Общество с ограниченной ответственностью
«РСП-М Трейдинг»

Пояснения к бухгалтерской отчетности

31 декабря 2025 г.

ПОЯСНЕНИЯ
к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах

Данные Пояснения являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской отчетности ООО «РСП-М Трейдинг» на 31 декабря 2025 год и подготовлены в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации.

1. ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ

Полное фирменное наименование Общества: Общество с ограниченной ответственностью «РСП-М Трейдинг».

Сокращенное наименование: ООО «РСП-М Трейдинг».

Сведения о государственной регистрации Общества:

Номер свидетельства о государственной регистрации: серия 77 № 013927874.

Дата регистрации в ЕГРЮЛ: 04.10.2010.

Основной государственный регистрационный номер № 1107746804373.

Орган, осуществивший государственную регистрацию: Межрайонная инспекция Федеральной налоговой службы № 46 по г. Москве.

Общество с ограниченной ответственностью «РСП-М Трейдинг» было создано 04.10.2010.

Участники ООО «РСП-М Трейдинг»:

Юридическое лицо с долей владения 100% -1.

По состоянию на 31.12.2025 г. у Общества отсутствуют бенефициарные владельцы - физические лица, которым в конечном счете прямо или косвенно принадлежит более 25 процентов в капитале Общества, либо которые имеют возможность контролировать его действия.

Общество зарегистрировано по адресу 109147, Город Москва, вн.тер.г. муниципальный округ Таганский, ул. Таганская, д. 17-23.

Органы управления ООО «РСП-М ТРЕЙДИНГ»:

Высшим органом управления является Общее собрание участников.

Руководство текущей деятельностью Общества осуществляется Единоличным исполнительным органом – Генеральным директором.

Генеральный директор с 26.07.2023 г. по настоящее время – Насибов В.А.

Главный бухгалтер с 26.07.2023 г. по настоящее время – Насибов В.А.

Формирование ревизионной комиссии в обществе не предусмотрено.

Отраслевая принадлежность общества:

Коды основных отраслевых направлений деятельности (по ОКВЭД):

46.71.2 – Торговля оптовая моторным топливом, включая авиационный бензин.

В данных пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, если не указано иное, стоимостные показатели представлены в тысячах рублей.

Общество не подлежит обязательному аудиту.

Численность персонала Общества:

- по состоянию на 31.12.2023 г. составила 1 человек;
- по состоянию на 31.12.2024 г. составила 1 человек;
- по состоянию на 31.12.2025 г. составила 1 человек.

Краткосрочное вознаграждение основного управленческого персонала организации (оплата труда, ежегодный оплачиваемый отпуск) за 2025 год составило 0 тыс. руб.
Обязательные платежи в соответствующие бюджеты и внебюджетные фонды составило 0 тыс.руб.
Долгосрочные вознаграждения не выплачивались.
Вознаграждение членам совета директоров не осуществлялись.
Вознаграждения по окончании трудовой деятельности не выплачивались.
Вознаграждения в виде опционов эмитента, акций, паев, долей участия в уставном (складочном) капитале и выплаты на их основе не предусмотрены.

2. УЧЕТНАЯ ПОЛИТИКА

Настоящий бухгалтерский отчет Общества подготовлен на основе следующей учетной политики.

2.1 Основа составления

Бухгалтерский отчет составлен в соответствии с Федеральным законом № 402-ФЗ от 06.12.2011 «О бухгалтерском учете» (с изменениями и дополнениями) и «Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации», утв. Приказом Министерства Финансов РФ № 34н от 29.06.1998 (с изменениями и дополнениями), а также действующими положениями по бухгалтерскому учету.

Активы оценены в отчетности по фактическим затратам, за исключением основных средств и нематериальных активов, отраженных по остаточной стоимости, финансовых вложений, по которым определяется текущая рыночная стоимость, и активов, по которым в установленном порядке созданы резервы под снижение их стоимости (обесценение).

2.2 Активы и обязательства в иностранных валютах

При учете хозяйственных операций, выраженных в иностранной валюте, применялся официальный курс иностранной валюты к рублю, действовавший на дату совершения операции в иностранной валюте. Стоимость денежных знаков в кассе Общества, средств на банковских счетах (банковских вкладах), денежных и платежных документов, ценных бумаг (за исключением акций), средств в расчетах, включая по заемным обязательствам (за исключением средств полученных и выданных авансов и предварительной оплаты), выраженная в иностранной валюте, отражена в бухгалтерской отчетности в суммах, исчисленных на основе официальных курсов валют, действовавших по состоянию на отчетную дату.

Курсовые разницы, образовавшиеся в течение года по операциям пересчета в рубли (в том числе по состоянию на отчетную дату) выраженной в иностранной валюте стоимости активов и обязательств, подлежащих оплате в иностранной валюте или рублях, отнесены на финансовые результаты как прочие расходы или доходы.

2.3 Краткосрочные и долгосрочные активы и обязательства

В бухгалтерском балансе финансовые вложения, дебиторская и кредиторская задолженность, включая задолженность по кредитам и займам, отнесены к краткосрочным, если срок обращения (погашения) их не превышает 12 месяцев после отчетной даты. Остальные указанные активы и обязательства представлены как долгосрочные.

2.4 Основные средства

В составе основных средств отражены здания, машины, оборудование, транспортные средства и

другие объекты со сроком полезного использования более 12 месяцев.

Приобретенные объекты первоначальной стоимостью до 40 тыс. руб. за единицу учитываются в составе материально-производственных запасов.

Объекты недвижимости, права собственности на которые не зарегистрированы в установленном законодательством порядке, принимаются к бухгалтерскому учету в качестве основных средств.

Основные средства принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости. Первоначальной стоимостью основных средств, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат на приобретение, сооружение и изготовление, за исключением НДС и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством Российской Федерации).

Первоначальной стоимостью основных средств, полученных по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) неденежными средствами, признается стоимость ценностей, переданных или подлежащих передаче организацией. Стоимость ценностей, переданных или подлежащих передаче организацией, устанавливается исходя из цены, по которой в сравнимых обстоятельствах обычно организация определяет стоимость аналогичных ценностей.

При невозможности установить стоимость ценностей, переданных или подлежащих передаче организацией, стоимость основных средств, полученных организацией по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) неденежными средствами, определяется исходя из стоимости, по которой в сравнимых обстоятельствах приобретаются аналогичные объекты основных средств.

Учетной политикой предприятия не предусмотрена переоценка основных средств.

Изменение первоначальной стоимости основных средств, в которой они приняты к бухгалтерскому учету, производится в случае достройки, дооборудования, реконструкции, частичной ликвидации.

Амортизация объектов основных средств производится в течение всего срока их полезного использования линейным способом начисления в соответствии с «Классификацией основных средств, включаемых в амортизационные группы».

Группы основных средств	**Сроки полезного использования (число лет)**
Машины и оборудование (кроме офисного)	от 5 до 25
Производственный и хозяйственный инвентарь	от 3 до 25
Транспортные средства	от 3 до 15
Сооружения и передаточные устройства	от 7 до свыше 30
Здания	от 15 до свыше 30

Амортизация основных средств, приобретенных до 01.01.2002, производится по единым нормам амортизационных отчислений, утв. Постановлением Совета Министров СССР от 22.10.1990 № 1072, а приобретенных, начиная с 01.01.2002 – по нормам, исчисленным исходя из сроков полезного использования, установленных в соответствии с Классификацией основных средств, включаемых в амортизационные группы, утв. Постановлением Правительства Российской Федерации от 01.01.2002 № 1.

Начисленные до принятия объекта основных средств, признаваемых инвестиционным активом, к бухгалтерскому учету проценты по заемным средствам, дополнительные расходы по займам, если средства привлечены для приобретения, сооружения или изготовления этого объекта, включаются в его первоначальную стоимость.

Инвестиционными активами признаются объекты основных средств, подготовка которых к предполагаемому использованию превышает 6 месяцев (без учета периода приостановки приобретения, изготовления, сооружения) с момента начала приобретения, сооружения, изготовления.

При одновременном выполнении следующих критериев, затраты на ремонт, техническое обслуживание

подлежат учету как отдельные инвентарные объекты в составе основных средств (капитализируются):

- ремонт носит капитальный характер и/или результатом ремонта, технического обслуживания является улучшение или восстановление (в т.ч. реконструкция, модернизация) основного средства;

- периодичность проведения аналогичных ремонтов, технического обслуживания превышает 12 месяцев;

- стоимость ремонтов, технического обслуживания превышает 1 млн.руб.

2.5 Нематериальные активы

Организация выбрала способ отражения последствий изменения учетной политики путем проведения корректировок в соответствии с п. 53 ФСБУ 14/2022 без пересчета сравнительных показателей за периоды, предшествующие отчетному.

Для целей применения ФСБУ 14/2022 были проанализированы нематериальные активы и иные активы, числящиеся на балансе по состоянию на 31.12.2023 г. По нематериальным активам был проанализирован срок полезного использования. Активы, отраженные в составе расходов будущих периодов, соответствующие критериям признания нематериального актива, были переведены в состав нематериальных активов.

Для целей бухгалтерского учета выделяются следующие группы нематериальных активов:
- Программы для ЭВМ
- Изобретения
- Полезные модели
- Промышленные образцы
- Секреты производства (ноу-хау)

Объектом нематериальных активов считается актив, характеризующийся одновременно следующими признаками:
а) не имеет материально-вещественной формы;
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 которых она создана;
в) предназначен для использования организацией в течение периода более 12 месяцев (за исключением группы НМА - Программы для ЭВМ);
г) способен приносить организации экономические выгоды (доход) в будущем (обеспечить достижение некоммерческой организацией целей, ради которых она создана), на получение которых организация имеет право (в частности, в отношении такого актива у организации при его приобретении (создании) возникли исключительные права, права в соответствии с лицензионными договорами либо иными документами, подтверждающими существование права на такой актив) и доступ иных лиц к которым организация способна ограничить;
д) может быть выделен (идентифицирован) из других активов или отделен от них.

Программы для ЭВМ (в т.ч. полученные по лицензионным соглашениям) являются нематериальными активами, если удовлетворяют всем вышеперечисленным условиям, кроме п. "в", и предназначены для использования в организации 12 и более месяцев.

Нематериальные активы принимаются к учету вне зависимости от стоимости приобретения, создания таких нематериальных активов.

Активы, не отвечающие всем указанными признакам, в отношении которых у организации имеются исключительные права, права в соответствии с лицензионными договорами либо иными документами, подтверждающими существование права на них, учитываются за балансом.

Материальный носитель, включенный в первоначальную стоимости НМА и приобретаемый/создаваемый вместе с НМА, учитывается отдельно от нематериального актива при одновременном выполнении следующих условий:
- материальный носитель способен приносить экономические выгоды отдельно от нематериального актива (организация планирует использовать материальный носитель отдельно от нематериального актива);
- стоимость материального носителя возможно выделить, и она составляет более 10% от первоначальной стоимости нематериального актива.

После признания объекты нематериальных активов оцениваются по первоначальной стоимости. Первоначальной стоимостью объекта признается сумма фактических затрат на приобретение, создание, улучшение объектов НМА. Проценты по заемным средствам включаются в первоначальную стоимость НМА до момента ввода его в эксплуатацию, если:
- нематериальный актив признается инвестиционным активом;
- заемные средства, по которым начисляются проценты, привлечены для приобретения, сооружения или изготовления этого объекта.

Инвестиционными активами признаются объекты нематериальных активов, подготовка которых к предполагаемому использованию превышает 6 месяцев (без учета периода приостановки приобретения, создания) с момента начала приобретения, создания.

При осуществлении капитальных вложений с отсрочкой платежа более 12 месяцев капитальные вложения учитываются по дисконтированной стоимости. Разница между дисконтированной и номинальной стоимостью капитальных вложений учитывается в порядке аналогичном для учета процентов по займам в соответствии с ПБУ 15/2008.

Начисление амортизации начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта нематериальных активов в бухгалтерском учете, и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем списания объекта нематериальных активов с бухгалтерского учета. Амортизация нематериальных активов начисляется линейным способом ежемесячно, кроме групп нематериальных активов, созданных в результате НИОКиТР (при их наличии).

Не подлежат амортизации объекты нематериальных активов с неопределенным сроком полезного использования, то есть объекты, по которым невозможно надежно определить срок полезного использования. Организация проверяет такие нематериальные активы на возможность определения срока полезного использования ежегодно в конце отчетного периода, а также при наступлении фактов, свидетельствующих о появлении такой возможности.

Элементы амортизации (срок полезного использования, ликвидационная стоимость и способ начисления амортизации) подлежат проверке на соответствие условиям использования объекта нематериальных активов в конце каждого отчетного года, а также при наступлении обстоятельств, свидетельствующих о возможном изменении элементов амортизации. По результатам проверки при необходимости производится изменение элементов амортизации. Возникшие, в связи с этим корректировки отражаются в бухгалтерском учете как изменения оценочных значений. Организация осуществляет проверку на обесценение учтенных нематериальных активов при наличии признаков обесценения.

2.6 Учет авансовых платежей на пополнение внеоборотных активов

Авансовые платежи подразделяются на платежи, направленные на пополнение оборотных и внеоборотных средств. Платежи, направленные на пополнение внеоборотных средств (приобретение основных средств, нематериальных активов и незавершенного строительства), учитываются в качестве дебиторской задолженности и в бухгалтерском балансе отражаются составе прочих внеоборотных активов.

2.7 Материально-производственные запасы

Материально-производственные запасы принимаются к учету по фактической себестоимости. Фактической себестоимостью материально-производственных запасов, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат на приобретение, за исключением НДС и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством Российской Федерации).

Транспортно-заготовительные расходы, прочие отклонения в стоимости материально-производственных запасов включаются в цену их приобретения.

Фактическая себестоимость списываемых материально-производственных запасов определяется по средней себестоимости (скользящая оценка).

Сырье и материалы

Запасы сырья и материалов, которые полностью или частично потеряли свое первоначальное качество или рыночная стоимость которых в конце отчетного года оказалась ниже фактических затрат на приобретение в связи с имевшим место в отчетном году устойчивым снижением цен или которые используются при производстве продукции, текущая рыночная стоимость которой на отчетную дату оказалась меньше ее фактической себестоимости, отражены по рыночной стоимости. На сумму снижения стоимости сырья и материалов образован резерв, отнесенный на увеличение прочих расходов. При этом стоимость таких сырья и материалов отражена в бухгалтерском балансе за вычетом суммы созданного резерва под снижение стоимости материальных ценностей. При отпуске сырья и материалов в производство и ином выбытии они оценивались по средней себестоимости.

Товары для перепродажи

Товары для перепродажи принимаются к учету по покупным ценам. При выбытии оценка товаров производится по способу средней себестоимости.

Товары, которые морально устарели или полностью, или частично потеряли свое первоначальное качество или текущая рыночная стоимость которых в конце отчетного года оказалась ниже фактических затрат на приобретение в связи с имевшим место в отчетном году устойчивым снижением цен, отражены по рыночной стоимости.

На сумму снижения стоимости товаров образован резерв, отнесенный на увеличение прочих расходов. При этом стоимость таких товаров отражена в бухгалтерском балансе за вычетом суммы созданного резерва под снижение стоимости материальных ценностей.

Информация о наличии и движении материально-производственных запасов в разрезе групп, видов приведена в разделе 4 «Запасы» (подраздел 4.3 «Наличие и движение запасов») пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Показатели по графе «Поступления и затраты» включают затраты Общества по приобретению материально-производственных запасов у поставщиков и подрядчиков.

Показатели по графе «Выбыло» включают стоимость запасов, которые выбыли в результате их использования на производство и продажу готовой продукции, выполнение работ, оказание услуг, продажи, списания или иного выбытия (в том числе путем включения в затраты, формирующие стоимость объектов внеоборотных активов), а также соответствующую им величину списания ранее сформированного резерва под снижение стоимости материальных ценностей.

Указанные показатели не участвуют в расчете остатков на конец отчетного периода по соответствующим группам (видам) запасов, т.к. по графе «Выбыло» отражается стоимость выбывших запасов по всем основаниям их выбытия, включая перевод запасов из одной их группы (вида) в другую.

Готовая продукция

Готовая продукция оценивается по фактическим затратам на ее изготовление с использование счета 40 "Выпуск продукции (работ, услуг)". В аналитическом учете движение отдельных наименований готовой продукции отражается по учетным ценам с выделением отклонений фактической производственной себестоимости изделий от их стоимости по учетным ценам обособленно на счете 43 "Готовая продукция". В качестве учетной цены применяется нормативная (плановая) себестоимость, которая определяется по производственной себестоимости, включающей затраты, связанные с использованием в процессе производства основных средств, сырья, материалов, топлива, энергии, трудовых ресурсов, и другие затраты на производство продукции.

Отклонения между фактической себестоимостью и стоимостью готовой продукции по учетным ценам учитываются на счете 40 "Выпуск продукции (работ, услуг)".

Пересчет учетной стоимости остатков готовой продукции в связи с переходом от одного вида учетной цены к другому, а также в случае изменения величины учетных цен не производится.

Единицей бухгалтерского учета готовой продукции является номенклатурный номер.

При отпуске готовой продукции ее оценка производится организацией по средней себестоимости. Последняя определяется исходя из средней за период фактической себестоимости, в расчет которой включаются количество и стоимость готовой продукции на начало периода и все поступления за период. В качестве расчетного периода установлен месяц.

Полуфабрикаты оцениваются по фактическим затратам на счете 21.

Спецодежда

Учет спецоснастки и специнструмента, специнвентаря и спецодежды осуществляется следующим образом: объекты сроком использования более 12 месяцев и более 40 000 руб. учитываются в составе основных средств на счете 01 "Основные средства" по первоначальной стоимости, метод списания - линейная амортизация, объекты сроком полезного использования более 12 месяцев и стоимостью не более 40 000 руб. единовременно относятся на расходы по мере отпуска в производство или эксплуатацию. Учет их ведется с использованием счета 10.Х и количественного учета за балансом.

2.8 Финансовые вложения

Финансовые вложения принимаются к бухгалтерскому учету по фактическим затратам на приобретение.

Финансовые вложения, по которым определяется текущая рыночная стоимость, отражаются в отчетности на конец отчетного периода по текущей рыночной стоимости путем корректировки (переоценки) их оценки на предыдущую отчетную дату, которая производится ежеквартально. Разница между оценкой таких финансовых вложений на текущую отчетную дату и их предыдущей оценкой относится на прочие расходы и доходы.

Финансовые вложения, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, отражены в бухгалтерском балансе по состоянию на конец отчетного года по их учетной (балансовой)

стоимости, за исключением вложений, в отношении которых по состоянию на указанную дату существуют условия устойчивого существенного снижения стоимости. На основании доступной Обществу информации определена расчетная стоимость таких финансовых вложений. На сумму превышения учетной (балансовой) стоимости данных вложений над их расчетной стоимостью создан резерв под обесценение данных финансовых вложений, общая сумма которого отнесена на прочие расходы. При этом стоимость таких вложений отражена в бухгалтерском балансе за вычетом суммы созданного резерва под обесценение финансовых вложений.

При выбытии финансовых вложений в ценные бумаги, по которым текущая рыночная стоимость не определяется, они оцениваются по средней первоначальной стоимости данного вида ценных бумаг. При этом по вложениям в уставные капиталы обществ с ограниченной ответственностью, депозитным вкладам, займам выданным, вложениям в совместную деятельность их стоимость при выбытии определяется исходя из оценки, определяемой способом по первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений.

При выбытии финансовых вложений в ценные бумаги, по которым в установленном порядке определяется текущая рыночная стоимость, их стоимость определяется исходя из последней оценки.

Доходы и расходы по финансовым вложениям (в части реализации акций, долей) учитываются в составе прочих доходов (расходов).

2.9 Денежные эквиваленты представление денежных потоков в отчете о движении денежных средств

К денежным эквивалентам относятся высоколиквидные финансовые вложения, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости.

Общество относит к денежным эквивалентам краткосрочные банковские депозиты, размещенные на срок до трёх месяцев.

В отчете о движении денежных средств денежные потоки Общества, которые не могут быть однозначно классифицированы в составе потоков по текущим, инвестиционным или финансовым операциям, отнесены к денежным потокам от текущих операций.

Величина денежных потоков в иностранной валюте для представления в отчете о движении денежных средств пересчитывалась в рубли по официальному курсу этой иностранной валюты к рублю, устанавливаемому Центральным банком России на дату осуществления или поступления платежа.

Разница, возникшая в связи с пересчетом денежных потоков по курсам на даты совершения операций в иностранной валюте и остатков денежных средств и денежных эквивалентов, выраженных в иностранной валюте, на отчетные даты, включена в строку 4490 «Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю» отчета о движении денежных средств.

В отчете о движении денежных средств представляются свернуто:

- поступления денежных средств от покупателей, подлежащие перечислению комитентам/принципалам (если Общество выступает в качестве комиссионера/агента);
- платежи и поступления от операций, связанных с покупкой и продажей финансовых вложений (в случаях, когда они отличаются быстрым оборотом, большими суммами и короткими сроками возврата);
- суммы НДС в составе поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам и платежей в бюджетную систему и возмещение из нее по НДС.

Поступления и платежи в связи с начислением процентов по денежным эквивалентам, выгодами или потерями от валютно-обменных операций и от обмена одних денежных эквивалентов на другие, отражаются по строкам «Прочие поступления» и «Прочие платежи» в составе денежных потоков от текущих операций в отчете о движении денежных средств, соответственно.

2.10 Расходы будущих периодов

Затраты, произведенные в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам, отражаются в бухгалтерском балансе в соответствии с условиями признания активов, установленными нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету, и подлежат списанию в порядке, установленном для списания активов данного вида.

К расходам будущих периодов, в частности, относятся:

- объекты интеллектуальной собственности, в отношении которых Общество не обладает исключительным имущественным правом (обладает правами по лицензионным либо сублицензионным договорам);
- лицензии на осуществление видов деятельности (если лицензия получена на определенный срок).

В случае, если период списания расходов документально не подтвержден, такие расходы списываются в течение срока, определенного Обществом.

Расходы будущих периодов подлежат отражению в составе бухгалтерской отчетности по строке «Прочие внеоборотные активы» в зависимости от оставшегося срока использования.

2.11 Задолженность покупателей и заказчиков

Задолженность покупателей и заказчиков определена исходя из цен, установленных договорами между Обществом и покупателями (заказчиками) с учетом всех предоставленных Обществом скидок (накидок) и НДС.

Нереальная к взысканию задолженность списывалась с баланса по мере признания ее таковой.

Задолженность, не погашенная в сроки, установленные договорами, и не обеспеченная соответствующими гарантиями или иными способами, показана в бухгалтерском балансе за минусом резервов сомнительных долгов. Резервы сомнительных долгов отнесены на увеличение прочих расходов.

Суммы поступившей дебиторской задолженности в графах «в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)», «причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления», «погашение» и «списание на финансовый результат» раздела 5.1 пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах отражены за минусом дебиторской задолженности, поступившей и погашенной (списанной) в одном отчетном периоде.

Дебиторская задолженность, списанная за счет резерва сомнительных долгов, включена в данные по графе «Списание» в разделе 5.1 «Наличие и движение дебиторской задолженности» пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Соответствующая величина резерва, использованного для списания дебиторской задолженности, отражена по графе «Восстановление/использование резерва» в разделе 5.1 «Наличие и движение дебиторской задолженности».

2.12 Уставный, добавочный и резервный капитал

Уставный капитал отражен в сумме номинальной стоимости долей его участников. Величина уставного капитала соответствует установленной в уставе Общества. Уставный капитал оплачен полностью.

2.13 Кредиты и займы полученные

Перевод долгосрочной задолженности по полученным займам и кредитам в краткосрочную производится организацией на отчетную дату, когда по условиям договора займа и кредита до возврата основной суммы долга остается менее года. А также при невыполнении условий кредитных договоров, по полученным кредитам в банках.

Оценка обязательств по займам и кредитам производится с учетом причитающихся на конец отчетного периода к уплате процентов.

Проценты по полученным займам и кредитам признаются прочими расходами и включаются в их состав равномерно (ежемесячно до даты погашения), за исключение той их части, которая подлежит включению в стоимость инвестиционного актива. Проценты по долговым обязательствам учитываются в составе текущей задолженности.

Дополнительные расходы, произведенные в связи с получением займов и кредитов, отражаются в составе прочих расходов по мере возникновения.

2.14 Оценочные обязательства

Общество признает оценочное обязательство при одновременном соблюдении условий признания, установленных в ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы».

Общество создает следующие оценочные обязательства:

- оценочное обязательство по предстоящей оплате неиспользованных работниками отпусков. Величина оценочного обязательства по предстоящей оплате неиспользованных работниками отпусков на конец отчетного года определена исходя из числа дней неиспользованного отпуска каждого работника по состоянию на отчетную дату, средней заработной платы работника, с учетом страховых взносов;
- оценочное обязательство по предстоящим расходам по судебным делам. Величина оценочного обязательства по предстоящим расходам по судебным делам определяется исходя из количества судебных дел и претензий, находящихся в работе на отчетную дату, оценке риска по каждому случаю, при оценке «Высокий риск» – сумма, предъявленная в судебном деле или претензии, включается в оценочное обязательство в полном объеме;
- резерв по сомнительным долгам;
- резерв под снижение стоимости материальных ценностей.

Условные обязательства и условные активы

Условные обязательства и условные активы не отражаются в бухгалтерском балансе, но раскрываются в пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Условное обязательство (условный актив) возникает вследствие прошлых событий хозяйственной жизни, когда существование у Общества обязательства (актива) на отчетную дату зависит от наступления (ненаступления) одного или нескольких будущих неопределенных событий, не контролируемых Обществом.

Условное обязательство раскрывается в пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, кроме случаев, когда уменьшение связанных с ним экономических выгод маловероятно.

Условный актив раскрывается в пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, когда связанные с ним поступления являются вероятными. При этом указывается оценочное значение или диапазон оценочных значений, если они поддаются определению.

2.15 Признание доходов

Выручка от оказания услуг признается в момент оказания услуг и предъявления расчетных документов контрагентам. Выручка отражена в отчетности за минусом налога на добавленную стоимость.

В составе прочих доходов учитываются доходы, не включаемые в состав выручки.

2.16 Признание расходов

Себестоимость оказанных услуг включает расходы, непосредственно связанные с оказанием услуг.

Управленческие расходы ежемесячно отражаются в качестве расходов по обычным видам деятельности в полном размере.

В составе прочих расходов учитываются расходы, не связанные с изготовлением и продажей продукции, оказанием услуг.

2.17 Раскрытие по налогу на прибыль

Сумма возникших, погашенных и списанных отложенных налоговых активов, и отложенных налоговых обязательств в отчете о финансовых результатах включены:

- *В строку 2412 «Отложенный налог на прибыль»* - в свернутой сумме изменения отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств, относящихся к результатам операции, включаемым в бухгалтерскую прибыль (убыток)отчетного периоды;

Сумма налога определяется по итогам каждого отчетного (налогового) периода (1-й квартал, полугодие, 9 месяцев, год), исходя из фактически полученной прибыли.

Распределение прибыли по каждому обособленному подразделению определяется исходя из среднесписочной численности работников по данному подразделению и суммы остаточной стоимости основных средств, закрепленных за этим подразделением.

Уплата авансовых платежей, а так же сумм налога, подлежащих зачислению в доходную части бюджета субъекта Российской Федерации, по месту нахождения обособленного подразделения производится исходя из доли прибыли, приходящейся на обособленные подразделения, определяемой как удельный вес среднесписочной численности работников и удельного веса остаточной стоимости амортизированного имущества этих обособленных подразделений соответственно по среднесписочной численности работников и остаточной стоимости амортизируемого имущества, в целом по Обществу.

Налоговая декларация (расчеты) предоставляются в налоговый орган по месту регистрации Общества и по месту учета обособленного подразделения нарастающим итогом за 1-й квартал, полугодие, 9 месяцев и год.

В случае получения убытка в предыдущем налоговом периоде или в предыдущих налоговых периодах, порядок уменьшения налоговой базы текущего и последующих налоговых периодов в порядке, установленном НК РФ.

3. РАСКРЫТИЕ СУЩЕСТВЕННЫХ ПОКАЗАТЕЛЕЙ

3.1 НМА и НИОКР

3.2 Основные средства

3.3 Запасы

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода	
		фактическая себестоимость	резерв под обесценение	затраты	списано		резерв под обесценение	изменения видов запасов		фактическая себестоимость	резерв под обесценение
					фактическая себестоимость	резерв под обесценение		фактическая себестоимость	резерв под обесценение		
Запасы - всего	За 2025 г.	1224			-1224						
	За 2024 г.	1224								1224	

3.4 Денежные средства и денежные эквиваленты

3.5 Финансовые вложения

3.6 Кредиты и займы

3.7 Оценочные обязательства

3.8 Дебиторская задолженность

Наличие и движение дебиторской задолженности:

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период		На конец периода
			поступление	выбыло	

		учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам	в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	начислен резерв	погашение	списание на финансовый результат	восстановление резерва	учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	за 2025г.	7070					-452	-6618			
	за 2024г.	7480					-410			7070	
Итого	**за 2025г.**	**7070**					**-452**	**-6618**			
	за 2024г.	**7480**					**-410**			**7070**	

3.9 Капитал и резервы

Уставный капитал:

Показатель	На 31.12.2025 г.	На 31.12.2024 г.
Уставный капитал	100	100

Величина нераспределенной прибыли (непокрытого убытка) составляет:

31.12.2025	На 31.12.2024 г.	На 31.12.2023 г.
104	12014	12357

3.10 Кредиторская задолженность

Наличие кредиторской задолженности:

Наименование показателя	На 31.12.2025 г.	На 31.12.2024 г.
Краткосрочная кредиторская задолженность-всего, в том числе:	**10**	**66**
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	10	66

3.11 Выручка от продаж

Информация о выручке (нетто) и себестоимости продаж

Вид деятельности	Показатель			
	На 31.12.2025 г.		На 31.12.2024 г.	
	в тыс. руб.	в %	в тыс. руб.	в %
Всего выручка				
Всего себестоимость				

Расходы по обычным видам деятельности

Вид расхода по обычным видам деятельности	На 31.12.2025 г.	На 31.12.2024 г.
ИТОГО «Себестоимость продаж»		
ИТОГО «Управленческие расходы»	**356**	**343**

Затраты на производство (по элементам затрат)

Вид расхода	Себестоимость продаж	
	На 31.12.2025 г.	На 31.12.2024 г.
Итого расходы по обычным видам деятельности		

3.12 Проценты к получению

Наименование показателя	На 31.12.2025 г.	На 31.12.2024 г.
Проценты к получению - всего, в том числе:		

3.13 Проценты к уплате

Наименование показателя	На 31.12.2025 г.	На 31.12.2024 г.
Проценты к уплате - всего, в том числе:		

3.14 Прочие доходы и прочие расходы

Прочие доходы

Прочие доходы	На 31.12.2025 г.	На 31.12.2024 г.
Суммы кредиторской задолженности, по которым истек срок исковой давности	41	
Итого прочие доходы	**41**	

Прочие расходы

Прочие расходы	На 31.12.2025 г.	На 31.12.2024 г.
Списание дебиторской кредиторской задолженности	10361	
Прочие расходы	1224	1
Итого прочие расходы	**11585**	**1**

3.15 Расчет текущего налога на прибыль с учетом влияния постоянных и временных разниц

Показатели	На 31.12.2025 г.	На 31.12.2024 г.
Прибыль до налогообложения	**-11900**	**-344**
Текущий налог на прибыль	**-10**	

Применяемые ставки по налогу на прибыль

Суммы возникших постоянных и временных разниц привели к отражению в учете и отчетности постоянных налоговых расходов.
Ставки налога на прибыль в 2025 году: 25%.

3.16 События после отчетной даты

События после отчетной даты, повлиявшие на отчетность 2025 года, отсутствуют.

3.17 Связанные стороны

В соответствии с п. 16 Положения по бухгалтерскому учету "Информация о связанных сторонах" (ПБУ 11/2008) информация о перечне связанных сторон не приводится, так как раскрытие такой информации может привести к потерям экономического характера и (или) урону деловой репутации организации и (или) ее контрагентов, и (или) связанных с ней сторон.

Информация о связанных сторонах, сгруппированная по видам операций со связанными сторонами в текущем периоде:

Группа связанных сторон	**Объем операций, совершенных в отчетном периоде, в тыс. руб. без НДС**		**Задолженность по операциям, исполнение которых на конец отчетного периода не завершено**			
			Дебиторская задолженность		**Кредиторская задолженность**	
	2025 г.	**2024 г.**	**2025 г.**	**2024 г.**	**2025 г.**	**2024 г.**
Вид операции:						
Оказание услуг связанным сторонам						
- основное общество						
Реализация товаров, прочих активов связанным сторонам						
- основное общество						
Получение в аренду имущества от связанных сторон						
- другие связанные стороны	256	237				24
Приобретение услуг у связанных сторон						

- основное общество	100	100		7070		
- другие связанные стороны						41
Приобретение товаров, прочих активов от связанных сторон						

3.18 Условные обязательства

Российское налоговое, валютное и таможенное законодательство допускает различные толкования и подвержено частым изменениям. Интерпретация руководством Общества данного законодательства применительно к операциям и деятельности компаний Общества может быть оспорена соответствующими региональными или федеральными органами. Как следствие, налоговые органы могут предъявить претензии по тем сделкам и методам учета, по которым раньше они претензий не предъявляли. В результате, могут быть начислены дополнительные налоги, пени и штрафы. Определение сумм претензий по возможным, но не предъявленным искам, а также оценка вероятности неблагоприятного исхода не представляются возможными. 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 положения, в котором находится Общество в связи с налоговым, валютным и таможенным законодательством, является высокой.

3.19 Непрерывность деятельности

ООО «РСП-М Трейдинг» является дочерней компанией ООО «РСП-М».

Основные виды деятельности:

- Производство прочего подвижного состава.

В 2026 планируется ликвидация Общества.

Генеральный директор ООО «РСП-М Трейдинг» _____ Насибов В.А.

«02» Марта 2025 г.