

Приложение № 8  
к Федеральному стандарту  
бухгалтерского учета ФСБУ 4/2023  
"Бухгалтерская (финансовая) отчетность",  
утвержденному приказом  
Министерства финансов  
Российской Федерации  
от 04.10.2023 № 157н

## **Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2025 год**

**Организация : ООО "РусЭкс"**

### **1. Основные виды экономической деятельности**

*ОКВЭД 2 71.20 Технические испытания, исследования, анализ и сертификация*

### **2. Учетная политика**

*информация об учетной политике, а также информация, предусмотренная пунктом 45 настоящего Стандарта представлена в текстовой форме Пояснения*

### **3. Нематериальные активы**

## 4. Основные средства

## 4.1. Наличие и движение основных средств

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период								На конец периода		
		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	поступило	списано		амортизация	обесценение	переоценка		переклассифицировано		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение
					первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение			первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленная амортизация	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение		
Основные средства (за исключением инвестиционной недвижимости) - всего	за _____ 20 25 г. <sup>2</sup>	3 150	( 2 582 )				( 353 )						3 150	( 2 935 )
	за _____ 20 24 г. <sup>3</sup>	3 150	( 1944 )				( 638 )						3 150	( 2 582 )
в том числе: машины и оборудование	за _____ 20 25 г. <sup>2</sup>	258	( 147 )				( 51 )						258	( 198 )
	за _____ 20 24 г. <sup>3</sup>	258	( 95 )				( 52 )						258	( 147 )

## 4.2. Амортизируемые и неамортизируемые основные средства

Наименование показателя	На _____ 31 декабря 20 25 г. <sup>5</sup>	На 31 декабря 20 24 г. <sup>6</sup>	На 31 декабря 20 23 г. <sup>7</sup>
Амортизируемые основные средства - всего	60	111	163
в том числе: машины и оборудование	60	111	163
Неамортизируемые основные средства - всего			
в том числе : используемые для реализации законодательства Российской Федерации о мобилизационной подготовке и мобилизации, которые законсервированы			

## 4.3. Основные средства, в отношении которых имеются ограничения использования

Наименование показателя	На <u>31 декабря</u> 20 <u>25</u> г. <sup>5</sup>	На 31 декабря 20 <u>24</u> г. <sup>6</sup>	На 31 декабря 20 <u>23</u> г. <sup>7</sup>
Основные средства, в отношении использования которых имеются ограничения имущественных прав организации,-всего	1 150	1 150	958
в том числе взятые в операционную аренду, находящиеся за балансом :	1 150	1 150	958
здания	363	363	363
машины и оборудование	787	787	595

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

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период				На конец периода	
		фактические затраты	накопленное обесценение	затраты	обесценение	списано	принято к учету в качестве	фактические затраты	накопленное обесценение
Капитальные вложения на приобретение основных средств - всего	за <u>20 25</u> г. <sup>2</sup>			2431		( )	( )	2431	
	за <u>20 24</u> г. <sup>3</sup>					( )	( )		
в том числе: <i>оборудование к установке</i>	за <u>20 25</u> г. <sup>2</sup>			2431		( )	( )	2431	
	за <u>20 24</u> г. <sup>3</sup>					( )	( )		

## 5. Финансовые вложения

## 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 видов запасов		фактическая себестоимость	резерв под обесценение
					фактическая себестоимость	резерв под обесценение		фактическая себестоимость	резерв под обесценение		
Запасы - всего	за <u>20 25</u> г. <sup>2</sup>	191	( )	63398	( 63589 )			X	X		( )
	за <u>20 24</u> г. <sup>3</sup>	161	( )	53716	( 53686 )			X	X	191	( )
в том числе: <i>сырье и материалы</i>	за <u>20 25</u> г. <sup>2</sup>	191	( )	748	( 26 )			( 913 )			( )
	за <u>20 24</u> г. <sup>3</sup>	161	( )	851	( 20 )			( 801 )		191	( )
<i>затраты в незавершенном производстве</i>	за <u>20 25</u> г. <sup>2</sup>		( )	62650	( 63563 )			913			( )
	за <u>20 24</u> г. <sup>3</sup>		( )	52865	( 53666 )			801			( )

## 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				создание резерва по сомнительным долгам	переклассифицировано	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	за счет резерва по сомнительным долгам				
<b>Краткосрочная дебиторская задолженность - всего</b>	за 2025 г. <sup>2</sup>	4653	( )	7812		( 4653 )	( )			( )		7812	( )
	за 2024 г. <sup>3</sup>	5881	( )	4653		( 5881 )	( )			( )		4653	( )
в том числе: покупатели и заказчики	за 2025 г. <sup>2</sup>	4614	( )	7644		( 4614 )	( )			( )		7644	( )
	за 2024 г. <sup>3</sup>	5133	( )	4614		( 5133 )	( )			( )		4614	( )
авансы выданные	за 2025 г. <sup>2</sup>	12	( )	139		( 12 )	( )			( )		139	( )
	за 2024 г.	2	( )	12		( 2 )	( )			( )		12	( )
прочие дебиторы	за 2025 г.	27	( )	29		( 27 )	( )			( )		29	( )
	за 2024 г.	746	( )	27		( 746 )	( )			( )		27	( )
Итого	за 2025 г. <sup>2</sup>	4653	( )	7812		( 4653 )	( )			( )	X	7812	( )
	за 2024 г. <sup>3</sup>	5881	( )	4653		( 5881 )	( )			( )	X	4653	( )

## 8. Обязательства

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

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период				На конец периода	
			поступило		списано			переклассифицировано
			в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	проценты, штрафы и иные начисления	погашено	на доходы		
<b>Краткосрочные обязательства - всего</b>	за 2025 г. <sup>2</sup>	4322	5483		( 4322 )	( )	5483	
	за 2024 г. <sup>3</sup>	7529	4322		( 7529 )	( )	4322	
в том числе: <i>поставщики и подрядчики</i>	за 2025 г. <sup>2</sup>	2321	3282		( 2321 )	( )	3282	
	за 2024 г. <sup>3</sup>	4146	2321		( 4146 )	( )	2321	
<i>задолженность перед персоналом организации</i>	за 2025 г. <sup>2</sup>				( )	( )		
	за 2024 г. <sup>3</sup>	1254			( 1254 )	( )		
<i>задолженность по социальному страхованию</i>	за 2025 г. <sup>2</sup>	358	429		( 358 )	( )	429	
	за 2024 г. <sup>3</sup>	497	358		( 497 )	( )	358	
<i>задолженность по налогам и сборам</i>	за 2025 г. <sup>2</sup>	1643	1752		( 1643 )	( )	1752	
	за 2024 г. <sup>3</sup>	1632	1643		( 1632 )	( )	1643	
<i>авансы полученные</i>	за 2025 г. <sup>2</sup>		20		( )	( )	20	
	за 2024 г. <sup>3</sup>				( )	( )		
Итого	за 2025 г. <sup>2</sup>	4322	5483		( 4322 )	( )	X 5483	
	за 2024 г. <sup>3</sup>	7529	4322		( 7529 )	( )	X 4322	

## 8.2. Оценочные обязательства


Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
			признано	списано		
				погашено	как избыточная сумма	
Оценочные обязательства - всего	за _____ г. <sup>2</sup> 20 25	1661	4490	( 2480 )	( 1761 )	1910
	за _____ г. <sup>3</sup> 20 24	1300	3914	( 2341 )	( 1212 )	1661
в том числе: <i>резерв на оплату отпусков</i>	за _____ г. <sup>2</sup> 20 25	1661	4490	( 2480 )	( 1761 )	1910
	за _____ г. <sup>3</sup> 20 24	1300	3914	( 2341 )	( 1212 )	1661

## 9. Обеспечения обязательств

## 10. Расходы по обычным видам деятельности

Наименование показателя	За <u>12 месяцев</u> 20 <u>25</u> г. <sup>2</sup>	За <u>12 месяцев</u> 20 <u>24</u> г. <sup>3</sup>
Материальные затраты	1030	904
Затраты на оплату труда	26200	23334
Отчисления на социальные нужды	4824	4019
Амортизация	52	52
Прочие затраты	31457	25358
Итого по элементам	63563	53667
Изменение остатков (прирост [-], уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции		
Итого расходы по обычным видам деятельности	63563	53667

Представитель по доверенности

  
 (подпись)

Самойленко И.В.

(расшифровка подписи)

" 18 " марта 20 26 г.

<sup>1</sup> Указывается справочно рыночная стоимость (при наличии) нематериальных активов, по которым отсутствует активный рынок.

<sup>2</sup> Указывается отчетный период.

<sup>3</sup> Указывается период предыдущего года, аналогичный отчетному периоду.

<sup>4</sup> Указывается группа нематериальных активов, исключительные права на которые принадлежат организации.

<sup>5</sup> Указывается отчетная дата.

<sup>6</sup> Указывается предыдущий год.

<sup>7</sup> Указывается год, предшествующий предыдущему.

**ПОЯСНЕНИЯ**  
**к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах ООО «Центр испытаний, оценки соответствия и экспертиз» за 2025 год.**

## **ВВЕДЕНИЕ**

В пояснительной записке приведены данные на отчетную дату 31 декабря 2025 года.

Данные пояснения являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской отчетности, подготовленной в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации. Бухгалтерская отчетность сформирована исходя из действующих в РФ правил бухгалтерского учета и отчетности.

Бухгалтерская отчетность ООО «Центр испытаний, оценки соответствия и экспертиз» сформирована в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность», утвержденным приказом Минфина России № 157н от 04.10.2023г., с применением норм Федерального закона 402-ФЗ "О бухгалтерском учете", утвержденного 06.12.2011г., в редакции от 15.12.2025 г. (в соответствии с федеральным законом №471-ФЗ «О внесении изменений в отдельные законодательные акты РФ» от 15.12.2025г.)

## **ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ**

*Наименование организации:* Общество с ограниченной ответственностью «Центр испытаний, оценки соответствия и экспертиз».

*Сокращенное наименование:* ООО «РусЭкс»

*Дата государственной регистрации:* 02.12.2010 г.

*Номер свидетельства о государственной регистрации:* серия 34 № 003566204.

*Орган, осуществивший государственную регистрацию:* Межрайонная инспекция ФНС России №11 по Волгоградской области.

*Место нахождения:* г.Волгоград, ул. 40-лет ВЛКСМ, 57.

*Почтовый адрес:* (400097), г.Волгоград, ул. 40-лет ВЛКСМ, 57.

*Телефон:* 8-(8442)-40-68-55.

## **ОСНОВНЫЕ ВИДЫ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ**

Основным видом деятельности ООО «РусЭкс» являются технические испытания, исследования, анализ и сертификация.

## **ПОЛОЖЕНИЕ ОБЩЕСТВА В ОТРАСЛИ**

Всего в 2025 г. специалистами ООО «Центр испытаний, оценки соответствия и экспертиз» было произведено: 380 экспертиз аппаратного оборудования, 435 экспертиз контейнеров для хлора, 300 экспертиз технологических трубопроводов, 46 экспертиз

паропроводов, 13 экспертиз сетей газораспределения, газопотребления, 180 экспертиз подъемных сооружений и рельсовых путей, 980 экспертиз баллонов для хлора, 16 экспертиз компрессорных установок, 129 экспертиз насосов, 48 экспертиз зданий и сооружений, 1 диагностирование технического состояния строительных конструкций, 11 освидетельствования паропроводов, 126 экспертиз предохранительных узлов, устройств и арматуры, 163 оформления/восстановления дубликатов паспортов.

### **УСТАВНЫЙ КАПИТАЛ**

По состоянию на 31.12.2025 уставный капитал ООО «РусЭкс» составляет 300 тыс. руб.

Участники ООО «РусЭкс»:

- ООО «Агентство делового сотрудничества «РегПремиум» - 80%;
- ООО «Научно-производственное предприятие «Химическая безопасность» - 20%.

### **ФИНАНСОВО-ХОЗЯЙСТВЕННАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ**

Активы ООО «РусЭкс» в основном представлены оборотными активами, стоимость которых составляет 9 414 тыс. руб. Текущие активы Общества в основном представлены дебиторской задолженностью в сумме 7 812 тыс. руб. и денежными средствами – 1 599 тыс. руб.

Дебиторская задолженность на конец отчетного периода в основном состоит из текущей задолженности покупателей и заказчиков за оказываемые услуги.

Внеоборотные активы представлены основными средствами в сумме 2 491 тыс. руб. и отложенными налоговыми активами в сумме 473 тыс. руб.

Капитал и резервы Общества включают в себя уставный капитал организации в сумме 300 тыс. руб. (см. раздел «Уставный капитал») и нераспределенную прибыль на конец отчетного периода – 4 685 тыс. руб.

Краткосрочные обязательства на конец 2025 года представлены кредиторской задолженностью и оценочными обязательствами. Кредиторская задолженность составляет 5 483 тыс. руб., в составе которой 3 282 тыс. руб. – задолженность перед поставщиками и подрядчиками, 1 752 тыс. руб. – задолженность перед бюджетом и государственными внебюджетными фондами, 429 тыс. руб. – задолженность по социальному страхованию, 20 тыс. руб. – задолженность по авансам полученным. В составе задолженности перед поставщиками 2 683 тыс. руб. – задолженность перед АО «Каустик», 585 тыс. руб. – задолженность перед ООО «Никохим», 9 тыс. руб. – задолженность перед ООО «Медис»

### **РЕЗУЛЬТАТ ФИНАНСОВО-ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ**

Выручка от реализации ООО «РусЭкс» за 2025 год составила 63 322 тыс. руб. Основным потребителем оказываемых услуг в отчетном периоде являлось АО «КАУСТИК». Валовая прибыль в отчетном периоде составила 8 626 тыс. руб.

Убыток от продаж ООО «РусЭкс» с учетом управленческих расходов в сумме 8 867 тыс. руб. в 2025 году составил 241 тыс. руб.

Прочие расходы ООО «РусЭкс» за отчетный период составляют 383 тыс. руб. Прочие доходы ООО «РусЭкс» включают в себя списание оценочного обязательства и составляют за отчетный период 1 762 тыс. руб.

Таким образом, чистая прибыль ООО «РусЭкс» в 2025 году составила 789 тыс. руб.

## **УЧЕТНАЯ ПОЛИТИКА**

Учетная политика ООО «РусЭкс» сформирована на основании законодательных, нормативных актов и положений, входящих в систему нормативного регулирования бухгалтерского и налогового учета в Российской Федерации. Если по конкретному вопросу в нормативных правовых актах РФ не установлены способы ведения бухгалтерского учета, то в учетной политике закрепляется способ учета в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности. В учетной политике закреплены следующие основные положения.

Бухгалтерский учет ведется на основании законодательных, нормативных актов и положений, входящих в систему нормативного регулирования бухгалтерского учета в Российской Федерации, на основе применения журнально-ордерной системы бухгалтерского учета, осуществляется сторонней организацией по договору.

Достоверность данных бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности подтверждается результатами проведенной инвентаризации имущества, активов и обязательств в соответствии со статьей 11 Федерального закона от 06.12.11г. №402-ФЗ «О бухгалтерском учете», Федеральным стандартом бухгалтерского учета 28/2023 «Инвентаризация», утвержденным приказом Минфина № 4н от 13.01.2023 года.

Бухгалтерская (финансовая) отчетность формируется в соответствии со статьями 13-14 Федерального закона 402-ФЗ "О бухгалтерском учете", утвержденного 06.12.2011г., Федерального стандарта бухгалтерского учета 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность», утвержденного приказом Минфина России № 157н от 04.10.2023г., (далее по тексту ФСБУ 4/2023). Порядок оформления годовой бухгалтерской отчетности осуществляется в соответствии с разделом III, IV ФСБУ 4/2023. Промежуточная бухгалтерская отчетность не формируется. П.4 ст.13 402-ФЗ. Ежеквартальная бухгалтерская отчетность формируется в соответствии со статьями 13-14 Федерального закона 402-ФЗ "О бухгалтерском учете", ФСБУ 4/2023, в составе бухгалтерского баланса, отчета о финансовых результатах, представляется кругу заинтересованных пользователей: банкам-партнерам, акционерам и прочим пользователям. Финансовое положение Общества обеспечивается раскрытием в бухгалтерском балансе показателей: нематериальных активов, основных средств, инвестиционной недвижимости, отложенных налоговых активов, финансовых вложений, запасов, долгосрочных активов к продаже, налога на добавленную стоимость по приобретенным ценностям, дебиторской задолженности, денежных средств и денежных эквивалентов; капитала, заемных средств, кредиторской задолженности, отложенных налоговых обязательств, оценочных обязательств, других показателей, обеспечивающих

однозначное понимание состава бухгалтерской отчетности пользователями. При оценке существенности показателей, подлежащих отдельному представлению в форме бухгалтерской отчетности существенной признается сумма статьи, отношение которой к общему итогу группы однородных статей за отчетный период составляет не менее 5%.

К нематериальным активам относятся объекты, соответствующие ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы», утвержденного приказом Минфина № 86н от 30.05.2022 года. Дополнительное условие признания актива в составе НМА (с учетом п.7 ФСБУ 14/2022) – первоначальная стоимость актива должна превышать 100 000 рублей. НМА принимаются к учету по первоначальной стоимости, складывающейся из суммы фактических затрат на их приобретение, создание и доведение до состояния пригодного к использованию (без НДС и других возмещаемых налогов). Амортизационные отчисления по НМА производятся линейным способом в течение срока их полезного использования. Общество проверяет НМА на обесценение в порядке, изложенном в Приложении № 9 «Порядок формирования резерва под обесценение НМА» к учетной политике.

Под капитальными вложениями принимаются определяемые в соответствии с ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения», утвержденного приказом Минфина № 204н от 17.09.2020 года затраты организации на приобретение, создание, улучшение и (или) восстановление объектов основных средств, в соответствии с п.5 ФСБУ 26/2020. Капитальные вложения признаются в бухгалтерском учете при одновременном соблюдении следующих условий: а) понесенные затраты обеспечат получение в будущем экономических выгод организацией в течение периода более 12 месяцев или обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев; б) сумма понесенных затрат или приравненная к ней величина составляет более 100000 рублей. Общество проверяет объекты капитальных вложений на обесценение в порядке, изложенном в Приложении № 10 «Порядок формирования резерва под обесценение капитальных вложений» к учетной политике.

Основными средствами признаются объекты, соответствующие условиям признания ФСБУ 6/2020 «Основные средства», утвержденного приказом Минфина № 204н от 17.09.2020 года. Дополнительное условие признания актива в составе основных средств (с учетом п.5 ФСБУ 6/2020) – первоначальная стоимость актива должна превышать 100 000 рублей. Первоначальной стоимостью объектов основных средств считается общая сумма связанных с этим объектом капитальных вложений, осуществленных до признания объекта основных средств в бухгалтерском учете и сформированных в соответствии с требованием п.12 ФСБУ 6/2020, с учетом следующих особенностей: а) основные средства принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости, которая включает в себя сумму фактических затрат по приобретению, сооружению и изготовлению и доведению до состояния, в котором они пригодны к эксплуатации за исключением НДС и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством РФ); б) процентные расходы могут включаться только в стоимость актива, при условии, что начаты работы по созданию инвестиционного актива до момента ввода его в эксплуатацию. Амортизация начисляется линейным способом по всем группам основных средств, исходя из срока полезного использования (далее по тексту - СПИ) инвентарных объектов основных

средств. Ликвидационная стоимость определяется по состоянию на 31 декабря отчетного года в размере 1% от первоначальной стоимости основных средств (балансовый счет 01), с учетом объектов основных средств, числящихся на балансовом счете 03 «Доходные вложения в материальные ценности», кроме стоимости капитального ремонта основных средств (балансовый счет 0108), основных средств, учитываемых в качестве права пользования активом (балансовые счета 0106, 0107). Общество проверяет основные средства на обесценение в порядке, изложенном в Приложении № 8 «Порядок формирования резерва под обесценение основных средств» к учетной политике.

Резерв расходов на ремонт основных средств не создается.

Инвестиционными активами признаются объекты основных средств (здания, сооружения, земельные участки), нематериальные активы и иные внеоборотные активы, требующие на свое создание (строительство, реконструкцию) и подготовку к предполагаемому использованию (при приобретении) длительного времени (более 4 месяцев) и существенных вложений (более 500 000 рублей). Проценты, причитающиеся к оплате заимодавцу (кредитору) включаются в стоимость инвестиционного актива равномерно, независимо от условий предоставления займа (кредита), при условии, что начаты работы по приобретению, сооружению и (или) изготовлению инвестиционного актива. Если заем (кредит) направлен на создание нескольких инвестиционных активов, проценты распределяются между их стоимостью пропорционально сумме заемных средств, потраченных на каждый актив (п. 14 ПБУ 15/2008).

Учет договоров аренды осуществляется в соответствии с ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды», утвержденный приказом Министерства финансов РФ от 16.10.2018г № 208н. Объекты учета аренды по каждому договору классифицируются с учетом требования приоритета содержания перед формой (п.24 ФСБУ 25/2018) и подразделяются на операционную и финансовую аренду.

Основной признак операционной аренды - сохранение за арендодателем экономических выгод и рисков, обусловленных правом собственности на предмет аренды, в то время как основной признак финансовой аренды - переход к арендатору таких экономических выгод и рисков.

Учет запасов осуществляется в соответствии с ФСБУ 5/2019 «Запасы», утвержденным приказом Минфина РФ от 15.11.2019г. № 180н. Запасы принимаются к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости их приобретения, заготовления и доведения их до состояния, пригодного к использованию. Списание стоимости запасов на производство производится по методу средней себестоимости.

Учет расходов по обычным видам деятельности производится с применением балансовых счетов 23 «Вспомогательные производства», 25 «Общепроизводственные расходы», 26 «Общехозяйственные расходы», которые включают в себя все расходы на произведенные работы, услуги.

Учет общехозяйственных (управленческих) расходов (балансовый счет 26 «Общехозяйственные расходы») производится по методу «директ-костинг», то есть

указанные расходы в конце отчетного месяца списываются на балансовый счет 90 «Продажи».

Учет общепроизводственных расходов (балансовый счет 25 «Общепроизводственные расходы») ведется по статьям затрат общества, распределение общепроизводственных расходов производится по заказам, пропорционально доле расходов на расходы на оплату труда персонала; страховых взносов на обязательное пенсионное страхование, на обязательное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством, на обязательное медицинское страхование; страховых взносов от несчастных случаев на производстве и профзаболеваний, начисленных на указанные суммы расходов на оплату труда.

К финансовым вложениям относятся активы, соответствующие определению ПБУ 19/02 «Учет финансовых вложений», утвержденного Приказом Минфина РФ от 10.12.02г. № 126н. Первоначальной стоимостью финансовых вложений, приобретенных за плату, признается сумма фактических расходов организации на их приобретение, за исключением возмещаемых налогов. Стоимостью финансовых вложений – основных средств, передаваемых в счет вклада в уставный капитал, в соответствии п.85 Методических указаний № 91н, является остаточная стоимость объекта основных средств.

Расходы, произведенные организацией в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам, отражаются на балансовом счете 97 «Расходы будущих периодов». Дополнительным экономическим признаком возможности учета затрат в составе расходов будущих периодов является факт потребления ресурсов или приобретения активов в данном отчетном периоде с целью извлечения доходов в будущих отчетных периодах, если эти затраты не отвечают условиям признания в составе других активов.

При осуществлении нескольких видов деятельности учет доходов и расходов ведется отдельно по каждому виду деятельности и операциям в разрезе субсчетов к счету 90 «Продажи». Доходы от представления за плату во временное пользование (временное владение и пользование) своих активов по договору аренды считаются выручкой от обычных видов деятельности. Датой получения такого дохода признается последний день месяца. Выручка признается в бухгалтерском учете при одновременном выполнении условий, перечисленных в п. 12 ПБУ 9/99.

Налог на имущество отражается на балансовом счете 91 «Прочие доходы и расходы».

Формирование капитала и резервов: под снижение стоимости материальных ценностей, по сомнительным долгам, на оплату отпусков, осуществляется в следующем порядке:

- резервный капитал создается в размере 5% от Уставного капитала и формируется путем обязательных ежегодных отчислений от чистой прибыли в размере не менее 5%;
- добавочный капитал создается на сумму прироста стоимости внеоборотных активов при их переоценке, на сумму эмиссионного дохода;
- резервы по сомнительным долгам, на оплату отпусков, под снижение стоимости материальных ценностей создаются в соответствии с порядком, изложенным в Приложениях к учетной политике.

Использование нераспределенной прибыли отражается по дебету счета 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» и осуществляется на выплату доходов акционерам по итогам утверждения годовой бухгалтерской отчетности, а также на другие цели, предусмотренные законодательством РФ.

Выявленные ошибки и их последствия подлежат обязательному исправлению в соответствии с ПБУ 22/2010 «Исправление ошибок в бухгалтерском учете отчетности», утвержденном Приказом Минфина РФ № 63н от 28.06.2010г., ФСБУ 27/2021 «Документы и документооборот в бухгалтерском учете», утвержденном Приказом Минфина РФ № 62н от 16.04.2021г. Для признания существенности ошибки принимается уровень 5% по отношению к соответствующей итоговой оценке актива, обязательства, вида дохода, расхода.

Учет расчетов по налогу на прибыль, порядок определения величины текущего налога на прибыль осуществляется предприятием на основе налоговой декларации (п.22 ПБУ 18/02) с применением балансового метода при определении отложенных налоговых активов и обязательств по состоянию на начало и конец отчетного периода.

Налоговая база по налогу на прибыль представляет собой денежное выражение прибыли, определяемой в соответствии со ст. 247,274 НК РФ. В соответствии со ст.286 НК РФ осуществляется ежемесячное исчисление и уплата авансовых платежей, исходя из ставки налога и фактически полученной прибыли, рассчитанной нарастающим итогом с начала налогового периода до окончания соответствующего квартала. Для учета доходов в целях исчисления налога на прибыль применяется метод начисления с учетом норм, установленных ст.271 гл.25 НК РФ. Расходы определяются методом начисления и признаются в том отчетном периоде, к которому они относятся, независимо от времени фактической выплаты денежных средств и иной формы их оплаты с учетом норм, установленных ст.272 гл.25 НК РФ.

Налоговая база по НДС при реализации товаров (работ, услуг) определяется как стоимость этих товаров (работ, услуг) исходя из цен, определяемых в соответствии со статьей 105.3 НК РФ с учетом акцизов (для подакцизных товаров) и без включения в них налога в соответствии со статьей 154 НК РФ. Момент определения налоговой базы по НДС при реализации (передаче) товаров (работ, услуг) устанавливается в соответствии со статьей 167 НК РФ. При этом выставляются счета–фактуры в соответствии с порядком, установленным ст.169 НК РФ.

Налоговые вычеты по приобретенным товарам (работам, услугам), а также имущественным правам применяются в соответствии со статьями 171,172 НК РФ в том налоговом (отчетном) периоде, когда выполняются условия, установленные НК РФ для применения налоговых вычетов. Налоговые вычеты по суммам оплаты, частичной оплаты в счет предстоящих поставок товаров (выполнения работ, оказания услуг), передачи имущественных прав применяются в отношении сумм, оставшихся на конец налогового периода (квартала) в качестве авансов, выданных при соблюдении всех условий в соответствии со статьей 172 НК РФ.

Уплата налогов: на прибыль, на добавленную стоимость, на имущество, на доходы физических лиц, страховых взносов в Социальный Фонд России, - производится перечислением единого налогового платежа на единый налоговый счет.

Уплата страховых взносов на обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний, - производится в Социальный Фонд России централизованно (в целом по Обществу, включая все обособленные подразделения) по месту нахождения Общества.

#### **СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ**

События после отчетной даты, которые могут существенным образом повлиять на результаты финансово-хозяйственной деятельности ООО «РусЭкс», на момент составления настоящих Пояснений отсутствуют.

#### **УСЛОВНЫЕ ФАКТЫ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ**

По состоянию на 31.12.2025 г. условные факты хозяйственной деятельности (которые могли бы значительно повлиять на деятельность ООО «РусЭкс»), в отношении последствий которых и вероятности их возникновения в будущем существует неопределенность - отсутствуют.

**Представитель по доверенности  
18 марта 2026 г.**



**И.В. Самойленко**