

П О Я С Н Е Н И Я

К ГОДОВОЙ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ за 2025 год.

Бухгалтерская отчетность ООО «РН-Трејдинг» за 2025 год сформирована в соответствии с Федеральным законом «О бухгалтерском учете» от 06 декабря 2011 года № 402-ФЗ, с Положением по ведению бухгалтерского учета и отчетности в РФ, утверждено приказом Минфина РФ от 29 июля 1998 года №34н, Положением по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации» (ПБУ 4/99), утвержденным Приказом Минфина РФ от 6 июля 1999 года № 43н, а также в соответствии с Приказом Минфина от 2 июля 2010 года № 66н «О формах бухгалтерской отчетности организаций».

1. Общие сведения

ООО «РН-Трејдинг» зарегистрировано Межрайонной инспекцией Федеральной налоговой службы № 7 по Ярославской области 05.04.2018г., ОГРН 1187627010361, ИНН 7604341790 КПП 760401001, адрес местонахождения: 150049, г. Ярославль, ул. Лисицына, д. 2, литера 3, офис 6

Размер уставного капитала 10 000,00 (Десять тысяч) рублей.

Состав членов исполнительного и контрольного органов организации:

1. Директор - Губаренко Виталий Владимирович.

Среднесписочная численность на 2025г. - 2 человека.

Филиалы, представительства и обособленные подразделения отсутствуют.

Основные виды экономической деятельности:

46.71 Торговля оптовая твердым, жидким и газообразным топливом и подобными продуктами

Дополнительные виды экономической деятельности:

46.12 Деятельность агентов по оптовой торговле топливом, рудами, металлами и химическими веществами;

46.13 Деятельность агентов по оптовой торговле лесоматериалами и строительными материалами;

46.19 Деятельность агентов по оптовой торговле универсальным ассортиментом товаров;

46.72 Торговля оптовая металлами и металлическими рудами;

и другие виды деятельности

Лицензируемых видов деятельности **нет**.

Общество подлежит обязательному аудиту.

Сведения об аудите

Бухгалтерская отчетность не подлежит обязательной аудиторской проверке.

2. Информация об аффилированных лицах

Губаренко Виталий Владимирович – Участник 100% доли УК ООО «РН-Трејдинг», является единоличным исполнительным органом (директор). ИНН 760602263043.

Гражданство – гражданин РФ

Губаренко Виталий Владимирович **является конечным бенефициаром** ООО «РН-Трејдинг».

Дивиденды в ООО «РН-Трејдинг» в 2025 году не выплачивались.

3. Информация о связанных сторонах.

В соответствии с ПБУ 11/2008 ООО «РН-Трејдинг» информирует о связанных сторонах:

1. Губаренко Виталий Владимирович является директором, а также единственным участником ООО «РН-Трејдинг».

Операции со связанной стороной в 2025 году:

1). Заключены договора займа между Губаренко В.В.(заимодавец) и ООО «РН-Трејдинг» (заемщик). На 31.12.2025 г. непогашенная кредиторская задолженность по полученным заемным средствам составляет 1000 тыс.руб.

В сделках между ООО «РН-Трејдинг» и Губаренко В.В. не созданы коммерческие или финансовые условия, отличные от тех, которые имели бы место в сделках, признаваемых сопоставимыми, между лицами, не являющимися взаимозависимыми (ст. 105.3 НК РФ).

2) Руководитель и учредитель ООО "РН-ТРЕЙДИНГ" также является учредителем ООО ТВЕРСКОЕ ПРЕДПРИЯТИЕ "ИНФО-ИНДУСТРИЯ-СЕРВИС" ИНН 6902008827
Строительство жилых и нежилых зданий

170040, Тверская область, г. Тверь, Старицкое шоссе, д. 48

Учредитель Губаренко Виталий Владимирович (доля в УК 50%, стоимость доли 1,9 млн. руб.).

Операции со связанной стороной в 2025 году отсутствуют.

4. Основные положения учетной политики Общества

Уровень существенности в учете равен 5% от валюты баланса.

Активы и обязательства организации существуют обособленно от активов и обязательств собственников Организации и активов и обязательств других организаций.

Факты хозяйственной деятельности организации относятся к тому отчетному периоду, в котором они имели место, независимо от фактического времени поступления или выплаты денежных средств, связанных с этими фактами.

Расчет налога на прибыль по итогам налогового (отчетного) периода производится в Обществе на основании всех данных, собранных в налоговом учете за налоговый (отчетный) период, включая информацию, полученную от обособленных подразделений.

Первичные учетные документы

В качестве форм первичных учетных документов используются унифицированные формы, утвержденные Госкомстатом России от 21.01.2003 №7, формируемые компьютерной программой.

Основные средства

Учет основных средств (далее - ОС) и капитальных вложений ведется в соответствии с Федеральными стандартами бухгалтерского учета 6/2020 "Основные средства" и 26/2020 "Капитальные вложения", утвержденными Приказом Минфина России от 17.09.2020 № 204н.

Актив, удовлетворяющий условиям п. 4 ФСБУ 6/2020, относится к объектам ОС, если его стоимость больше 100 000 рублей.

Амортизация начисляется линейным способом.

Инвентаризация основных средств производится один раз в три года.

Организация проверяет объекты основных средств на соответствие условиям использования в конце каждого отчетного года, а также при наступлении обстоятельств, свидетельствующих о возможном изменении элементов амортизации. По результатам такой проверки при необходимости организация принимает решение об изменении соответствующих элементов амортизации. Возникшие в связи с этим корректировки отражаются в бухгалтерском учете как изменения оценочных значений.

Нематериальные активы

Учет нематериальных активов (далее - НМА) ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета "Нематериальные активы" ФСБУ 14/2022, утвержденным Приказом Минфина России от 30.05.2022 N 86н.

Учет капитальных вложений в НМА ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета "Капитальные вложения" ФСБУ 26/2020, утвержденным Приказом Минфина России от 17.09.2020 N 204н.

3.1. Квалификация объектов в составе НМА.

3.1.1. Актив, удовлетворяющий условиям п. 4 ФСБУ 14/2022, относится к объектам НМА, если его стоимость больше 100 тыс. руб.

Если его стоимость не превышает установленного лимита, то актив не признается, а капитальные вложения на приобретение, создание такого актива отражаются в составе расходов периода, в котором они завершены.

В целях контроля за наличием и движением таких активов их учет ведется на отдельном забалансовом счете.

(Основание: п. 7 ФСБУ 14/2022)

В целях контроля за наличием и движением результатов интеллектуальной деятельности и средствами индивидуализации, на которые у организации имеются исключительные права, но которые не соответствуют критериям п. 4 ФСБУ 14/2022 для признания в качестве НМА, их учет ведется на отдельном забалансовом счете.

(Основание: п. 9 ФСБУ 14/2022)

3.1.2. Для целей бухгалтерского учета НМА классифицируются по видам:

- программы для электронных вычислительных машин;
- базы данных;
- промышленные образцы;
- лицензии и разрешения.

(Основание: п. 12 ФСБУ 14/2022)

Устанавливаются следующие группы НМА:

- Исключительное право патентообладателя на изобретение, промышленный образец, полезную модель;
- Исключительное право владельца на товарный знак и знак обслуживания, наименование места происхождения товаров;
- Имущественное право автора или иного правообладателя на топологии интегральных микросхем;
- исключительное авторское право на программы для ЭВМ, базы данных;
- деловая репутация организации;
- прочие нематериальные активы.

(Основание: п. 12 ФСБУ 14/2022)

3.1.3. Материальный носитель, в котором выражены результаты интеллектуальной деятельности, средства индивидуализации, учитывается в составе соответствующего объекта НМА. Фактические затраты на его приобретение (создание) включаются в первоначальную стоимость НМА.

(Основание: п. 14 ФСБУ 14/2022)

3.2. Переоценка и обесценение НМА.

3.2.1. Все объекты НМА после признания оцениваются по первоначальной стоимости.

(Основание: п. 15 ФСБУ 14/2022)

3.2.2. НМА с неопределенным сроком полезного использования или НМА, который еще не готов к использованию (капитальные вложения), тестируется на обесценение независимо от наличия признаков обесценения. Тестирование проводится ежегодно путем сравнения его балансовой стоимости с возмещаемой суммой в срок с 1 по 10 декабря отчетного года.

(Основание: п. 43 ФСБУ 14/2022, п. 17 ФСБУ 26/2020, пп. "а" п. 10, п. 11 МСФО (IAS) 36 "Обесценение активов")

3.3. Амортизация НМА.

3.3.1. Срок полезного использования объектов НМА устанавливается исходя из периода времени, в течение которого организация ожидает получать экономическую выгоду от их использования.

(Основание: п. 30 ФСБУ 14/2022)

3.3.2. Амортизация НМА начинает начисляться с первого числа месяца, следующего за месяцем признания в учете объекта НМА, и прекращает начисляться с первого числа месяца, следующего за месяцем его списания.

(Основание: п. 38 ФСБУ 14/2022)

3.3.3. Изменение продолжительности периода, в течение которого организация предполагает использовать актив, признается существенным, если разница между текущим сроком полезного использования и предполагаемым составляет не менее 10% от величины текущего срока. Срок полезного использования таких объектов НМА подлежит уточнению.

(Основание: п. 42 ФСБУ 14/2022)

3.3.4. При принятии к бухгалтерскому учету НМА с определенным сроком полезного использования организация выбирает способ начисления амортизации исходя из расчета ожидаемого поступления будущих экономических выгод от его использования, принимая во внимание следующее: все группы НМА амортизируются линейным способом.

(Основание: п. 39 ФСБУ 14/2022)

3.4. Переходные положения.

Организация отражает последствия изменения учетной политики в связи с началом применения ФСБУ 14/2022 "Нематериальные активы" и ФСБУ 26/2020 (применительно к капитальным вложениям в НМА) альтернативным способом (не пересчитываются сравнительные показатели бухгалтерской отчетности за прошлые годы в связи с переходом на применение нового стандарта.).

(Основание: п. 52 ФСБУ 14/2022, п. 25 ФСБУ 26/2020)

Товары и материалы

Учет товаров и материалов ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 5/2019 «Запасы», утвержденным Приказом Минфина России от 15.11.2019 № 180н.

Учет приобретения товаров

Товары учитываются по фактической себестоимости на счете 41 «Товары», без использования счетов 15 и 16.

Транспортно-заготовительные расходы, связанные с приобретением товаров, учитываются в составе расходов на продажу.

(Основание: п. 9 ФСБУ 5/2019, Инструкция по применению Плана счетов)

Единицей бухгалтерского учета товаров является номенклатурный номер.

(Основание: п. 6 ФСБУ 5/2019)

Учет списания товаров

При отгрузке товаров покупателям 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.

(Основание: п. 36, п. 39 ФСБУ 5/2019)

Суммы произведенных управленческих расходов, отраженных по счету 26, непосредственно включаются в счет 90 "Продажи", субсчет "Себестоимость продаж", в том отчетном периоде, в котором они и возникли.

Формирование резервов и оценочных обязательств

Резерв по сомнительным долгам

Выявление сомнительной дебиторской задолженности.

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

(Основание: п. п. 6, 35, 50 ПБУ 4/99)

При квалификации задолженности в качестве сомнительной учитываются следующие обстоятельства:

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

Если организация получила обеспечение в виде залога, задатка, поручительства, независимой гарантии и т.п. или имеет возможность удержать имущество должника, дебиторская задолженность не считается сомнительной в части, покрываемой обеспечением.

(Основание: п. 70 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности).

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

(Основание: абз. 2 п. 70 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности)

Если на отчетную дату у организации имеется уверенность в погашении конкретной просроченной дебиторской задолженности, то задолженность не признается сомнительной и резерв по ней не создается. Соответствующее решение утверждается руководителем организации.

(Основание: Письмо Минфина России от 27.01.2012 № 07-02-18/01 (раздел "Резервирование сомнительных долгов"))

Величина резерва определяется отдельно по каждому сомнительному долгу в зависимости от финансового состояния (платежеспособности) должника и оценки вероятности погашения долга полностью или частично. При расчете суммы резерва сумма долга берется с НДС.

Организация не создает резерв по сомнительным долгам, если одновременно имеется встречная кредиторская задолженность перед данным контрагентом.

(Основание: абз. 4 п. 70 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности)

Отчисления в резерв включаются в состав прочих расходов и учитываются на счете 63 «Резерв по сомнительным долгам».

В конце года резерв не восстанавливается, если задолженность продолжает оставаться сомнительной.

Резерв под обесценение запасов

Обесценение запасов – это превышение фактической себестоимости запасов над их чистой стоимостью продажи

(Основание: п.30 ФСБУ 5/2019).

Основные признаки обесценения: моральное устаревание; потеря первоначальных качеств; снижение рыночной стоимости; сужение рынков сбыта.

(Основание: п.30 ФСБУ 5/2019)

Для отражения информации о резерве используется счет 14 «Резервы под снижение стоимости материальных ценностей». Аналитический учет по счету ведется по каждому резерву. Создание или увеличение резерва под обесценение запасов отражается проводкой по дебету счета 91-2 «Прочие расходы» и кредиту счета 14 «Резервы под снижение стоимости материальных ценностей».

(Основание: ФСБУ 5/2019, ПБУ 10/99)

Резерв под обесценение запасов не уменьшает стоимость, по которой эти запасы отражаются в бухгалтерском учете, но уменьшает балансовую стоимость, по которой они отражаются в бухгалтерском балансе. Балансовая стоимость равна их фактической себестоимости за вычетом резерва под обесценение

(Основание: п. 30 ФСБУ 5/2019).

Формирование оценочного обязательства по предстоящим отпускам.

Общество рассчитывает оценочное обязательство по предстоящим отпускам сотрудников следующим образом (ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы», утв. Приказом Минфина от 13.12.2010г. №167н):

- При расчете резерва отдельно по каждому работнику принимается количество дней оплачиваемого отпуска, на которые имеет право сотрудник по состоянию на отчетную дату, и его среднедневной заработок.

- Расчет среднего заработка осуществляется в соответствии с положениями [Постановления](#) Правительства РФ от 24.12.2007 N 922 "Об особенностях порядка исчисления средней заработной платы" (далее - Положение). Для расчета среднего заработка учитываются все виды выплат, предусмотренные системой оплаты труда организации, независимо от источников этих выплат.

- Средний дневной заработок для оплаты отпусков и выплаты компенсации за неиспользованные отпуска исчисляется за последние 12 календарных месяцев.

- Средний дневной заработок для оплаты отпусков, предоставляемых в календарных днях, и выплаты компенсации за неиспользованные отпуска исчисляется следующим образом:

Сумма заработной платы, фактически начисленная
за расчетный период

----- : 29,4.

12

При признании обязательства по оплате отпусков работникам одновременно признается обязательство по соответствующим страховым взносам, которые возникнут при фактической выплате отпускных в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации. Иначе говоря, величина расходов, предназначенных для уплаты страховых взносов, увеличивает резерв на оплату отпусков.

5. Оценочные обязательства и резервы

На 31 декабря 2025 года в организации сформированы оценочные обязательства:

- на оплату очередных отпусков работников в сумме 18654 рублей.

Резерв по сомнительным долгам в 2025 году не формировался в связи с отсутствием просроченной и ничем не обеспеченной задолженности.

Резерв под снижение стоимости МПЗ в 2025 году в организации не создавался, так как МПЗ не имеют признаков обесценивания.

Так как финансовые вложения отсутствуют, резерв под обесценение финансовых вложений на 31.12.2025 года не создается.

6. Информация о событиях после отчетной даты

В соответствии с положением по бухгалтерскому учету «События после отчетной даты», ПБУ 7/98, ООО «РН-Трейдинг» информирует о СПОД: СПОД отсутствует.

7. Вознаграждение основному управленческому персоналу

За 2025г. размер вознаграждения основного управленческого персонала составил 708 тыс. руб., в том числе оплата труда – 547 тыс. руб., страховые взносы – 165 тыс. руб.

1. Директор: Губаренко Виталий Владимирович: заработная плата = 316 тыс. рублей; взносы во внебюджетные фонды (30,2%) = 95 тыс. рублей.

2. Заместитель директор: Губаренко Наталья Владимировна: заработная плата = 231 тыс. рублей; взносы во внебюджетные фонды (30,2%) = 70 тыс. рублей.

8. Основные показатели деятельности общества:

Показатель	Сумма тыс. руб.
------------	-----------------

1	2
Доходы от реализации	487752
Себестоимость продаж	(481597)
Коммерческие расходы	(6080)
Проценты к получению	1425
Проценты к уплате	(1952)
Прочие доходы	2045
Прочие расходы	(152)
Текущий налог на прибыль	(361)
Изменение отложенных налоговых обязательств	
Бухгалтерская прибыль (убыток)	1080

Расходы, учтенные непосредственно на 99 счете (кроме результатов с 90 и 91 счетов и налогов на прибыль), за 2025 год по данным бухгалтерского учета Общества составили Орублей.

Изменение отложенных налоговых активов составило: 0 тыс. руб.

Изменение отложенных налоговых обязательств составило: 0 тыс. руб.

Долгосрочная дебиторская задолженность отсутствует.

Краткосрочная дебиторская задолженность по данным бухгалтерского учета Общества на 31.12.2024г. представлена:

Дебиторы	Сумма, тыс. руб.	% в общей сумме
Покупатели и заказчики сч.62.1	12908	56%
Поставщики и подрядчики сч. 60.2	6630	28%
Расчеты по налогам и сборам	429	2%
Прочие дебиторы сч.70, 73, 76.2, 76.5	3344	14%
Расчеты с подотчетными лицами	1	
Всего по стр.1230 «Дебиторская задолженность»	23312	100%

Долгосрочная кредиторская задолженность отсутствует.

Краткосрочная кредиторская задолженность по данным бухгалтерского учета Общества на 31.12.25 представлена:

Кредиторы	Сумма, тыс. руб.	% в общей сумме
Поставщики и подрядчики сч. 60.1	3949	49%
Покупатели и заказчики	3026	38%
Прочие кредиторы сч. 76.5	1005	12%
Расчеты с бюджетом	48	1%
Расчеты с подотчетными лицами	2	
Всего по стр.1520 «Кредиторская задолженность» (без учета целевого финансирования по ДДУ)	8030	100%

Полученные кредиты и займы в рублях по данным бухгалтерского учета Общества на 31.12.2025 составили:

Заемщик	Договор	Сумма на начало периода, тыс.руб.	Сумма на конец периода, тыс.руб.	Прирост (снижение), тыс. руб.
1	2	3	4	5
ООО «РН-Трейдинг»	Краткосрочные обязательства ИКБР Яринтербанк	9603	10353	750
Всего		9603	10353	750

Долгосрочные финансовые вложения отсутствуют.

Краткосрочные финансовые вложения (займы выданные) по данным бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества на 31.12.2025г. отсутствуют.

Чистые активы Общества:

Отчетная дата	Сумма (тыс. руб.)
На 31.12.2023	3443
На 31.12.2024	3969
На 31.12.2025	5049

Чистая прибыль Общества:

Отчетная дата	Сумма (тыс. руб.)
На 31.12.2023	2410
На 31.12.2024	526
На 31.12.2025	1080

9. Влияние ситуации, сложившейся в 2025 году

В 2025 г. на деятельность российских организаций продолжало оказывать существенное влияние комплекс факторов экономического и иного характера. Среди них, в частности, - геополитическая обстановка, ограничения, введенные в отношении Российской Федерации и ее экономических субъектов отдельными государствами и их объединениями, меры, принимаемые в Российской Федерации в ответ на внешнее санкционное давление, ограничения, связанные с коронавирусной инфекцией.

В связи с ростом геополитической напряженности с февраля 2022 года наблюдается существенный рост изменчивости на фондовых и валютных рынках, а также значительная волатильность курса рубля по отношению к доллару США и Евро.

Ожидается, что данные события могут повлиять на деятельность российских организаций в различных отраслях экономики.

Руководство Общества производит анализ возможного воздействия изменяющихся экономических условий на финансовое положение и результаты деятельности Общества и расценивает данные события в качестве не корректирующих, количественный эффект которых невозможно оценить на текущий момент с достаточной степенью уверенности.

Вместе с тем, на дату подписания Бухгалтерской отчетности за 2025 года, указанные события не оказали существенного негативного влияния на хозяйственную деятельность Общества и Общество способно непрерывно продолжать свою деятельность и выполнять обязательства перед третьими лицами.

Директор ООО «РН-Трейдинг»

Губаренко В.В.

" 18 " марта 2026 года.