральный директор)

в 2024 году:

С 01.01.2024 по 07.08.2024 - Се Гуансюэ (расчет на 31.08.24)

начислено - 4 292 тыс.руб.

удержано НДФЛ - 557 468,00

выплачено - 3 735 тыс.руб.

С 08.08. 2024 - Чжан Чжунсинь (расчет с 01.08.24 по 31.12.24)

начислено - 1 250 тыс. руб.

удержано НДФЛ - 163 тыс. руб.

выплачено - 1 088 тыс. руб.

в 2025 году:

Чжан Чжунсинь начислено - 3000 тыс. руб.

удержано НДФЛ - 402 тыс. руб.

выплачено - 2598 тыс. руб.

ООО «ЯТУ РУС»

117519, Город Москва, вн.тер.г. муниципальный округ Чертаново Южное, ш Варшавское, д. 148

ИНН 7722473560, КПП 772601001, ОГРН 1197746209330

4.5 Информация по связанным сторонам

Yatu Advanced Materials Co.Ltd. (ЧАСТНАЯ КОМПАНИЯ С ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ, ОГРАНИЧЕННОЙ АКЦИЯМИ ЯТУ ГРУП (ГК) КОМПАНИ ЛИМИТЕД) - 100 % владения

адрес регистрации - ГОНКОНГ, СЕНВАНЬ, УЛИЦА ВИНГ ЛОК 28-34, ЗДАНИЕ 88 КОММ, 16/Э, ОФИС А Код налогоплательщика в стране регистрации - 2776414

	2025 г.			2024 г.		
	оплачено	поступило	задолженность на 31.12.2025	оплачено	поступило	задолженность на 31.12.204
Договоры оказания услуг						
Administrative Expense Agreement от 01.01.2023 CNY						
CNY				1 103		
Administrative Expense Agreement от 01.01.2024						
CNY	2 190	2 885	695	2548	2548	
Лицензионное соглашение на товарный знак от 01.01.2024						
CNY	1 352	2 619	1 268	3033	3033	
Договор поставки товара						
Rus001 от 01.04.2019 (долл.) импорт						
USD	3 862	2 608	1 268	8600	7679	2361
Итого USD	3 862	2 608	1 268	8600	7679	2361
Итого CNY	3 542	5 505	1963	19 765	18662	

4.6 Информация о прекращаемой деятельности

В отчетном периоде прекращения каких-либо видов деятельности в Обществе не осуществлялось, также не принимались решения о мероприятиях, направленных на прекращение деятельности. Обществом не принимались решения о реорганизации и ликвидации.

4.8 События после отчетной даты

События после отчетной даты 31 декабря 2025 г., которые могли бы оказать существенное

ООО «ЯТУ РУС»

117519, Город Москва, вн.тер.г. муниципальный округ Чертаново Южное, ш Варшавское, д. 148

ИНН 7722473560, КПП 772601001, ОГРН 1197746209330

влияние на финансовое положение ООО «Яту Рус» отсутствую.

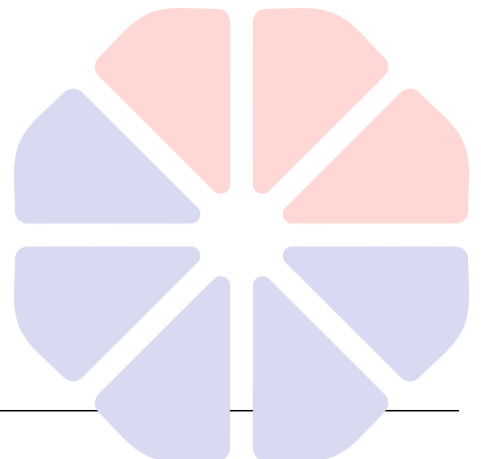
У Общества отсутствуют прочие условные факты хозяйственной деятельности.

V УПРАВЛЕНИЕ РИСКАМИ***5.1. Управление налоговыми рисками***

На сегодняшний день российское налоговое и таможенное законодательство находится в стадии динамического развития, в том числе связанного с необходимостью реагирования на санкционное давление со стороны недружественных государств. Позиция контролирующих органов может быть подвержена изменениям с течением времени, в связи с чем нельзя исключать риска, что подход к налогообложению операций и деятельности, который не вызывал претензий контролирующих органов в прошлом, может быть оспорен в будущем.

В рамках мероприятий налогового контроля проверка правильности исчисления и уплаты налогов может быть осуществлена за период, не превышающий трех календарных лет, предшествующих году вынесения решения о проведении налоговой проверки, однако при определенных обстоятельствах проверке могут быть подвергнуты и более длительные периоды.

Руководство Организации принимает управленческие решения с учётом действующего налогового законодательства, что подтверждается отсутствием существенных налоговых доначислений за периоды, закрытые налоговыми проверками. Руководство Организации полагает, что оно разумно оценивает потенциальные риски любых возможных доначислений, связанных с налоговыми проверками.



ООО «ЯТУ РУС»

117519, Город Москва, вн.тер.г. муниципальный округ Чертаново Южное, ш Варшавское, д. 148

ИНН 7722473560, КПП 772601001, ОГРН 1197746209330

Одним из негативных последствий санкционного давления со стороны недружественных государств является возникшая в 2024-2025 гг. нестабильность экономических условий совершения контролируемых сделок, что, в свою очередь, приводит к росту рисков возникновения налоговых претензий.

В условиях экономической нестабильности уполномоченными государственными органами издан ряд официальных разъяснений, применение которых позволит снизить риски потенциальных налоговых претензий по контролируемым сделкам в условиях экономической нестабильности.

Налоговые обязательства, возникающие в результате совершения контролируемых сделок, определяются на основе фактических цен таких сделок. Существует вероятность того, что по мере дальнейшего развития практики применения правил трансфертного ценообразования эти цены могут быть оспорены. Влияние такого развития событий не может быть оценено с достаточной степенью надежности, однако Руководство Организации полагает, что такие налоговые обязательства не окажут существенного влияния на показатели Организации.

5.2. Управление финансовыми рисками

Организация осуществляет свою финансово-хозяйственную деятельность преимущественно на территории Российской Федерации и поэтому подвергается рискам, связанным с состоянием экономики и финансовых рынков Российской Федерации.

В настоящее время Организация продолжает оценку влияния геополитической ситуации, новых санкций и проведённую частичную мобилизацию на свою деятельность.

Руководство предпринимает необходимые меры для обеспечения устойчивой деятельности Организации, что позволило в значительной мере нивелировать негативные эффекты влияния.

ООО «ЯТУ РУС»

117519, Город Москва, вн.тер.г. муниципальный округ Чертаново Южное, ш Варшавское, д. 148

ИНН 7722473560, КПП 772601001, ОГРН 1197746209330

Тем не менее, будущие последствия текущей экономической ситуации сложно прогнозировать, и текущие ожидания и оценки руководства могут отличаться от фактических результатов.

По оценке руководства, геополитическая ситуация, новые санкции и частичная мобилизация не оказали существенного влияния на деятельность Организации.

Однако последствия влияния сложившейся геополитической ситуации невозможно оценить на текущий момент с достаточной степенью уверенности.

Руководство Организации проводит на системной основе анализ возможного воздействия изменяющихся микро- и макроэкономических условий на финансовое положение и результаты деятельности Организации.

Руководство Организации не исключает, что обострение геополитической ситуации и наложение дополнительных санкций на Российскую Федерацию могут оказать влияние на финансово-хозяйственную деятельность Общества, масштаб которого будет зависеть от реальных последствий и событий, которые могут произойти в будущем.

Однако руководство выражает уверенность в том, что Организация будет продолжать свою деятельность непрерывно в течении неограниченного периода времени.

Генеральный директор ООО «ЯТУ РУС»

Чжан Чжунсинь

«02» марта 2026 г.

