ПОЯСНЕНИЯ
к бухгалтерской отчетности ООО «*РТ 2015*» за 2025 год.

1. Общие сведения.

1.1. Данные о хозяйственной деятельности ООО «РТ 2015» *(далее* ***Общество).***

Полное наименование: С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ «РТ 2015»;

Сокращенное наименование: ООО «РТ 2015»

Юридический адрес: 295014, РФ Донецкая обл., г. о. Донецк, г. Донецк, ул.Складская,д.53

Общество было зарегистрировано 29.04.2014г. (внесены сведения в ЕГРЮЛ).

ООО «РТ 2015» в 2025 г. осуществляло следующие основные виды деятельности:

46.35 - Торговля оптовая табачными изделиями

46.34 - Торговля оптовая напитками

46.38 - Торговля оптовая прочими пищевыми продуктами, включая рыбу, ракообразных и моллюсков

Среднегодовая численность работающих за отчетный период сотрудников списочного состава Общества за 2025 г. составила: 92 чел.

Ключевой персонал:

Директор Хамула М.Г.

Главный бухгалтер - Радченко И.Г.

Учредителями Общества являются:

Участники	**31 декабря 2025г. ,%**	**31 декабря 2024г., %**
Носик Артем Геннадьевич	50%	50%
Лефтерова Кристина Петровна	50%	50%
Итого	**100**	**100**

На протяжении 2025 г. Общество вело свою деятельность на основании лицензии:

– Закупка, хранение и поставка алкогольной продукции, Номер лицензии, соответствующий номеру записи в реестре 93ЗАП0013822, Дата выдачи лицензии 15.10.2024г., Дата окончания действия лицензии 18.04.2029 г.

– Розничная продажа алкогольной продукции, лицензируемая субъектами Российской Федерации или органами местного самоуправления в соответствии с предоставленными законом полномочиями. Номер лицензии, соответствующий номеру записи в реестре 93РПА0001602, Дата выдачи лицензии 08.07.2025г. Дата окончания действия лицензии 29.07.2027г.

–

2. Основа подготовки бухгалтерской отчетности и организации бухгалтерского учета.

Настоящая отчетность была подписана: 20.03.2026

Согласно приказу от № 5 от 30.12.2025 г. по состоянию на 31.12.2025 г. была проведена инвентаризация основных средств, запасов, денежных средств, дебиторской и кредиторской задолженности. По результатам инвентаризации, излишки и недостачи не установлены.

3. Основы составления отчетности и краткое изложение существенных элементов учетной политики, использованных Обществом при подготовке бухгалтерской отчетности за 2025 г.

Основы составления отчетности

Бухгалтерская отчетность сформирована исходя из действующих в Российской Федерации федеральных стандартов и на основании:

- Федерального закона «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011 №402-ФЗ,
-ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская отчетность»,
- «Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации», утвержденного Приказом Минфина России от 29.07.1998 № 34н,
- Положений по бухгалтерскому учету, Федеральных стандартов бухгалтерского учета и иных нормативных актов, входящих в систему регулирования бухгалтерского учета и отчетности организаций в Российской Федерации,
- Приказа Общества «Об учетной политике для целей бухгалтерского учета» №Б28/12 от 28.12.2024г.

Числовые показатели бухгалтерской отчетности представлены в тысячах рублей.

Бухгалтерская отчетность состоит из бухгалтерского баланса по состоянию на 31.12.2025г., отчета о финансовых результатах за 2025г., приложений к балансу и отчету о финансовых результатах (отчета об изменениях капитала, отчета о движении денежных средств), пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2025 год в текстовом виде.

Отчетным годом является календарный год – с 01.01.2025 по 31.12.2025.

Активы и обязательства Общества отражаются в бухгалтерском балансе в качестве краткосрочных или долгосрочных, в зависимости от срока обращения (погашения). Активы и обязательства представляются как краткосрочные, если срок обращения (погашения) по ним составляет не более 12 месяцев после отчетной даты. Все остальные активы и обязательства представляются как долгосрочные.

Показатели об отдельных активах, обязательствах, доходах, расходах и хозяйственных операциях приводятся в бухгалтерской отчетности обособленно в случае их существенности. Существенной признается сумма, отношение которой к общему итогу соответствующих данных за отчетный год составляет не менее 10%.

Учетная политика ведения бухгалтерского учета согласно российским правилам учета утверждена приказом «Об учетной политике для целей бухгалтерского учета» №Б28/12 от 28.12.2024г.

Ниже описаны существенные положения учетной политики.

3.1.Нематериальные активы.

Учет НМА осуществляется в соответствии с ФСБУ 14/2022, утвержденного Приказом Минфина России от 30.05.2022 № 86н «Об утверждении Федерального стандарта бухгалтерского учета .

Если НМА содержится на физическом носителе или помещается на него, классификация такого актива в качестве ОС или НМА производится в каждом случае индивидуально и основывается на том, какой из элементов является более значимым для Общества. Переоценка НМА не производится.

Объект считается НМА с неопределенным сроком полезного использования, если отсутствуют предсказуемые ограничения периода, на протяжении которого ожидается получение экономических выгод от использования данного актива.

Фирменное наименование является НМА с неопределенным сроком полезного использования.

При определении или уточнении срока полезного использования объекта НМА учитываются следующие факторы:

- предполагаемый срок использования этого НМА;
- срок действия прав на данный НМА;

- моральное (коммерческое) устаревание. Под моральным (коммерческим) устареванием понимается ситуация, когда появление более новых и совершенных НМА вынуждает Общество отказываться от применения старых, но еще пригодных к использованию объектов НМА;

- экономическая ситуация на рынке (в том числе предполагаемые действия реальных или потенциальных конкурентов);

- зависимость срока полезного использования данного НМА от срока полезного использования других активов Общества.

Выбор способа начисления амортизации по каждому объекту НМА производится индивидуально исходя из расчета ожидаемого поступления будущих экономических выгод от использования этого НМА. Если такой расчет невозможно осуществить достоверно, амортизация по объекту НМА начисляется линейным способом.

По тем же правилам способ амортизации каждого объекта НМА ежегодно проверяется на необходимость его уточнения.

3.2. Основные средства и капвложения. Аренда.

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.

Объекты основных средств по всем группам оцениваются в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости, переоценка не производится. Основание: пункт 13 ФСБУ 6/2020.

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

Если его стоимость не превышает установленного лимита, то актив не признается, а затраты на приобретение, создание такого актива отражаются в составе расходов периода, в котором они понесены.(Основание: п. 5 ФСБУ 6/2020, Письмо Минфина России от 25.08.2021 N 07-01-09/68312)

Для обеспечения контроля за сохранностью активов со сроком использования более 12 месяцев, не отнесенных в состав ОС, стоимость таких активов принимается на забалансовый учет.(Основание: п. 5 ФСБУ 6/2020)

Самостоятельными инвентарными объектами ОС признаются существенные по величине затраты на проведение ремонта, техосмотра, техобслуживания ОС с частотой более 12 месяцев или более обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев. Величина затрат признается существенной, если она превышает 10 процентов первоначальной стоимости основного средства.(Основание: п. 10 ФСБУ 6/2020)

Неотделимые улучшения в арендованные объекты ОС, произведенные после принятия к учету соответствующего права пользования активом, увеличивают фактическую стоимость этого права пользования по аналогии с учетом реконструкции, модернизации ОС.(Основание: п. 7 ФСБУ 6/2020, п. 7.1 ПБУ 1/2008, п. 10 ФСБУ 25/2018)

Срок полезного использования ОС

Срок полезного использования объектов ОС определяется исходя из ожидаемого периода времени, в течение которого объект будет приносить экономические выгоды.

(Основание: п. 8 ФСБУ 6/2020)

Ожидаемый период эксплуатации объекта с учетом производительности или мощности определяется на основании Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы, утвержденной Постановлением Правительства РФ от 01.01.2002 № 1. При этом в отношении объектов ОС, эксплуатировавшихся предыдущими собственниками, учитывается срок их фактического использования на дату принятия к учету.

В качестве инвентарного объекта учитывается объект ОС со всеми его приспособлениями и принадлежностями. При наличии у одного объекта нескольких частей, стоимость и сроки полезного использования которых существенно отличаются от стоимости и срока полезного использования объекта в целом, каждая такая часть признается самостоятельным инвентарным объектом. Стоимость и срок полезного использования части считаются существенно отличающимися, если разница составляет более 10 % соответственно от стоимости и срока полезного использования объекта в целом.

(Основание: п. 10 ФСБУ 6/2020)

В учете выделяются следующие группы однородных объектов ОС:

- земельные участки;
- объекты природопользования;
- здания, строения, помещения;
- производственное оборудование;
- торговое оборудование;
- транспортные средства;
- компьютерная и прочая офисная техника;
- мебель.

Общество проводит проверку ОС на обесценение в порядке, установленном Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 "Обесценение активов".

(Основание: п. 38 ФСБУ 6/2020)

Общество проводит проверку капвложений на обесценение в порядке, установленном Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 "Обесценение активов"*(Основание: п. 17 ФСБУ 26/2020)*

Признаками обесценения являются: резкое снижение рыночной стоимости, существенный износ, порча объекта, простой. При наличии таких признаков уменьшается балансовая стоимость объекта основного средства и капитального вложения до рыночной стоимости за минусом затрат на выбытие. Убыток от обесценения относится в прочие расходы.

Начисление амортизации начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта ОС в бухгалтерском учете и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем его списания с учета.(Основание: п. 33 ФСБУ 6/2020)

Учет материальных ценностей, извлекаемых из ОС при ликвидации (модернизации, ремонте, текущем содержании и т.д.), зависит от вида ожидаемого использования этих ценностей.

Если извлекаемые ценности предназначены для использования в течение периода более 12 месяцев, они продолжают учитываться в составе ОС. При необходимости уточняются единица учета ОС и элементы амортизации. Балансовая стоимость ОС в части, приходящейся на извлекаемые ценности, не списывается, какие-либо новые активы и (или) доходы не признаются.

Если извлекаемые ценности предназначены для использования или продажи в течение не более чем 12 месяцев либо в рамках обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев, то они признаются в составе запасов.

Они оцениваются по наименьшей из величин:

а) стоимости, по которой учитываются аналогичные запасы (в том числе с учетом их обесценения), приобретаемые в рамках обычного операционного цикла;

б) суммы балансовой стоимости основных средств в части, приходящейся на извлекаемые ценности, и затрат, понесенных в связи с демонтажем и разборкой объектов, извлечением ценностей и приведением их в состояние, необходимое для потребления (продажи, использования) в качестве запасов.

Если извлекаемые ценности предназначены для продажи вне рамок обычного операционного цикла, то они признаются долгосрочными активами к продаже.

Исключения:

а) предполагаемая сумма поступлений от продажи таких ценностей, как ожидается, не превысит или несущественно превысит предполагаемую сумму затрат, необходимых для их извлечения, подготовки к продаже и осуществления продажи. В этом случае остаточная балансовая стоимость основных средств в части, приходящейся на извлекаемые ценности, списывается без признания каких-либо активов;

б) извлекаемые ценности проданы до завершения отчетного периода, в котором наступила дата, на которую они были бы признаны. В таком случае выбытие ОС (частичное выбытие) и извлечение ценностей рассматриваются как единый факт хозяйственной жизни, который учитывается согласно п. 44 ФСБУ 6/2020.

Принимаемые к учету активы оцениваются по балансовой стоимости основных средств в части, приходящейся на извлекаемые ценности.

Извлекаемые ценности в обоих случаях принимаются к учету на наиболее раннюю из следующих дат:

а) дата, когда использование основного средства (части основного средства) прекращено;

б) дата, когда извлекаемые ценности физически отделены от основного средства.

Если извлекаемые ценности предполагается утилизировать, то остаточная балансовая стоимость основных средств в части, приходящейся на извлекаемые ценности, списывается. Какие-либо новые активы при этом не признаются.*(Основание: п. 7.1 ПБУ 1/2008)*

Учет при получении имущества в аренду

Общество признает предмет аренды на дату получения предмета аренды в качестве права пользования активом с одновременным признанием обязательства по аренде. Право пользования активом отражается на субсчете "Права пользования активами" к счету 01 "Основные средства".

Стоимость права пользования погашается посредством амортизации, а величина обязательства по аренде увеличивается на сумму начисляемых процентов и уменьшается на сумму фактически уплаченных арендных платежей.(Основание: п. п. 10, 17, 18 ФСБУ 25/2018)

В целях определения приведенной стоимости будущих арендных платежей в общем случае справедливой стоимостью предмета лизинга признается цена его приобретения лизингодателем у поставщика.

(Основание: п. 15 ФСБУ 25/2018, Рекомендация БМЦ N Р-133/2021-ОК ЛИЗИНГ)

В качестве упрощения практического характера неарендные компоненты договора аренды отдельно не выделяются. Каждый компонент аренды и соответствующие компоненты, не являющиеся арендой, учитываются в качестве одного компонента аренды.

(Основание: п. 15 IFRS 16, п. 6 Рекомендации БМЦ Р-130/2021-ОК Лизинг "Арендный и неарендный компоненты договора")

Общество переоценивает все права пользования активами, аналогичными по характеру использования основным средствам, которые учитываются по переоцененной стоимости.

Применяется такой же порядок проведения переоценки ППА (в том числе в части периодичности, отражения в учете и т.п.), как и в отношении аналогичных объектов основных средств.(Основание: п. 16 ФСБУ 25/2018)

3.3. Материально-производственные запасы.

Учет сырья и материалов (далее - материалы) ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета *ФСБУ 5/2019* «Запасы», утвержденным Приказом Минфина России от 15.11.2019 № 180н. Актив, удовлетворяющий условиям, относится к запасам, если его стоимость менее 100 000 руб.

3.3.1. Учет приобретения материалов

Затраты на приобретение материалов, включая транспортно-заготовительные расходы (ТЗР), отражаются непосредственно на счете 10 "Материалы", формируя фактическую себестоимость материалов. Счета 15 "Заготовление и приобретение материальных ценностей" и 16 "Отклонение в стоимости материальных ценностей" не используются, учетные цены не применяются.*(Основание: п. 9 ФСБУ 5/2019)*

3.3.2. ТЗР, понесенные в связи с приобретением материалов с разными наименованиями, распределяются пропорционально стоимости приобретения этих материалов.*(Основание: п. 7.1 ПБУ 1/2008)*

3.3.3. Единицей бухгалтерского учета материалов является номенклатурный номер. *(Основание: п. 6 ФСБУ 5/2019)*

3.3.4 Учет списания материалов

При отпуске материалов в производство и ином выбытии их оценка производится 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: пп. "б" п. 36, п. 39 ФСБУ 5/2019)*

Для обеспечения контроля за сохранностью инструментов, инвентаря, спецодежды, спецоснастки, тары и т.д. стоимость таких материалов после их передачи в производство (эксплуатацию) принимается на забалансовый учет.*(Основание: п. 8 ФСБУ 5/2019)*

3.3.5. Тара и тарные материалы учитываются по фактической себестоимости на счете 10 "Материалы", субсчет "Тара и тарные материалы", учетные цены не применяются.

3.3.6. Долгосрочные активы к продаже отражаются в учете на счете 41 "Товары", с обособлением в аналитическом учете. Обособление осуществляется путем отражения таких активов на отдельном субсчете, открытом к этому счету, и предусмотренном Рабочим планом счетов.

Товары принимаются к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости. Фактической себестоимостью товаров, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат на приобретение, за исключением НДС и акцизов (кроме случаев, предусмотренных законодательством РФ).

К фактическим затратам на приобретение товаров относятся:

- суммы, уплачиваемые в соответствии с договором поставщику (продавцу), с учетом предоставленной на момент приобретения скидки;
- таможенные пошлины;
- невозмещаемые налоги, уплачиваемые в связи с приобретением товаров;
- затраты на доставку, сортировку, фасовку, комплектацию и разукомплектацию товаров, осуществленные при их приобретении;
- расходы на страхование товаров;
- иные затраты, непосредственно связанные с приобретением товаров.

Под иными затратами, непосредственно связанными с приобретением товаров, понимаются затраты, которые не были бы понесены Обществом, если бы не приобретались соответствующие товары.

Затраты на хранение, сортировку, фасовку, комплектацию и разукомплектацию товаров, возникающие после их принятия к учету, не изменяют фактическую себестоимость товаров и относятся к расходам на продажу.

Многооборотная тара, полученная от поставщика и подлежащая возврату, учитывается на счете 41 "Товары", субсчет 41-3 "Тара под товаром и порожняя", по залоговой цене.*(Основание: п. 4 ПБУ 1/2008, п. 10.1 ПБУ 16/02)*

3.4. Дебиторская задолженность.

Оценка дебиторской задолженности на предмет необходимости создания резерва по сомнительным долгам осуществляется на конец каждого отчетного периода. При этом учитываются следующие обстоятельства:

- нарушение сроков оплаты;

- значительные финансовые затруднения должника, ставшие известными из СМИ или других источников;

- возбуждение процедуры банкротства в отношении должника;

- невозможность удержания имущества должника;

- обеспеченность долга залогом, задатком, поручительством, банковской гарантией и т.п.

Общество создает резервы сомнительных долгов. В целях формирования резервов на конец каждого полугодия определяется размер сомнительной дебиторской задолженности.

При этом сомнительной задолженностью признается дебиторская задолженность, не погашенная в сроки, установленные договорами или иными документами, устанавливающими или изменяющими срок погашения задолженности, а также дебиторская задолженность, срок погашения которой еще не наступил, но есть основания полагать, что она не будет погашена в срок. Основания полагать, что задолженность не будет погашена в срок, установленный договором, возникают у Общества только при наличии документального подтверждения инициированной в отношении дебитора процедуры ликвидации, реорганизации, банкротства, конкурсного производства.

Не признается сомнительной дебиторская задолженность, обеспеченная соответствующими гарантиями, такими как банковская гарантия, аванс, задаток, поручительство, залог, удержание имущества должника и прочее.

По результатам проведенной на последний календарный день последнего месяца проведения инвентаризации расчетов с дебиторами Общество выявляется сомнительная задолженность, распределяемая в зависимости от оснований возникновения на две группы:

– I группа - дебиторская задолженность, не исполненная в срок, установленный договором и иными правоустанавливающими документами;

– II группа - дебиторская задолженность, срок исполнения которой на отчетную дату не наступил, но есть основания полагать, что задолженность не будет исполнена.

В отношении выявленной сомнительной задолженности по состоянию на последний день проведения инвентаризации Обществом создаются резервы сомнительных долгов в следующем порядке.

Исходя из вероятности погашения долга, финансового состояния должника и предыдущего опыта исполнения должником обязательств сомнительные долги I группы подразделяются на следующие подгруппы:

– I подгруппа – Юридические лица и ИП по договорам;

– II подгруппа – Иные юридические лица по прочим договорам и на оказание услуг;

По каждому сомнительному долгу оценка величины создаваемого резерва производится исходя из срока, истекшего с момента возникновения задолженности на отчетную дату, и подгруппы отнесения должника с учетом следующих процентных соотношений:

Подгруппа	Величина создаваемого резерва в процентах от размера задолженности (включая налог на добавленную стоимость)		
	До 90 календарных дней	От 90 до 180 календарных дней	Свыше 180 календарных дней
I подгруппа	0	20	50
II подгруппа	0	50	100

Оценка величины создаваемого резерва в отношении сомнительной задолженности, отнесенной ко II группе, производится индивидуально применительно к каждому должнику исходя из вероятности удовлетворения требований Общества как кредитора и финансового состояния должника. Оценка вероятности удовлетворения требований производится в процентном соотношении и при условии получения результата,

прочие доходы от предоставления имущества;
- прочие доходы от выбытия объектов основных средств;

3.7. Расходы, в т.ч.

Учет расходов ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Расходы организации" ПБУ 10/99, утвержденным Приказом Минфина России от 06.05.1999 N 33н.

Расходами по обычным видам деятельности являются расходы, связанные с приобретением и продажей товаров. Остальные расходы считаются прочими расходами.

Расходы, учтенные на счете 44 "Расходы на продажу", ежемесячно списываются в дебет счета 90 "Продажи" в полной сумме. Данные расходы отражаются в отчете о финансовых результатах по строке "Коммерческие расходы".

Общество показывает свернуто в отчете о финансовых результатах прочие расходы в следующих случаях:

- правила бухгалтерского учета предусматривают или не запрещают такое отражение расходов;
- расходы, возникшие в результате одного и того же или аналогичного по характеру факта хозяйственной жизни, не являются существенными для характеристики финансового положения Общества.

В частности, показываются свернуто:
- все положительные курсовые разницы;
- прочие расходы связанные от предоставления имущества в аренду;
- прочие расходы, связанные от выбытия объектов основных средств;

3.8. Учет расходов по займам и кредитам, в т.ч.

Учет расходов по займам и кредитам ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Учет расходов по займам и кредитам" (ПБУ 15/2008), утвержденным Приказом Минфина России от 06.10.2008 N 107н.

При составлении бухгалтерской отчетности заемные обязательства (включая сумму основного долга и проценты к уплате) учитываются в составе краткосрочных, если они подлежат погашению в течение 12 месяцев после отчетной даты. В составе краткосрочных заемных обязательств отражаются также заемные обязательства (включая сумму основного долга и проценты к уплате), ранее квалифицированные как долгосрочные, в части, подлежащей погашению в течение 12 месяцев после отчетной даты.

Остальные заемные обязательства отражаются в бухгалтерской отчетности в составе долгосрочных.

Расходы по займам и кредитам отражаются в бухгалтерском учете обособленно от основной суммы обязательства по полученному займу (кредиту) на отдельных субсчетах согласно Рабочему плану счетов.

Дополнительные расходы по займам (кредитам) включаются в состав прочих расходов в момент их возникновения.

3.9. Денежные средства и их эквиваленты, отражение денежных потоков.

В отчете о движении денежных средств представляются данные, прямо вытекающие из записей по счетам бухгалтерского учета денежных средств.

3.9.1. Денежные средства и их эквиваленты.

- состав денежных средств в отчете о движении денежных средств
- расшифровка денежных эквивалентов (учет депозитов, банковских векселей и т.п.)

Свернутое отражение денежных потоков

Денежные потоки отражаются в отчете о движении денежных средств свернуто в случаях, когда они характеризуют не столько деятельность Общества, сколько деятельность

контрагентов, и (или) когда поступления от одних лиц обусловливают соответствующие выплаты другим лицам (п.16 ПБУ 23/2011):

- денежные потоки комиссионера или агента в связи с осуществлением ими комиссионных или агентских услуг (за исключением платы за сами услуги);

- косвенные налоги в составе поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам и платежей в бюджетную систему Российской Федерации или возмещение из нее.

3.10. Оценочные обязательства

Учет оценочных обязательств ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы" ПБУ 8/2010, утвержденным Приказом Минфина России от 13.12.2010 № 167н.

Создается резерв на предстоящую оплату отпусков сотрудникам Для расчета оценочного обязательства на оплату отпусков используется следующий порядок:

1. Оценочное обязательство резерва предстоящих расходов по выплатам персоналу, т.к. Общество составляет только годовую отчетность, то резерв рассчитывать также раз в год, на 31.12.2025 г. (подп. 5 п. 1 ст. 23 НК).

2. В величину резерва предстоящих расходов по выплатам персоналу включаются:

1) сумма оплаты отпусков сотрудникам за фактически отработанное время на дату 31.12.2025;

2) начисленная на отпускные сумма страховых взносов на обязательное пенсионное, социальное и медицинское страхование и на страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний.

3. Сумма оплаты отпусков рассчитывается по формуле:

Сумма оплаты отпуска	Количество не использованных сотрудником дней отпуска на последний день 31.12.2025	X	Средний дневной заработок сотрудника за последние 12 мес.

4. Данные о количестве дней неиспользованного отпуска представляет кадровая служба в соответствии с графиком документооборота.

5. Средний дневной заработок (З ср. д.) по каждому сотруднику определяется по формуле:

З ср. д. = ФОТ: 12 мес. : 29,3

где:

ФОТ – фонд оплаты труда сотрудника за 12 месяцев, предшествующих дате расчета резерва;

29,3 – среднемесячное число календарных дней, установленное статьей 139 Трудового кодекса.

6. В сумму обязательных страховых взносов для формирования резерва включаются:

1) сумма, рассчитанная по общеустановленной ставке страховых взносов;

Сумма, рассчитанная по общеустановленной ставке страховых взносов, определяется как величина суммы оплаты отпуска сотруднику на расчетную дату, умноженная на 30,2 процента – суммарную ставку платежей на обязательное страхование и взносов на травматизм.

Если на отчетную дату величина оценочного обязательства по предстоящим выплатам отпускных работникам по данным бухгалтерского учета меньше, чем величина оценочного обязательства, определенная по приведенной формуле, оценочное обязательство увеличивается на разницу между этими величинами. Доначисленная сумма оценочного обязательства относится на расходы по обычным видам деятельности.

Если на отчетную дату величина оценочного обязательства по предстоящим выплатам отпускных работникам по данным бухгалтерского учета больше, чем величина оценочного обязательства, определенная по приведенной формуле, то оценочное

обязательство уменьшается на разницу между этими величинами. Списанная сумма оценочного обязательства относится на прочие доходы.

(Основание: п. п. 15, 22, пп. "а", "б" п. 23 ПБУ 8/2010, абз. 9 разд. II, разд. IV, абз. 1 разд. V Рекомендации БМЦ Р-23/2011 КпР "Оценочные обязательства по расчетам с работниками", п. п. 16, 17 МСФО (IAS) 19)

3.11. Учет расчетов по налогу на прибыль

Учет расчетов по налогу на прибыль ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Учет расчетов по налогу на прибыль организаций" ПБУ 18/02, утвержденным Приказом Минфина России от 19.11.2002 N 114н.

В бухгалтерском балансе отражается сальдированная (свернутая) сумма отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства, кроме случаев, когда законодательством Российской Федерации о налогах и сборах предусмотрено раздельное формирование налоговой базы.

В отчете о финансовых результатах величина текущего налога на прибыль определяется на основе налоговой декларации по налогу на прибыль.

4. Изменения в Учетной политике для целей бухгалтерского учета

В учетную политику на 2025 год вносились изменения в Приложении к учетной политике в соответствии с ФСБУ 28/2023 «Инвентаризация».

В 2025 году хозяйственные операции оформлялись на первичных документах, составленных на унифицированных формах, а при их отсутствии – на самостоятельно разработанных формах первичных учетных документов, порядок проведения инвентаризации имущества не изменялся.

5. Налогообложение.

Интерпретация руководством Общества и принятие управленческих решений по вопросам налогового учета применительно к операциям и деятельности Общества может быть оспорена соответствующими региональными или федеральными органами. Как следствие, налоговые органы могут предъявить претензии по тем методам учета, которые четко не прописаны в законодательстве или допускают двоякое толкование. 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 представляется возможным. Налоговые проверки могут охватывать три календарных года деятельности, непосредственно предшествовавшие году проверки.

В тех случаях, когда существуют законодательная неопределенность или нормы, в отношении которых позволительно больше чем один вариант толкования, начисление налогов проводится исходя из оценки руководства Общества на основе анализа информации, которая есть в ее распоряжении, включая судебную практику.

По мнению руководства, по состоянию на 31 декабря 2025г. соответствующие положения законодательства интерпретированы им корректно, и вероятность сохранения положения, в котором находится Общество в связи с налоговым, валютным и таможенным законодательством, является высокой.

В течение 2025 г. Общество находилось на общей системе налогообложения. Согласно ст. 164 НК РФ при реализации товаров применяло ставку НДС в размере 10% 20% .

1РАСКРЫТИЕ СУЩЕСТВЕННЫХ ПОКАЗАТЕЛЕЙ.

6.1. Нематериальные активы.

Нематериальные активы по состоянию на 31.12.2025 г. не числятся.

6.2. Основные средства.

Основные средства на 31 декабря 2025 г. представлены следующим образом:

Тыс. руб.

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период		На конец периода	
		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	поступило	амортизация	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение
Основные средства (за исключением инвестиционной недвижимости) - всего	За 2025 г.	15 117	(4 915)	711	(2 929)	15 829	(7 844)
	За 2024 г.	10 546	(2 119)	4 571	(2 796)	15 117	(4 915)
в том числе: Офисное оборудование	За 2025 г.	472	(137)	288	(148)	760	(285)
	За 2024 г.	290	(34)	183	(104)	472	(137)
Транспортные средства	За 2025 г.	14 645	(4 778)	424	(2 782)	15 069	(7 559)
	За 2024 г.	10 257	(2 085)	4 388	(2 692)	14 645	(4 778)
Инвестиционная недвижимость - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-

Наличие и движение прав пользования активами

Тыс.руб.

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период		На конец периода	
		фактическая (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	поступило (с учетом пересмотра фактической стоимости)	амортизация	фактическая (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение
Права пользования активами - всего	За 2025 г.	28 978	(9 659)	17 712	(21 468)	46 690	(31 127)
	За 2024 г.	-	-	28 978	(9 659)	28 978	(9 659)
в том числе: ППА Аренда объектов недвижимости	За 2025 г.	28 978	(9 659)	17 712	(21 468)	46 690	(31 127)
	За 2024 г.	-	-	28 978	(9 659)	28 978	(9 659)

Объекты основных средств в отчетном периоде не переоценивались.

Объекты недвижимости, принятые в эксплуатацию и фактически используемые, находящиеся в процессе государственной регистрации, в учете не числятся.

Балансовая стоимость пригодных для использования, но не используемых обьектов основных средств на 31.12.24 г.: 0 тыс.руб.

- Балансовая стоимость инвестиционной недвижимости;
  - На 01.01.2025 г.0 - тыс.руб.
  - На 31.12.2025 г.0 - тыс.руб.
- Результат от выбытия основных средств за 2025 г.:
  - Прибыль 0 тыс.руб.
  - Убыток 0 тыс.руб.

Объекты основных средств в отчетном периоде не переоценивались.

Имущество Общества не находится в залоге.

Арендованные основные средства.

Наряду с собственными объектами Общество использует арендованные объекты основных средств, по которым в учете отражено право пользование активом:

Руб.

Контрагент/договор	**Первоначальная стоимость ППА на 31.12.2025г., тыс.руб.**
Бушуев Сергей Геннадиевич Договор аренды № 6/Б-24 01.11.2024	5 469,00
Бушуев Сергей Геннадиевич Договор аренды № 7/Б-24 01.11.2024	20 259,00
КУЛЬТТОВАРЫ ООО Договор аренды 2515 от 25.12.2023	3 250,50
КУЛЬТТОВАРЫ ООО Договор аренды № 1069 от 01.04.2025	3 568 ,00
Денисенко Игорь Владимирович Договор аренды № 10/Б-25 от 01.12.2025	3 819 ,00
Денисенко Игорь Владимирович Договор аренды № 11/Б-25 от 01.12.2025	10 324 ,00
Всего	**46 690,50**

6.3. Капвложения (в т.ч. незавершенное строительство).

Оборудование, не требующее монтажа, находящееся на складе и предназначенное для строящихся объектов, учитываемое в составе объектов незавершенного строительства обособленно - не числится.

6.5. Финансовые вложения.

Финансовые вложения не числятся

6.6. Запасы.

(тыс.руб)

Запасы	Период	На начало года	Изменения за период		На конец периода
		фактическая себестоимость	затраты	списано фактическая себестоимость	фактическая себестоимость
	За 2025 г.	525 703	6 091 157	(6 041 258)	575 602
	За 2024	435 541	6 335 931	(6 245 769)	525 703

1	Лобачев Дмитрий Николаевич	1 118 206
2	НАМЕСТНИК ООО	12 331 747
3	ТАБАККО ТРЕЙДИНГ ООО	1 497 514
4	ФЕЛБИС ООО	3 107 187
ВСЕГО		84 890,95

6.8. Денежные средства и их эквиваленты, отражение денежных потоков

Денежные средства включают по состоянию на 31 декабря:

Тыс. Руб.

Показатель	2025 г.	2024г
Денежные средства в рублях в кассе и на счетах в банках	48911	156266
Денежные средства в иностранной валюте на счетах в банках		
Денежные эквиваленты		
Итого денежные средства и их эквиваленты	**48911**	**156266**
Сумма депозитных вкладов, числящихся в кредитных учреждениях на 31 декабря	-	-
- размер процента по депозиту в соответствии с договором	-	-

По состоянию на 31.12.2025 г. депозитных вкладов в кредитных учреждениях размещено не было.

6.9. Капитал и резервы.

6.9.1. Уставный капитал.

Уставный капитал отражен в сумме вкладов учредителей.

По состоянию на 31 декабря 2025 года зарегистрированный и оплаченный уставный капитал составил 20 000,00 руб. и соответствовал размеру, утвержденному в Уставе.

В течение 2025 года не было изменений в составе участников.

6.9.2. Добавочный капитал (строка 1350 Бухгалтерского баланса).

Добавочный капитал на конец 2025 не числится.

6.9.3. Резервный капитал (строка 1360 Бухгалтерского баланса)

В течение 2025 года начисления в резервный фонд не производились. Создание резервного фонда не предусмотрено уставом.

Чистая прибыль(убыток) отчетного периода.

За 2025 год Обществом получена прибыль в размере: 208719тыс руб,. за 2024 год получена прибыль 149 731 тыс.руб.

Распределение прибыли в 2025 году не было.

6.10. Оценочные обязательства.

Тыс.руб.

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
			признано	списано		
				погашено	как избыточная сумма	
Оценочные	За 2025 г.	-	6 079	-	-	6 079

обязательства - всего	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-
в том числе:							
Резерв ежегодных отпусков	За 2025 г.	-	6 079	-	-	6 079	
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	

6.11. Заемные средства

Тыс.руб.

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период (за минусом обязательств, поступивших и списанных в одном отчетном периоде)		На конец периода
			поступило	списано	
			в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	погашено	
Долгосрочные обязательства - всего	За 2025 г.	331 888	-	(331 888)	-
	За 2024 г.	278 000	53 888	-	331 888
в том числе: Долгосрочные займы	За 2025 г.	331 888	-	(331 888)	-
	За 2024 г.	278 000	53 888	-	331 888

6.12. Кредиторская задолженность

Наличие кредиторской задолженности в отчетном периоде по состоянию на 31 декабря раскрывается в Таблице:

Тыс. руб.

Вид задолженности	2025 г.
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	228 099,37
Расчеты по авансам полученным	175,52
Налог на добавленную стоимость	13 065,09
Налог на прибыль	15 064,73
Транспортный налог	25,28
Прочие налоги и сборы	0,78
Расчеты по депонированным суммам	26,36
Итого по строке:	**256 457,13**

Тыс. руб.

Вид задолженности	2024 г.
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	132770
Расчеты по авансам полученным	843
Расчеты по налогам и взносам	31101
Расчеты с подотчетными лицами	132
Итого по строке:	**164846**

Наиболее крупные кредиторы по состоянию на 31.12.2025 г.:

Тыс. руб.

Наименование контрагентов	Сумма
Компания WGS Handel GmbH	31 010,18
РТ 2023 ООО	189 441, 52

6.13. Прочие обязательства (стр.1450 +1550 Баланса).

На 31 декабря 2025 г. в строке Баланса 1550 отражены Арендные обязательства по договорам аренды в размере 31582 тыс.руб.

6.14. Текущий налог на прибыль

Текущий налог на прибыль за 2025г. составил 70272 тыс.руб.

6.15. Доходы и расходы Общества

Выручка от реализации:

	2025 год, тыс.руб.	2024 год, тыс.руб.
Доход от реализации товаров	6319804	6 515 800
Всего доходы от реализации	**6319804**	**6 515 800**

Себестоимость реализации

Статьи	2025 год, тыс.руб.	2024 год, тыс.руб.
Себестоимость товаров	6012281	6 217 925
Всего	**6012281**	**6 217 925**

Прочие доходы и прочие расходы

В отчете о финансовых результатах, в строке 2340 «Прочие доходы» отражены доходы:

(тыс.руб.)

Статья доходов	За 2025 год	За 2024 год
Оприходование излишков	3748	15 017
Премии (бонусы)	117947	16645
Прочие внереализационные доходы	16483	35
Итого:	**138178**	**31 697**

В строке 2350 «Прочие расходы» отражены расходы:

(тыс.руб)

Статья расходов	За 2025 год	За 2024 год
Списание товаров	15512	18332
Резерв сомнительных долгов		26910
Прочие	7141	2364
Итого	**22653**	**47 606**

Коммерческие расходы были представлены следующими статьями:

тыс.руб.

Коммерческие расходы (статьи расходов)	**2025**	**2024 г.**
Недостача товара		3 286
Расходы на сбыт	112101	77985
Итого	112101	**81271**

7. Связанные и аффилированные стороны.

В предоставленной отчетности приведены результаты деятельности всего Общества.

Информация с перечнем связанных и аффилированных сторон и об операциях со связанными и аффилированными сторонами, необходимая в соответствии с ПБУ 11/2008, представлена в таблице:

№	**Полное наименование юридического лица или фамилия, имя, отчество связанной и аффилированной стороны**	**Место нахождения юридического лица или место жительства физического лица**	**Основание, в силу которого сторона признается связанной и аффилированной**
1	Носик А.Г.	Ростов – на- Дону	Учредитель, доля 50%, Бенефициарный владелец
2	Лефтерова К.П.	Ростов-на-Дону	Учредитель, доля 50%, Бенефициарный владелец
3	Хамула М.Г.	Донецк	Директор
4	РТ 2023, ООО	Таганрог	Учредитель Носик А. Г.
5	Макпромторг Плюс, ООО	Макеевка	Учредитель Лефтерова К. П.
6	Группа Компаний ЛВ, ООО	Ростов-на-Дону	Учредитель, руководитель Лефтерова К. П.
7	Лефтерова Кристина Петровна, ИП	Донецк	Учредитель Лефтерова К. П.
8	Микс 2018, ООО	Донецк	Руководитель- Хамула М.Г.
9	Макпромторг, ООО	Макеевка	Учредитель Лефтерова К. П.
10	СТЭП-2005, ООО	Донецк	Учредитель Лефтерова К. П.
11	Донбассводстрой, ООО	Донецк	Учредитель Носик А. Г.
12	Гурман, ООО	Донецк	Учредитель Лефтерова К. П.
13	Оксамит, ООО	Донецк	Учредитель Лефтерова К. П.

В предоставленной отчетности приведены результаты деятельности всего Общества, включая результаты деятельности обособленных подразделений.

Информация с перечнем связанных и аффилированных сторон и об операциях со связанными и аффилированными сторонами, необходимая в соответствии с ПБУ 11/2008, представлена в таблице:

Операции со связанными и аффилированными сторонами в 2025 г.

№ п/п	Наименование юрлица	Характер операций	Объем и виды операций за год, тыс.руб.	Форма расчетов, сроки завершения расчетов	Сумма по незавершенным операциям, тыс.руб.
1	Носик А.Г.	Возврат займа	331364	безналичный	-

2	Макпромторг ООО	Покупка товара	-	безналичный	4614
3	Оксамит ООО	Реализация товара	1682	безналичный	-
4	Хамула М.Г.	Выданный займ (58сч) Погашен займ (67сч.)	4024 524	безналичный	600 -

По состоянию на 31.12.2025г. по задолженности со связанными и аффилированными лицами резерв по сомнительным долгам не начислялся.

В отчетном периоде не осуществлялось списание нереальной дебиторской задолженности и задолженности с истекшим сроком исковой давности связанных и аффилированных лиц.

7.1. Вознаграждение управленческому персоналу Общества и суммы операций по ним.

2025год

Тыс.руб.

ФИО/должность	**Сумма начисленных вознаграждений**	
	Краткосрочные вознаграждения – суммы, подлежащие выплате в течение отчетного периода и 12 месяцев после отчетной даты, в том числе оплата труда за отчетный период, включая премирование, начисленные налоги на оплату труда и иные обязательные платежи, оплата ежегодного оплачиваемого отпуска за работу в отчетном периоде, оплата медицинского обслуживания и прочие выплаты социального характера	***Долгосрочные вознаграждения*** – суммы, подлежащие выплате по истечении 12 месяцев после отчетной даты
	2025 г.	2025 г.
Хамула М.Г. / Директор	2498	
Радченко И.Г./Главный бухгалтер	3052	
Итого:	5550	

2024год

Тыс.руб.

ФИО/должность	**Сумма начисленных вознаграждений**	
	Краткосрочные вознаграждения – суммы, подлежащие выплате в течение отчетного периода и 12 месяцев после отчетной даты, в том числе оплата труда за отчетный период, включая премирование, начисленные налоги на оплату труда и иные	***Долгосрочные вознаграждения*** – суммы, подлежащие выплате по истечении 12 месяцев после отчетной даты

	обязательные платежи, оплата ежегодного оплачиваемого отпуска за работу в отчетном периоде, оплата медицинского обслуживания и прочие выплаты социального характера	
	2024 г.	2024 г.
Хамула М.Г. / Директор	1 492	
Радченко И.Г./Главный бухгалтер	1 679	
Итого:	3 171	

8.Существующие и потенциальные иски против Общества.

По состоянию на 31.12.2025г. Общество не участвует в судебных разбирательствах, не выступало истцом и ответчиком. По состоянию на 31.12.2025года судебные дела не ведутся.

9. Политика управления финансовыми рисками

Кредитный риск.

Наиболее крупный кредитный риск Общество получает по дебиторской задолженности. Общество заключает сделки исключительно с известными и финансово стабильными сторонами. Операции с новыми клиентами осуществляются на основе частичной или полной предварительной оплаты. Дебиторская задолженность подлежит постоянному мониторингу. При получении информации об изменениях платежеспособности покупателя в негативную сторону, возникший в связи с этим риск оценивается и принимается во внимание при начислении резерва сомнительных долгов. В связи с этим, руководство не считает, что у Общества возникает существенный риск убытков сверх уже сформированного резерва по снижению стоимости дебиторской задолженности.

Риск по финансовым обязательствам.

Общество анализирует сроки платежей, связанных с дебиторской задолженностью и другими финансовыми активами, а также прогнозные потоки денежных средств от операционной деятельности.

Информация относительно платежей по финансовым обязательствам Общества в разрезе сроков погашения представлена следующим образом:

Риск ликвидности.

Риск потери ликвидности представляет собой риск того, что Общество не сможет оплатить свои обязательства при наступлении срока их погашения.

Задачей Общества является поддержание баланса между непрерывным финансированием и гибкостью в использовании кредитных средств, предоставленных поставщиками и банками. Общество проводит анализ задолженности по срокам погашения и планирует свою ликвидность в зависимости от ожидаемого срока исполнения обязательств. В случае недостаточной ликвидности Общество может привлечь внешние источники финансирования.

Процентный риск.

Общество не привлекает краткосрочные кредиты банков в национальной валюте. В основном это кредиты с фиксированной процентной ставкой. Общество не имеет конкретной программы мероприятий, нацеленных на непредсказуемости финансовых

рынков и направленных на минимизацию потенциальных негативных последствий для финансовых результатов Общества, потому что влияние этих рынков на финансовый результат незначительный – Общество не имеет существенных активов, приносящих процентный доход.

10. Прекращаемая деятельность.

В отчетном периоде прекращения каких-либо видов деятельности Общества не происходило.

11. Государственная помощь.

В отчетном периоде государственная помощь Обществу не оказывалась.

12. Обеспечение обязательств и платежей.

В отчетном периоде обеспечений не было

13. Предположения относительно функционирования Общества в ближайшем будущем.

Бухгалтерские отчеты подготовлены на основе допущения о непрерывности деятельности, по которым предусматривается, что продажа активов и погашение обязательств происходит в условиях обычной хозяйственной деятельности.

В течение 2022-2025 г. в отношении Российской Федерации рядом стран объявлены пакеты экономических санкций.

Рост геополитической напряженности с февраля 2022г. оказывает влияние на деятельность российских компаний из различных отраслей. Общество учитывает риск усиления внешнего давления на экономику России и возможности введения новых санкций.

В настоящее время руководство Общества производит анализ возможного воздействия изменяющихся экономических условий на финансовое положение и результаты деятельности Общества.

Руководство считает, что в сложившихся условиях вероятность продолжения экономической неопределенности в ближайшем будущем высока, и руководство не в состоянии предвидеть все варианты развития дальнейшей ситуации, которые могут серьезно повлиять на текущие условия, в которых функционирует Общество. Однако, руководство оценивает, что описанные обстоятельства не указывают на наличие существенной неопределенности, которая может вызвать значительные сомнения в способности Общества продолжать деятельность непрерывно в период, составляющий, как минимум, 12 месяцев после отчетной даты.

14. Отчетность по сегментам.

Общество не имеет сегментов и не составляет ним отчетность.

15. Чрезвычайные факты хозяйственной деятельности.

В отчетном периоде чрезвычайные события не происходили.

16. События после отчетной даты.

У Общества отсутствуют события после отчетной даты, информация о которых подлежит раскрытию в Пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Директор Хамула М.Г.

Дата: «20» марта 2026 г.