

**Пояснения к бухгалтерскому балансу
и отчету о финансовых результатах**

за 2025 год

1. Основные виды экономической деятельности

Основные виды деятельности по ОКВЭД, осуществляемые Обществом:

46.90 Оптовая торговля неспециализированная;

28.29 Производство прочих машин и оборудования общего назначения, не включенного в другие группировки.

В отчетном периоде Общество осуществляло оптовую торговлю.

2. Учетная политика

Бухгалтерская отчетность сформирована в соответствии с федеральными стандартами бухгалтерского учета РФ.

2.1. Основные средства

Активы стоимостью, превышающей 100 000 (сто тысяч) руб., в отношении которых выполняются одновременно условия, предусмотренные п. 4 ФСБУ 6/2020, принимаются к бухгалтерскому учету в качестве основных средств по первоначальной стоимости и в дальнейшем не переоцениваются.

По всем группам основных средств применяется линейный способ начисления амортизации. Начисление амортизации объекта основных средств начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания его в бухгалтерском учете, и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем его списания с учета. Расчет амортизации по основным средствам и ее учет в расходах осуществляются по окончании месяца.

Элементы амортизации основных средств подлежат пересмотру на отчетную дату, резерв под обесценение основных средств не создается.

2.2. Запасы

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

Товары учитываются организацией по фактической себестоимости, в которую включаются все затраты, связанные с их приобретением, в том числе затраты на заготовку и доставку до центральных складов (баз), производимые до момента передачи товаров в продажу. Произведенные затраты относятся непосредственно в дебет счета 41 "Товары". Счет 15 "Заготовление и приобретение материальных ценностей" не используется.

ТЗР, понесенные в связи с приобретением товаров с разными наименованиями, распределяются пропорционально стоимости приобретения этих товаров.

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

Резерв под обесценение материалов, товаров не создается. Организация отражает данные запасы в учете и отчетности на отчетную дату по фактической себестоимости.

2.3. Оценочные обязательства

Общество создает оценочное обязательство по предстоящей оплате отпусков.

2.4. Расходы.

Расходы, учтенные на счете 44 "Расходы на продажу", ежемесячно списываются в дебет счета 90 "Продажи", субсчет 90-07 "Расходы на продажу", в полной сумме.

2.5. Изменения в учетную политику.

В соответствии с п.28 ФСБУ 4/2023 в отчете о финансовых результатах Общество 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 отдельное представление способно повлиять на решения пользователей отчетности).

В частности, свернуто показываются курсовые разницы. Информация по прочим доходам и расходам в части курсовых разниц за 2024 год в Отчете о финансовых результатах также приведена свернуто.

4. Основные средства

4.1. Наличие и движение основных средств

Наименование показателя	Период	Изменения за период					На конец периода	
		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	поступило	списано первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	амортизация	обесценение
Основные средства (за исключением инвестиционной недвижимости) - всего	3а 2025 г.	4 621	(4 206)	-	-	-	(316)	-
	3а 2024 г.	4 621	(3 843)	-	-	-	(363)	-
в том числе:								
Машины и оборудование (кроме офисного)	3а 2025 г.	2 122	(1 864)	-	-	-	(224)	-
	3а 2024 г.	2 122	(1 607)	-	-	-	(257)	-
Офисное оборудование	3а 2025 г.	607	(511)	-	-	-	(63)	-
	3а 2024 г.	607	(433)	-	-	-	(78)	-
Транспортные средства	3а 2025 г.	1 892	(1 831)	-	-	-	(28)	-
	3а 2024 г.	1 892	(1 802)	-	-	-	(28)	-
Инвестиционная недвижимость	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
всего								

4.2. Наличие и движение прав пользования активами

Наименование показателя	Период	Изменения за период					На конец периода	
		фактическая (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	поступило (с учетом пересмотра фактической стоимости)	списано (с учетом пересмотра фактической стоимости)	амортизация	обесценение	переоценка первоначальная (переоцененная) стоимость
Права пользования активами -	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:								
Другие виды основных средств	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
всего								

4.3. Амортизируемые и неамортизируемые основные средства

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Амортизируемые основные средства - всего	99	415	778
в том числе:			
Машины и оборудование (кроме офисного)	34	258	515
Офисное оборудование	32	95	173
Транспортные средства	33	62	90
Неамортизируемые основные средства -	-	-	-
всего	-	-	-

4.4. Основные средства, в отношении которых имеются ограничения использования

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Основные средства, пригодные для использования, но не используемые, (когда это не связано с сезонными особенностями деятельности организации) - всего	-	-	-
Основные средства, предоставленные за плату во временное пользование - всего	-	-	-
Основные средства, в отношении использования которых имеются ограничения имущественных прав организации, - всего	-	-	-

4.5. Капитальные вложения в основные средства (за исключением инвестиционной недвижимости)

Наименование показателя	Период	Изменения за период				На конец периода	
		фактические затраты	накопленное обесценение	затраты	обесценение	списано	принято к учету в качестве основных средств
Капитальные вложения на приобретение основных средств - всего	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-
в том числе:							

8 120

6. Запасы

6.1. Наличие и движение запасов

Наименование показателя	Период	На начало года				Изменения за период						На конец периода	
		фактическая себестоимость	резерв под обесценение	затраты	списано		резерв под обесценение	изменения фактическая себестоимость	резерв под обесценение	изменения фактическая себестоимость	резерв под обесценение	фактическая себестоимость	резерв под обесценение
					фактическая себестоимость	резерв под обесценение							
Запасы - всего	За 2025 г.	4 096	-	7 211	(6 998)	-	-	X	X	-	-	4 308	-
	За 2024 г.	4 666	-	8 516	(9 087)	-	-	X	X	-	-	4 096	-
в том числе:													
Сырье и материалы	За 2025 г.	220	-	5 190	(164)	-	-	(4 807)	-	-	-	439	-
	За 2024 г.	198	-	6 252	(331)	-	-	(5 900)	-	-	-	220	-
Товары	За 2025 г.	3 869	-	1 947	(6 793)	-	-	4 807	-	-	-	3 830	-
	За 2024 г.	4 458	-	2 246	(8 734)	-	-	5 900	-	-	-	3 869	-
Затраты на доставку товаров до складов организации	За 2025 г.	6	-	74	(41)	-	-	-	-	-	-	39	-
	За 2024 г.	10	-	18	(22)	-	-	-	-	-	-	6	-

6.2. Запасы, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Запасы, находящиеся в пути, - всего	-	-	-
в том числе:			
Иные виды запасов	-	-	-
Запасы, находящиеся в залоге, - всего	-	-	-

стр 5

7. Дебиторская задолженность

7.1. Наличие и движение дебиторской задолженности

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период (за минусом дебиторской задолженности, поступившей и погашенной (списанной) в одном отчетном периоде)							На конец периода	
		по условиям договора	резерв по сомнительным долгам	поступило			списано				по условиям договора	резерв по сомнительным долгам
				в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	проценты, штрафы и иные начисления	погашено	на расходы	восстановление резерва	переклассифицировано			
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	За 2025 г.	1 099	-	1 225	-	(911)	(14)	-	-	-	1 399	-
	За 2024 г.	1 503	-	989	-	(1 390)	(2)	-	-	-	1 099	-
в том числе:	За 2025 г.	100	-	104	-	(98)	-	-	-	-	106	-
	За 2024 г.	190	-	100	-	(188)	(2)	-	-	-	100	-
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	821	-	1 090	-	(814)	(2)	-	-	-	1 095	-
	За 2024 г.	1 214	-	810	-	(1 202)	-	-	-	-	821	-
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	За 2025 г.	53	-	9	-	2	(13)	-	-	-	51	-
	За 2024 г.	21	-	32	-	-	-	-	-	-	53	-
Расчеты по налогам и сборам	За 2025 г.	39	-	(39)	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	39	-	-	-	-	-	-	39	-
Расчеты по ЕНС	За 2025 г.	86	-	61	-	-	-	-	-	-	148	-
	За 2024 г.	79	-	7	-	-	-	-	-	-	86	-
Итого	За 2025 г.	1 099	-	1 225	-	(911)	(14)	-	-	-	1 399	-
	За 2024 г.	1 503	-	989	-	(1 390)	(2)	-	-	-	1 099	-

7.2. Просроченная дебиторская задолженность

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.		На 31 декабря 2024 г.		На 31 декабря 2023 г.	
	по условиям договора	балансовая стоимость	по условиям договора	балансовая стоимость	по условиям договора	балансовая стоимость
Всего	-	-	-	-	-	-

стр 6

8. Обязательства

8.1. Наличие и движение обязательств (за исключением оценочных обязательств)

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период (за минусом обязательств, поступивших и списанных в одном отчетном периоде)					На конец периода
			в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	проценты, штрафы и иные начисления	погашено	на доходы	переклассифицировано	
Долгосрочные обязательства - всего в том числе: Долгосрочные займы	3а 2025 г.	9 549	-	-	(1 261)	-	-	8 288
	3а 2024 г.	8 927	622	-	-	-	-	9 549
	3а 2025 г.	9 549	-	-	(1 261)	-	-	8 288
	3а 2024 г.	8 927	622	-	-	-	-	9 549
	3а 2025 г.	2 552	731	-	(310)	-	-	2 973
	3а 2024 г.	2 488	274	-	(176)	(34)	-	2 552
Краткосрочные обязательства - всего в том числе: Расчеты с поставщиками и подрядчиками Расчеты с покупателями и заказчиками Расчеты по налогам и сборам Расчеты по НДС, не отраженные на ЕНС Расчеты по социальному страхованию и обеспечению Расчеты с подотчетными лицами Итого	3а 2025 г.	2 243	488	-	(310)	-	-	2 421
	3а 2024 г.	2 283	161	-	(167)	(34)	-	2 243
	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	7	-	-	(7)	-	-	-
	3а 2025 г.	1	-	-	-	-	-	1
	3а 2024 г.	1	-	-	-	-	-	1
	3а 2025 г.	222	220	-	-	-	-	442
	3а 2024 г.	117	105	-	-	-	-	222
	3а 2025 г.	86	23	-	-	-	-	109
	3а 2024 г.	79	7	-	-	-	-	86
3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	
3а 2024 г.	2	-	-	(2)	-	-	-	
3а 2025 г.	12 101	731	-	(1 571)	-	-	X	11 261
3а 2024 г.	11 415	896	-	(176)	(34)	-	X	12 101

8.2. Просроченные обязательства (за исключением оценочных обязательств)

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Всего	-	-	-

8.3. Оценочные обязательства

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
			признано	погашено	как избыточная сумма	
Оценочные обязательства - всего	3а 2025 г. 3а 2024 г.	716 463	433 424	331 171	- -	817 716

ср 7

в том числе: Резерв ежегодных отпусков	За 2025 г.	716	433	331	-	817
	За 2024 г.	463	424	171	-	716

10. Расходы по обычным видам деятельности

Наименование показателя	3а 2025 г.	3а 2024 г.
Материальные затраты	6 952	9 065
Затраты на оплату труда	3 942	3 563
Отчисления на социальные нужды	1 189	1 075
Амортизация	316	363
Прочие затраты	4 401	4 072
Итого по элементам	16 800	18 138
Изменение остатков (прирост [-], уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции	(33)	4
Итого расходы по обычным видам деятельности	16 767	18 142

стр 8

12. Иная информация.

Единственным участником Общества является иностранная компания VKF Renzel GmbH (Германия), доля в уставном капитале 100%.

Общество имеет кредиторскую задолженность перед VKF Renzel GmbH: тыс.руб.

Вид обязательства	на 31.12.2025 г.	на 31.12.2024 г.	на 31.12.2023 г.
по договору поставки	2 397,0	2 227,0	2 082,0
по договору займа	8 288,0	9 549,0	8 927,0

Связанными сторонами Общества являются VKF Renzel GmbH и генеральный директор Харина И.В.

Бенефициарным владельцем Общества является Ренцель Хайнц Вильгельм (Германия).

Вознаграждение основного управленческого персонала ООО "ФКФ Ренцель РУС" за 2025 г. и соответствующие данному вознаграждению страховые взносы составили 896,0 тыс. руб.

Чистые активы Общества на 31.12.2025 г. составили -5377,0 тыс.руб.

В Обществе имеются следующие условия, которые могут вызвать сомнения в способности Общества продолжать свою деятельность непрерывно: отрицательные показатели чистых активов, неспособность погашать кредиторскую задолженность и невозможность осуществлять поставку товаров в следствии действия экономических санкций.

Генеральный директор


(подпись)

Харина Ирина Вадимовна

«27» января 2026 г.