

ПОЯСНЕНИЯ

к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2025 год.
ООО «Руспром-М»

1. Общие сведения.

- 1.1. Общество с ограниченной ответственностью «Руспром-М» (ООО «Руспром-М») (далее – Организация) зарегистрировано 14.07.2023 Межрайонной инспекцией Федеральной налоговой службы № 51 по г. Москве, ОГРН 1237700476860, ИНН 7751260559, КПП 775101001. Адрес местонахождения: 108814, г. Москва, вн.тер.г. муниципальный округ Коммунарка, Калужское ш., 24-й км., д. 1, стр. 1, ПОМЕЩ. 1Н/4, Уставный капитал Организации: 15 000 руб. Оплачен полностью.
- 1.2. Участники Организации:
Шабунин Антон Вячеславович — 100% доли в уставном капитале, занимает должность генерального директора организации.
- 1.3. Орган управления обществом: Генеральный директор - Шабунин Антон Вячеславович, действующий на основании Решения № 1 от 06.07.2023.
- 1.4. Основной вид деятельности организации:
ОКВЭД 46.45 - Торговля оптовая химическими продуктами.
Общество может осуществлять иные виды хозяйственной деятельности, не запрещенные действующим законодательством.
- 1.5. Численность сотрудников по состоянию на 31.12.2025 составила 4 человек, по состоянию на 31.12.2024 составила 4 человека.
- 1.6. Филиалы, представительства и обособленные подразделения отсутствуют.
- 1.7. Стоимостные показатели в бухгалтерской отчетности представлены в тысячах рублей.

2. Законодательные и нормативные акты, используемые при формировании бухгалтерской отчетности.

Бухгалтерская отчетность сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, в частности Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утв. Приказом Минфина РФ от 29.07.1998 № 34н, Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкции по его применению, утв. Приказом Минфина РФ от 31.10.2000 № 94н, Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность», утв. Приказом Минфина России от 04.10.2023 № 157н.

3. Основные положения учетной политики.

- 3.1. Учетная политика для целей бухгалтерского учета утверждена приказом генерального директора от 25.12.2023 № 1 (п. 8 ПБУ 1/2008).
- 3.2. Бухгалтерский учет ведется с использованием специализированной бухгалтерской компьютерной программы СБИС.
- 3.3. Учет доходов и расходов.
Учет доходов и расходов ведется методом начисления.
Управленческие расходы, накопленные на счете 44-1 «Издержки обращения в торговле» в качестве условно-постоянных ежемесячно списываются в дебет счета 90 «Продажи», в полной сумме (п. 9 ПБУ 10/99).

Расходы на продажу ежемесячно списываются на расходы периода в полной сумме (п. 9 ПБУ 10/99).

Расходы по кредитам и займам признаются прочими расходами (п. 8 ПБУ 10/99).

Расходами по обычным видам деятельности являются затраты, связанные с реализацией товаров (работ, услуг) по основным видам деятельности.

Пени, штрафы, начисленные в бюджет, признаются прочими расходами.

3.4. Активы и обязательства в иностранной валюте.

При учете хозяйственных операций, выраженных в иностранной валюте, применялся официальный курс ЦБ РФ иностранной валюты к рублю, действовавший на дату совершения операции в иностранной валюте. Стоимость денежных средств на банковских счетах, денежных и платежных документов, средств в расчетах, выражена в иностранной валюте, представлена в бухгалтерской отчетности в суммах, исчисленных на основе официальных курсов валют, действовавших по состоянию на отчетную дату.

Информация о курсах валют, установленных ЦБ РФ:

Курсы валют, установленные ЦБ РФ	31.12.2025	31.12.2024	31.12.2023
Доллар США (руб. за долл.)	78,2267	101,6797	89,6883
Евро (руб. за евро)	92,0938	106,1028	99,1919
Китайский юань	11,1592	13,4272	12,5762

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

3.5. Долгосрочные и краткосрочные активы и обязательства.

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

Если активы и обязательства на начало отчетного периода классифицированы как долгосрочные, а в течение отчетного периода появилась уверенность в том, что активы будут реализованы и обязательства погашены в срок менее 12 месяцев после отчетной даты, то производится переклассификация указанных активов и обязательств в состав краткосрочных.

3.6. Запасы

Товары, предназначенные для продажи: учитываются в составе запасов. Запасы признаются в бухгалтерском учете: по фактической себестоимости, включая транспортно-заготовительные расходы (ТЗР). Счета 15 "Заготовление и приобретение материальных ценностей" и 16 "Отклонение в стоимости материальных ценностей" не используются, учетные цены не применяются. Транспортно-заготовительные расходы, понесенные в связи с приобретением товаров с разными наименованиями, распределяются пропорционально стоимости приобретения этих товаров.

Транспортные расходы по приобретению запасов: включаются в стоимость Запасов. При отпуске запасов в производство, товаров покупателю, списании запасов, себестоимость запасов рассчитывается одним из следующих способов:

по методу ФИФО

3.7. Финансовые вложения.

Наличия финансовых вложений в 2025 году (ПБУ 19/02) не было.

3.8. Основные средства.

Учет основных средств ведется в соответствии с ФСБУ 6/2020.

В составе основных средств учитываются активы, удовлетворяющие критериям признания и стоимостью более 100 000 рублей. В бухгалтерском учете основные средства оцениваются по первоначальной стоимости.

Для начисления амортизации основных средств применяется линейный способ для всех основных средств. Срок полезного использования основных средств определяется исходя из ожидаемого срока использования объекта и утверждается приказом руководителя.

3.9. Нематериальные активы.

Учет нематериальных активов ведется в соответствии с ФСБУ 14/2022.

Срок полезного использования нематериальных активов определяется исходя из срока действия прав организации на результат интеллектуальной деятельности или средство индивидуализации и периода контроля над активом. Переоценка нематериальных активов не производится. Стоимость нематериальных активов погашается путем накопления сумм амортизационных отчислений на отдельном счете. Определение ежемесячной суммы амортизационных отчислений по нематериальному активу производится линейным способом.

3.10. Учет материалов.

Учет материалов ведется в соответствии с ФСБУ 5/2019.

Материалы принимаются к учету по фактической себестоимости. Транспортно-заготовительные расходы включаются в себестоимость приобретенных ценностей. При отпуске материалов в производство или на иные цели их оценка производится следующим способом – по средней. (п. 36 ФСБУ 5/2019).

3.11. Расчеты с покупателями (заказчиками), поставщиками (подрядчиками). Резервы по сомнительным долгам.

В бухгалтерском балансе суммы предварительной оплаты и авансов, перечисленные поставщикам и подрядчикам, а также полученные от покупателей и заказчиков, отражаются за вычетом налога на добавленную стоимость. Дебиторская задолженность в бухгалтерском балансе отражается за вычетом сумм резерва по сомнительным долгам, в который включаются суммы задолженности, не погашенной в сроки, установленные договором, а также суммы задолженности, которая с высокой степенью вероятности не будет погашена в сроки, установленные договором. Задолженность признается сомнительной в случаях: - нарушение должником сроков исполнения обязательства; - при наличии информации из СМИ или других источников о значительных финансовых затруднениях должника; - при возбуждении в отношении должника процедуры банкротства. Задолженность признается сомнительной в случае, если она не обеспечена соответствующими гарантиями (залогом, задатком, поручительством, банковской гарантией и т.п.).

3.12. При оценке существенности показателей бухгалтерской отчетности, подлежащих отдельному представлению, существенной признается сумма, отношение которой к отдельному показателю за отчетный период составляет не менее 5 (пяти) процентов.

3.13. Инвентаризация имущества и финансовых обязательств

Для обеспечения достоверности данных бухгалтерского учета и отчетности инвентаризация имущества и обязательств, проводится:

- по основным средствам – 1 раз в три года;
- по остальным активам и обязательствам каждый год по состоянию на 31.12.

По результатам инвентаризации по состоянию на 31.12.2025 г отклонений не выявлено.

4. Основные показатели деятельности организации.

4.1. Выручка, прибыль.

Выручка от продажи товаров за 2025 год составила 142 598 тыс. руб., а за 2024 год выручка составила 77 183 тыс. руб.

Прибыль по результатам 2025 года составила 14 181 тыс. руб., а по 2024 году прибыль составила: убыток 334 тыс. руб.

4.2. Основные средства, НМА.

В 2025 году Организацией основные средства, НМА не приобретались.

4.3. Финансовые вложения:

Финансовые вложения в отчетном периоде отсутствовали.

4.4. Кредиты и займы.

В 2025 году Организацией были получены следующие кредиты:

- От Сбербанк, ПАО на сумму 9 200 тыс. руб., кредиторская задолженность по состоянию на 31.12.2025 составляет — 5 173 тыс.руб.,
- От Альфа-Банк, АО на сумму 21 100 тыс. руб. кредиторская задолженность по состоянию на 31.12.2025 составляет — 0 руб.

4.5. Арендованные основные средства.

Организация арендует офисное помещение по договору аренды нежилого помещения № 9/31/25 от 10.04.2025 с ИП Сергеевкова Елена Александровна, по адресу: г. Москва, вн.тер.г. муниципальный округ Коммунарка, Калужское ш., 24-й км., д. 1, стр. 1, ПОМЕЩ. 1Н/4. Общая площадь арендуемого офисного помещения в 2025 г. – 23,9 кв. м. Стоимость арендной платы за 2025 год составила 256 тыс. руб. Срок аренды 11 месяцев. Кроме того, у Организации заключен договор оказания складских услуг № РПМ 1807/23 от 18.07.2023г с ИП Хавронским Григорием Валерьевичем, по адресу: Московская обл.,г. Мытищи ул. Силикатная, д.15 , для осуществления хранения, перевалки товара.

4.6. Дебиторская задолженность, резерв по сомнительным долгам (стр.1240):

Наименование показателя	31.12.2025г.	31.12.2024г.	31.12.2023г.
Расчеты с покупателями (заказчиками)	5227	3791	2245
Расчеты с поставщиками (подрядчиками) по авансам выданным	434	297	1445
НДС по авансам выданным (сч.76 ВА)	(37)	-	(102)
Резерв по сомнительной задолженности, в т.ч.:	(3345)	-	-
Прочая дебиторская задолженность	427	1384	-
Расчеты с бюджетом	2527	15	135
Расчеты по социальному страхованию	-	-	310
Итого дебиторская задолженность:	5233	5487	3723

4.7. Денежные средства и денежные эквиваленты включают (стр. 1250):

Наименование показателя	31.12.2025г.	31.12.2024г.	31.12.2023г.
Денежные средства на расчетных рублевых счетах в банках	1239	1806	187
Денежные средства на валютных счетах	379	-	2
Денежные средства в пути	-	-	-
Депозитные счета	-	1800	-
Прочие специальные счета	-	-	-
Итого денежные средства в составе бухгалтерского баланса	1618	3606	189

4.8. Кредиторская задолженность (стр. 1520):

Наименование показателя	31.12.2025г.	31.12.2024г.	31.12.2023г.
Расчеты с покупателями (заказчиками) по авансам полученным	225	1039	2211
НДС по авансам полученным (сч.76.АВ)	(37)	(131)	(368)
Расчеты с поставщиками (подрядчиками)	23111	14721	59
Расчеты с бюджетом по налогам (сборам)	1076	1094	636
Расчеты с разными кредиторами	7	14	26
Расчеты по соц. Страхованию и обеспечению	155	110	16
Расчеты с персоналом по оплате труда	-	289	37
Итого кредиторская задолженность:	24537	17136	2617

По состоянию на 31 декабря 2023 г., 2024 и 2025 годы Общество не имело просроченных обязательств по налогам и сборам.

4.9. ПОЯСНЕНИЯ К СТАТЬЯМ ОТЧЕТА О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ

Выручка (стр.2110):

Выручка (за минусом НДС и аналогичных обязательных платежей) в разрезе обычных видов деятельности за 2025г. и 2024г. представлена следующим образом:

Вид деятельности	Январь-декабрь 2025г.	Январь-декабрь 2024г.
Оптовая торговля химпродукцией	142 598	77 183
Итого:	142 598	77 183

Общество получает выручку от реализации товаров, работ, услуг на территории РФ.

4.10. Расходы по обычным видам деятельности (стр. 2120):

Статья расходов	Январь-декабрь 2025г.	Январь-декабрь 2024г.
Себестоимость продаж	(92 214)	(59 038)
Материальные затраты	(1 193)	(1 512)
Расходы на оплату труда	(8 847)	(5 664)
Налоги с ФОТ	(1 549)	(798)
Иные платежи	(1 040)	-
Прочие производственные затраты	(12 143)	(6 417)

Итого:	(116 986)	(73 429)
---------------	------------------	-----------------

4.11. Проценты к уплате (стр.2330):

Вид процентного дохода	2025г.	2024г.
Проценты к уплате	(2 473)	(1 007)
Итого:	(2 473)	(1 007)

4.12. Прочие доходы (стр. 2340):

Прочие доходы	Январь-декабрь 2025г.	Январь-декабрь 2024г.
Курсовые разницы	5 452	2 818
Прочие доходы	262	64
Отклонение между официальным и коммерческим курсом	138	205
Проценты по депозитам, на остаток по счету	33	16
Итого доходы	5 885	3 103

4.13. Прочие расходы (стр. 2350):

Прочие расходы	Январь-декабрь 2025г.	Январь-декабрь 2024г.
Курсовые разницы	(3 834)	(4 929)
Расходы на услуги банков	(1 810)	(299)
Резерв по сомнительным долгам	(3 345)	-
Отклонение между официальным и коммерческим курсом	(853)	(520)
Прочие внереализационные расходы	(474)	(83)
Штрафы,пени, неустойки к уплате	-	(3)
Корректировка, списание задолженности	(617)	-
Операции по ценным бумагам	-	-
Госпошлины, сборы, нотариальные услуги	(16)	-
Итого расходы	(10 949)	(5 834)

4.14. Налог на прибыль (стр. 2410)

В отчетном 2025 году ставка налога на прибыль повышена и составила 25 %, в предшествующем периоде 2024г. ставка составляла 20 %.

Общество не применяет Положение по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций» (ПБУ 18/02), утвержденным Приказом Минфина РФ от 19.11.2002 № 114н.

Расход по налогу на прибыль за 2025г. составляет сумму 3 894 тыс руб. Показатель сформирован из сумм текущего налога на прибыль.

5. Связанные стороны.

В процессе осуществления финансово-хозяйственной деятельности Организация производит операции с юридическими и физическими лицами, которые являются связанными сторонами.

К операциям со связанными сторонами, в основном, относятся операции:

- приобретение и продажа товаров, работ, услуг.

Состав основного управленческого персонала Общества:

- Генеральный директор — Шабунин Антон Вячеславович
Размер вознаграждения (зарплата, надбавки и премии) основного управленческого персонала Общества за 2025 год составил 5022 тыс. руб., а за 2024 год составил 3407 тыс. руб.

6. События после отчетной даты.

По решению единственного участника Общества в 2025 году были выплачены дивиденды в сумме 848 тыс. руб., за вычетом налога на доходы физических лиц.

Убыток 2024 года в сумме 334 тыс.руб покрыт за счет прибыли 2025 года.

7. Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы.

Организация не создавало резервы по оценочным обязательствам.

8. Непрерывность деятельности.

При подготовке настоящей бухгалтерской отчетности руководство организации предполагает, что по состоянию на дату подписания отчетности отсутствуют обстоятельства, которые могут создать угрозу непрерывности деятельности организации. При подготовке настоящей бухгалтерской отчетности руководство организации предполагает, что организация будет осуществлять свою финансово-хозяйственную деятельность в течение 12 месяцев года, следующего за отчетным, и не имеет намерения или потребности в ликвидации, прекращении финансово-хозяйственной деятельности в дальнейшем или обращении за защитой от кредиторов. Активы и обязательства учитываются на том основании, что организация сможет выполнить свои обязательства и реализовать свои активы в ходе обычной деятельности.

Генеральный директор
ООО «Руспром-М»,
Шабунин А.В.

23.03.2026