

ПОЯСНЕНИЯ
к Бухгалтерскому балансу и Отчету о финансовых результатах
ООО «РогнедаСеверТорг»
за 2025 год

I. Общие сведения

Полное фирменное наименование общества – Общество с ограниченной ответственностью «РогнедаСеверТорг».

ИНН/КПП 5007084866/500701001, ОГРН 1125007004715.

Форма собственности: Общество с ограниченной ответственностью, частная.

Свидетельство о регистрации серия 50 № 013823741 от 18 декабря 2012 г.

Свидетельство о постановке на учет в налоговом органе серия 50 № 013823747 от 18 декабря 2012 г.

ООО «РогнедаСеверТорг» зарегистрировано по адресу: 141840, Московская обл., Дмитровский р-н, Курово д., дом № 69

Учредителями Общества являются:

Яблоков А.Г. ИНН 772338184845 - доля участия 30% Уставного капитала

Агеев В.В. ИНН 772014525975 - доля участия 30% Уставного капитала

Бессмертный А.И. ИНН 771526889356 - доля участия 30% Уставного капитала

Киселева Н.М. ИНН 50410219486 - доля участия 10% Уставного капитала

Вклад в Уставный капитал Общества внесен в размере 15000 руб.:

ФИО	Сумма (руб.)
Агеев В.П.	4500
Бессмертный А.И.	4500
Яблоков А.Г.	4500
Киселева Н.М.	1500

Уставный капитал оплачен полностью.

Бенефициары и конечные собственники:

ФИО	Участие		
	Прямое	Косвенное	Фактическое
Агеев В.П.	30,00%	-	30,00%
Бессмертный А.И.	30,00%	-	30,00%
Яблоков А.Г.	30,00%	-	30,00%
Киселева Н.М.	10,00%	-	10,00%

Управление осуществляется Генеральным директором Киселевой Н.М. (Протокол общего собрания участников № 3/ВН от 17.05.2022 г.), действующей на основании Устава.

Бухгалтерский учет в организации осуществляется ООО «Управляющая компания «МИРТА» по договору № 3-Б от 01.01.2023 г. с использованием бухгалтерской программы 1С:Предприятие и компьютерной техники.

Среднесписочная численность работающих в Обществе в 2025 году составляет 62 человека. Основным видом деятельности ООО «РогнедаСеверТорг» является оптовая торговля алкидными эмалями, защитными антисептическими и огнебио-защитными составами и красками для древесины, мастиками, клеями, водно-дисперсионными красками и грунтовками юридическим лицам на территории РФ. Наибольший покупательский спрос на товар, реализуемый нашей организацией, приходится на весенне-летний период с апреля по сентябрь.

По итогам 2025 года организацией получена чистая прибыль в размере 470 857 тыс. рублей. Выручка от продаж составила 4 209 520 тыс. рублей.

Сравнительные показатели 2024 и 2025 года:

Наименование показателя	2024	2025	Рост показателей (%)
	Сумма (тыс. руб.)	Сумма (тыс.руб.)	
Выручка	3 981 333	4 209 520	5,73
Себестоимость продаж	2 546 046	2 712 352	6,53
Чистая прибыль	519 080	470 857	-9,29

Выручка от продажи товаров, работ, услуг по номенклатурным группам составила (руб.):

Номенклатурные группы	Сумма выручки (без НДС) 2024 год	Процент к общему объему выручки 2024 год	Сумма выручки (без НДС) 2025 год	Процент к общему объему выручки 2025 год
АЛКИДНЫЕ ЭМАЛИ	1 549 790 974	38,93	1 662 525 335	39,49
ВОДНО-ДИСПЕРСИОННЫЕ ЛКМ	676 973 979	17,00	830 626 259	19,73
КЛЕИ	110 967 080	2,79	112 066 932	2,66
МАСТИКИ	389 667	0,01	0	0,00
ОГНЕЗАЩИТНЫЕ КРАСКИ И ЛАКИ	1 913 196	0,05	1 048 000	0,02
ПРОПИТКИ	149 900 313	3,77	136 614 661	3,25
Прочие товары и услуги	49 880 012	1,25	54 401 745	1,29
ТЕКСТУРНЫЕ СОСТАВЫ	1 322 871 073	33,23	1 286 891 215	30,57
ШПАТЛЕВКИ И ШТУКАТУРКИ	118 647 080	2,98	125 345 560	2,98
ИТОГО	3 981 333 372	100	4 209 519 706	100

Себестоимость продаж по номенклатурным группам составила (руб.):

Номенклатурные группы	Сумма 2024 год	Процент к общему объему выручки 2024 год	Сумма 2025 год	Процент к общему объему выручки 2025 год
АЛКИДНЫЕ ЭМАЛИ	969 627 889,24	24,35	1 050 389 473,67	38,73
ВОДНО-ДИСПЕРСИОННЫЕ ЛКМ	456 925 362,91	11,48	552 551 260,66	20,37
КЛЕИ	79 244 167,34	1,99	71 596 390,80	2,64
МАСТИКИ	267 584,99	0,01	0	0,00
ОГНЕЗАЩИТНЫЕ КРАСКИ И ЛАКИ	1 989 223,34	0,05	695 595,00	0,03
ПРОПИТКИ	87 416 610,83	2,20	82 446 724,41	3,04
Прочие товары	30 040 787,90	0,75	29 534 940,91	1,09
ТЕКСТУРНЫЕ СОСТАВЫ	835 721 571,56	20,99	842 372 742,88	31,06
ШПАТЛЕВКИ И ШТУКАТУРКИ	84 813 033,54	2,13	82 764 827,90	3,05
ИТОГО	3 981 333 372	100	2 712 351 956	100

Расходы на продажу в 2025 году составили 956 159 тыс. руб.

Расходы на продажу в 2024 году составили 830 676 тыс. руб.

Прочие доходы и расходы за 2025 год составили (руб.):

	Доходы без НДС, акцизов и пошлин	Расходы без НДС, акцизов и пошлин	Прибыль (+) убыток (-)
Доходы (расходы) от продажи сырья и материалов	795 844	716 483	79 361
Другие расходы (доходы), принимаемые для целей налогообложения	1 429 291	1 131 185	298 105
Материальная помощь		301 000	-301 000
Оценочные обязательства по оплате труда	3 882 628		3 882 628
Платежи фактору за услуги по финансированию уступки права требования		19 608	-19 608
Продажа ОС	529 167	272 598	256 569
Проценты от выданных займов (к получению)	20 930 959		20 930 959
Проценты по вкладу в банковский депозит	65 382 207		65 382 207
Расходы по передаче товаров (работ, услуг) безвозмездно и для собственных нужд	-21 560	107 800	-129 360
Резервы по сомнительным долгам	8 231 338	11 265 844	-3 034 507
Списание и прочее выбытие ОС (кроме продажи)		207 323	-207 323
Услуги банка по тарифу		164 822	-164 822
Уступка права требования по договору факторинга	1 019 473 596	1 019 473 596	
Штрафы, пени, неустойки		29 043	-29 043
Итого	1 120 633 469	1 033 689 303	86 944 166

Прочие доходы и расходы за 2024 год составили (руб.):

Показатель	Доходы без НДС, акцизов и пошлин	Расходы без НДС, акцизов и пошлин	Прибыль (+) убыток (-)
Доходы (расходы) от продажи сырья и материалов	1 445 583,33	1 445 583,33	
Другие расходы (доходы), принимаемые для целей налогообложения	534 435,27	904 595,04	-370 159,77
Кредиторская задолженность (списанная)	594,00		594,00
Материальная помощь		30 000,00	-30 000,00
Оценочные обязательства по оплате труда	3 340 280,47		3 340 280,47
Платежи фактору за услуги по финансированию уступки права требования		230 692,41	-230 692,41
Проценты от выданных займов (к получению)	12 900 546,45		12 900 546,45
Проценты по вкладу в банковский депозит	27 298 249,13		27 298 249,13
Прочие доходы (расходы), не принимаемые для целей налогообложения	7 066,45		7 066,45
Расходы по передаче товаров (работ, услуг) безвозмездно и для собственных нужд	-7 579,73	37 898,67	-45 478,40
Резервы по сомнительным долгам	42 663,06	55 240,81	-12 577,75
Услуги банка по тарифу		143 570,96	-143 570,96
Уступка права требования по договору факторинга	1 367 938 056,49	1 367 938 056,49	
Штрафы, пени, неустойки	9 635,57	25 640,17	-16 004,60
Итого	1 413 509 530,49	1 370 811 277,88	42 698 252,61

В отчете о финансовых результатах прочие доходы и расходы отражаются свернуто.

II. Основные положения

При ведении бухгалтерского учета, в том числе при составлении бухгалтерской отчетности Организация руководствовалась требованиями, установленными в следующими документами:

- Федеральный закон от 06.12.2011 № 402-ФЗ "О бухгалтерском учете" (далее - Закон № 402-ФЗ, Закон "О бухгалтерском учете");
- Положение по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденное Приказом Минфина России от 29.07.1998 № 34н;
- Приказ Минфина России от 02.07.2010 № 66н "О формах бухгалтерской отчетности организаций";
- Федеральные стандарты бухгалтерского учета, в том числе ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность», ПБУ, утвержденные не ранее 01.10.1998;
- План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкция по его применению, утвержденные Приказом Минфина

России от 31.10.2000 № 94н. и другими нормативными актами РФ, регулируемыми порядок ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, а также приказом «Об учетной политике на 2025 год».

- ФСБУ 6/2020 "Основные средства" и ФСБУ 26/2020 "Капитальные вложения".
(Основание: п. 2 Приказа Минфина России от 17.09.2020 № 204н).

- ФСБУ 28/2023 «Инвентаризация».

Бухгалтерская отчетность сформирована исходя из действующих правил бухгалтерского учета и отчетности.

Существенные отступления от установленных правил оценки статей бухгалтерской отчетности – отсутствуют.

Учет аренды ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды», утвержденным Приказом Минфина России от 16.10.2018 № 208н.

Организация применяет ФСБУ 5/2019 «Запасы».

Учетная политика на 2025 год утверждена приказом Генерального директора Киселевой Н.М. (приказ № 6 от 28.12.2024 г.)

Допущения, исходя из которых, сформирована учетная политика:

- активы и обязательства организации существуют обособленно от активов и обязательств собственников этой организации и активов и обязательств других организаций (допущение имущественной обособленности);

- организация будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем и у нее отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке (допущение непрерывности деятельности)

- принятая организацией учетная политика применяется последовательно от одного отчетного года к другому (допущение последовательности применения учетной политики)

- 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 (допущение временной определенности фактов хозяйственной деятельности)

Существенные корректировки данных бухгалтерской отчетности за период, предшествующий отчетному – отсутствуют.

Подготовка бухгалтерской (финансовой) отчетности осуществляется по Российскому законодательству.

Бухгалтерский учет осуществляется по общей системе налогообложения.

1 Пояснения по основным средствам, учет аренды и НМА

Учет основных средств

Учет основных средств 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 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.

Первоначальная стоимость основных средств включает в себя покупную стоимость, затраты на транспортировку, монтаж, установку и т.п. без учета НДС.

Для обеспечения контроля за сохранностью активов со сроком использования более 12 месяцев, не отнесенных в состав ОС, их учет осуществляется на забалансовом счете МЦ «Материальные ценности в эксплуатации» с отражением мест эксплуатации, а списание производится на основании заключения специалистов путем оформления акта о списании и отражением по кредиту счета МЦ.

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 50 % первоначальной стоимости основного средства.

Ремонт основных средств проводится за счет текущих затрат без создания ремонтного фонда.

Неотделимые улучшения в арендованные объекты ОС, произведенные после принятия к учету соответствующего права пользования активом, и соответствующие условиям, установленным п. 4 ФСБУ 6/2020, учитываются в качестве объектов ОС.

Срок полезного использования основных средств определяется с учетом Классификации, утвержденной Постановлением Правительства РФ от 01.01.2002г. №1.

Все объекты ОС после признания учитываются по первоначальной стоимости, переоценка не производится.

При признании объекта ОС в бухгалтерском учете определяются следующие элементы амортизации (п. 37 ФСБУ 6/2020):

- срок полезного использования;

- ликвидационную стоимость;
- способ начисления амортизации.

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.

По всем объектам ОС, за исключением ОС, которые не подлежат амортизации, амортизация начисляется линейным способом.

Списание основных средств производится на основании заключения специалистов и решения комиссии путем оформления акта о списании.

Все объекты ОС после признания учитываются по первоначальной стоимости, переоценка не производится.

Организация проводит проверку ОС на обесценение в порядке, установленном Международным стандартом финансовой отчетности «Обесценение активов».

Признаки обесценения основных средств отсутствуют. Ликвидационная стоимость основных средств равна нулю. Балансовая стоимость пригодных для использования, но не используемых объектов основных средств – отсутствует.

Авансы, предварительная оплата, задатки, уплаченные организацией в связи с осуществлением капитальных вложений – по состоянию на 31.12.2025 г. – отсутствуют

В первоначальную стоимость ОС не включается сумма оценочных обязательств на их демонтаж и утилизацию, так как оценить расходы на возникновение обязательств на демонтаж и утилизацию основных средств при их ликвидации не представляется возможным.

Учет аренды

Основным видом деятельности Общества не является предоставление за плату во временное пользование объектов недвижимости.

Проценты, начисленные на задолженность по арендным платежам - отсутствуют;

Расчетная ставка не применяется, так как аренда носит краткосрочный характер.

Переменные арендные платежи формируются на основании расчетных документов ресурсоснабжающих организаций и арендодателя (если применимо).

Доходы и расходы, относящиеся к переменным платежам, которые не учитываются при оценке задолженности по аренде – отсутствуют.

Затраты, связанные с произведенными улучшениями предмета аренды, и порядок их компенсации – отсутствуют.

Потенциальные денежные потоки, обусловленные договором аренды до даты предоставления предмета аренды – отсутствуют.

Ограничения использования предмета аренды, обусловленные договором аренды – отсутствуют.

Иная информация о влиянии договоров аренды на финансовое положение организации, финансовые результаты ее деятельности и движение денежных средств, необходимая пользователям бухгалтерской (финансовой) отчетности для принятия экономических решений – отсутствует.

Финансовая аренда не является видом деятельности Общества, в соответствии с этим не раскрываются в отчетности следующая информация:

а) сверка валовой и чистой стоимости инвестиции в неоперационную (финансовую) аренду;

б) информация о значительных изменениях чистой стоимости инвестиции в неоперационную (финансовую) аренду;

в) характер и порядок расчета негарантированной ликвидационной стоимости предмета аренды;

г) потенциальные денежные потоки, обусловленные гарантиями выкупа предмета аренды по окончании срока аренды;

д) распределение, причитающихся арендодателю арендных платежей по срокам погашения с отражением номинальных сумм арендных платежей для первых пяти лет отдельно по каждому году, для оставшегося периода - в общей сумме;

е) доходы и расходы от выбытия предмета аренды;

ж) общая сумма дохода по операционной аренде с выделением дохода, относящегося к переменным арендным платежам;

з) порядок управления рисками, связанными с правами на предмет аренды.

Учет аренды ведется в соответствии с ФСБУ 25/2018 "Бухгалтерский учет аренды", утвержденным Приказом Минфина России от 16.10.2018 № 208н.

Организация 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 01.03 "Арендованное имущество" к счету 01 "Основные средства".

Стоимость права пользования погашается посредством амортизации, учет амортизации ведется на счете 02.03 «Амортизация арендованного имущества».

Организация использует право не признавать предмет аренды в качестве права пользования активом и обязательства по аренде, если:

- срок аренды не превышает 12 месяцев на дату предоставления предмета аренды;
- рыночная стоимость предмета аренды без учета износа (то есть стоимость аналогичного нового объекта) не превышает 300 000 руб. и при этом арендатор имеет

возможность получать экономические выгоды от предмета аренды преимущественно независимо от других активов.

Право используется, если одновременно выполняются следующие условия:

- договором не предусмотрен переход права собственности на предмет аренды к арендатору (а также отсутствует возможность выкупа арендатором предмета аренды по цене значительно ниже его справедливой стоимости на дату выкупа);
- не предполагается предоставление предмета аренды в субаренду.

Если организация принимает решение не признавать право пользования активом и обязательство по аренде, то арендные платежи она учитывает в качестве расхода равномерно в течение срока действия договора аренды.

Учет нематериальных активов

Учет нематериальных активов (далее - НМА) ведется в соответствии с ФСБУ 14/22 «Нематериальные активы», утвержденным Приказом Минфина России от 30.05.2022 № 86н.

Актив, удовлетворяющий условиям п. 4 ФСБУ 14/2022, относится к объектам НМА, если его стоимость больше 100 000 рублей.

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.

Все объекты НМА после признания оцениваются по первоначальной стоимости.

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

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.

Элементы амортизации НМА (срок полезного использования (СПИ), ликвидационная стоимость, способ начисления амортизации) определяются комиссией по принятию к учету НМА на дату приемки НМА к учету.

По всем объектам НМА, за исключением НМА, которые не подлежат амортизации, амортизация начисляется линейным способом.

Нормы износа по нематериальным активам, принадлежащим предприятию, устанавливаются расчетным путем в зависимости от срока полезного использования.

Суммы амортизационных отчислений отражаются в бухгалтерском учете путем

накопления начисленных сумм на счете 05 «Амортизация НМА».

В отчетный период отсутствуют объекты для отражения в учете и отчетности.

2 Учет материально-производственных запасов

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. Учет материалов отражается на счете 10 «Материалы» по соответствующим субсчетам по фактической стоимости их приобретения.

Организация не применяет ФСБУ 5/2019 "Запасы" в отношении запасов, предназначенных для управленческих нужд. При этом затраты, которые в соответствии с настоящим Стандартом должны были бы включаться в стоимость запасов, признаются расходами периода, в котором были понесены.

Затраты на приобретение материалов, включая дополнительные расходы, отражаются непосредственно на счете 10 "Материалы", формируя фактическую себестоимость материалов.

Дополнительные расходы, связанные с приобретением материалов, включаются в их первоначальную стоимость пропорционально покупной стоимости.

Единицей бухгалтерского учета материалов является номенклатурный номер.

При отпуске материально-производственных запасов в производство и ином выбытии их оценка производится организацией по средней себестоимости.

Инструменты, инвентарь, специальная одежда, специальная оснастка (специальные приспособления, специальные инструменты, специальное оборудование) и другие аналогичные объекты, используемые при производстве продукции, продаже товаров, выполнении работ, оказании услуг после передачи в производство (эксплуатацию), принимаются на забалансовый учет на счет МЦ «Материальные ценности в эксплуатации» для обеспечения контроля за их сохранностью. При этом затраты на приобретение, создание таких активов признаются расходами периода, в котором они понесены.

Учет товаров ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 5/2019 "Запасы", утвержденным Приказом Минфина России 15.11.2019 № 180н. Товары учитываются организацией по фактической себестоимости, в которую включаются все затраты, связанные с их приобретением, до момента передачи товаров в продажу. Произведенные затраты относятся непосредственно в дебет счета 41 "Товары". Дополнительные расходы, понесенные в связи с приобретением товаров с разными наименованиями, распределяются пропорционально стоимости приобретения этих товаров. Единицей бухгалтерского учета товаров является

номенклатурный номер. Списание товаров производится по средней себестоимости.

3 Пояснения по финансовым вложениям и ОДДС.

Учет финансовых вложений ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Учет финансовых вложений" ПБУ 19/02, утвержденным Приказом Минфина России от 10.12.2002 N 126н.

Единицей бухгалтерского учета финансовых вложений является одна ценная бумага (один выданный заем).

При выбытии актива, принятого к бухгалтерскому учету в качестве финансового вложения, по которому не определяется текущая рыночная стоимость, его стоимость определяется по первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений.

В Отчете о движении денежных средств денежные потоки в виде возвратов от покупателей и возвраты поставщикам общество отражает развернуто.

При составлении бухгалтерской отчетности финансовые вложения учитываются в составе краткосрочных, если на отчетную дату предполагается, что они будут погашены (проданы) в течение 12 месяцев после отчетной даты. К краткосрочным финансовым вложениям относятся также долгосрочные выданные займы в части, подлежащей погашению в течение 12 месяцев после отчетной даты. Остальные финансовые вложения являются долгосрочными.

Депозитные вклады со сроком погашения не превышающим 12 месяцев признаются финансовыми вложениями и учитываются на субсчете 55.03 «Депозитные счета».

Обороты счета 55.03 за 2025 год (руб.):

Счет	Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
Банковские счета						
Статьи движения денежных средств						
55.03	589 000 000,00		6 590 500 000,00	6 427 500 000,00	752 000 000,00	
ДЕПОЗИТ ПАО "Банк ПСБ" (40702810100000121905)			2 140 000 000,00	1 440 000 000,00	700 000 000,00	
Вклад в банковский депозит (со сроком возврата до 12 мес.)			2 140 000 000,00			
Возврат банковского депозита (со сроком возврата до 12 мес.)				1 440 000 000,00		
ДЕПОЗИТ ПАО СБЕРБАНК (40702810438120008548)	589 000 000,00		4 450 500 000,00	4 987 500 000,00	52 000 000,00	
Вклад в банковский депозит (со сроком возврата до 12 мес.)			4 450 500 000,00			
Возврат банковского депозита (со сроком возврата до 12 мес.)				4 987 500 000,00		
Итого	589 000 000,00		6 590 500 000,00	6 427 500 000,00	752 000 000,00	

Обороты счета 55.03 за 2024 год (руб.):

Счет	Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
Банковские счета	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
Статьи движения денежных средств						
55.03	291 300 000,00		3 475 000 000,00	3 177 300 000,00	589 000 000,00	
ДЕПОЗИТ ПАО СБЕРБАНК (40702810438120008548)			3 475 000 000,00	2 886 000 000,00	589 000 000,00	
Вклад в банковский депозит (со сроком возврата до 12 мес.)			3 475 000 000,00			
Возврат банковского депозита (со сроком возврата до 12 мес.)				2 886 000 000,00		
ПАО СБЕРБАНК (40702810438120008548)	291 300 000,00			291 300 000,00		
Возврат банковского депозита (со сроком возврата до 12 мес.)				291 300 000,00		
Итого	291 300 000,00		3 475 000 000,00	3 177 300 000,00	589 000 000,00	

Депозитные вклады до востребования признаются денежными эквивалентами и учитываются на субсчете 55.04 «Прочие специальные счета».

Займы, предоставленные юридическим лицам, учитываются на счете 58.03:

Обороты счета 58.03 за 2025 год (руб.):

Счет	Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
Контрагенты	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
Договоры						
58.03	130 000 000,00			70 000 000,00	60 000 000,00	
СОЮЗХИМРЕАКТИВ ООО	130 000 000,00			70 000 000,00	60 000 000,00	
Договор 2 от 09.09.2024 (18%)	70 000 000,00			70 000 000,00		
Договор 5 от 18.12.2023 (14%)	60 000 000,00				60 000 000,00	
Итого	130 000 000,00			70 000 000,00	60 000 000,00	

Обороты счета 58.03 за 2024 год (руб.):

Счет	Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
Контрагенты	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
Договоры						
58.03	60 000 000,00		80 000 000,00	10 000 000,00	130 000 000,00	
ИРИДА			10 000 000,00	10 000 000,00		
Договор займа 1 от 05.02.2024 (16%)			10 000 000,00	10 000 000,00		
СОЮЗХИМРЕАКТИВ ООО	60 000 000,00		70 000 000,00		130 000 000,00	
Договор 2 от 09.09.2024 (18%)			70 000 000,00		70 000 000,00	
Договор 5 от 18.12.2023 (14%)	60 000 000,00				60 000 000,00	
Итого	60 000 000,00		80 000 000,00	10 000 000,00	130 000 000,00	

Резерв под обесценение финансовых вложений не создан, так как отсутствуют факты хозяйственной жизни, свидетельствующие об обесценении таких активов.

В Отчете о движении денежных средств денежные потоки в виде возвратов от покупателей и возвраты поставщикам общество отражает развернуто.

Денежный поток по НДС свернуто отражается:

в случае превышения суммы НДС, перечисленной поставщикам, подрядчикам и в бюджет, над суммой НДС, которая поступила от покупателей, заказчиков и из бюджета;

в случае превышения суммы НДС, поступившей от покупателей, заказчиков и из бюджета, над суммой НДС, которая перечислена поставщикам, подрядчикам и в бюджет

Имеющиеся по состоянию на отчетную дату возможности привлечь дополнительные денежные средства (п. 24 ПБУ 23/2011) отсутствуют.

Имеющиеся существенные суммы денежных средств (или их эквивалентов), которые по состоянию на отчетную дату недоступны для использования организацией

(например, открытые в пользу других организаций аккредитивы по не завершенным на отчетную дату сделкам) с указанием причин данных ограничений (пп. "а" п. 25 ПБУ 23/2011) отсутствуют.

Сумма денежных потоков, связанных с поддержанием деятельности организации на уровне существующих объемов производства, отдельно от денежных потоков, связанных с расширением масштабов этой деятельности (пп. "б" п. 25 ПБУ 23/2011) – отсутствуют.

Средства в аккредитивах, открытых в пользу организации (пп. "г" п. 25 ПБУ 23/2011) отсутствуют.

В составе денежных средств и денежных эквивалентов в Бухгалтерском балансе учтены следующие виды активов:

- остатки денежных средств на расчетных счетах и в кассе организации.

4 Пояснения по займам и кредитам

Учет расходов по обязательствам в виде полученных займов и кредитов 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 № 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.

Займы, предоставленные работникам организации под проценты, учитываются на счете 73 "Расчеты с персоналом по прочим операциям", субсчет 73-1 "Расчеты по предоставленным займам".

Сумма причитающегося к оплате дисконта по выданному векселю учитывается в составе прочих расходов. В момент выдачи векселя дисконт по векселю признается в качестве расхода будущих периодов.

По долговым ценным бумагам и предоставленным займам расчет их оценки по дисконтированной стоимости не производится.

Полученные заемные обязательства по состоянию на 31.12.2025 г. отсутствуют.

5 Пояснения по доходам

Учет доходов ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Доходы организации" ПБУ 9/99, утвержденным Приказом Минфина России от 06.05.1999 № 32н.

Доходами от обычных видов деятельности организации признается выручка от продажи товаров, выполнения работ, оказания услуг.

Иные поступления, отличные от выручки, в том числе доходы по финансовым вложениям, доходы, полученные в результате чрезвычайных ситуаций, считаются прочими доходами.

Порядок определения выручки от реализации продукции (работ, услуг) устанавливается по факту отгрузки товаров (выполнению работ, услуг) и предъявлению покупателю (заказчику) расчетных документов.

Доходы организации формируются из:

доходов от реализации товаров,

доходов от уступки права требования по договору факторинга (доходы от реализации имущественных прав, выражающихся в уступке ООО «РогнедаСеверТорг» (первоначальным кредитором) денежных требований, вытекающих из договоров реализации товаров, в пользу АО «Райффайзенбанк» согласно заключенному договору № ДФ-167 от 28.10.2019 г. об условиях факторингового обслуживания),

доходов от реализации прочего имущества (основных средств и материалов), процентов по займам, предоставляемым сторонним организациям.

6 Пояснения по затратам и расходам

Учет расходов ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Расходы организации" ПБУ 10/99, утвержденным Приказом Минфина России от 06.05.1999 № 33н.

Расходы организации формируются из прямых расходов, относящихся к реализованным товарам, работам, услугам, расходов на продажу (аренда помещений,

заработная плата, налогов на зарплату и т.д.), расходов от уступки прав требования по договору факторинга, расходов от продажи сырья и материалов, премий покупателям за выполнение объема продаж в соответствии с условиями договоров поставки и пр.

Расходы на продажу, собираемые по дебету счета 44, в конце отчетного периода списываются в дебет счета 90 «Продажи», субсчет 90-2 «Себестоимость продаж».

Управленческие расходы отражаются на счете 44 с последующим отражением в Отчете о прибылях и убытках в составе коммерческих расходов.

Затраты, произведенные организацией, в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам, подлежат списанию ежемесячно равномерно в течение периодов, к которым они относятся.

Списание расходов по договорам страхования производится ежемесячно равномерно в течение периода, к которому они относятся, с использованием субсчета 76.01.9 «Платежи по прочим видам страхования».

Вознаграждение финансового агента по договорам факторинга отражается в составе прочих расходов.

Отражение в учете операций факторинга установлено «Порядком отражения в бухгалтерском учете операций по договору факторингового обслуживания».

Прочие доходы и расходы в отчете о финансовых результатах отражаются свернуто.

7 Пояснения по оценочным обязательствам

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.

Создание оценочных обязательств в виде резервов осуществляется с использованием программы «1С: Предприятие 8».

Оценочные обязательства в виде резерва на оплату отпусков создаются в соответствии с требованиями ПБУ 8/2010 и определяются ежемесячно.

Расчет оценочных обязательств и резервов по отпускам производится по методу обязательств (МСФО).

Резервы отпусков остатки и обороты за 2025 год (руб.):

Обязательство (резерв)	Остаток на начало	Использовано	Начислено	Остаток на конец
Оценочное обязательство (резерв)	19 798 302,97	13 537 451,1	16 869 974,68	23 130 826,55
Страховые взносы	4 185 720,2	3 188 249,81	3 993 692,98	4 991 163,37
Взносы в ФСС от НС и ПЗ	39 596,64	27 074,87	33 739,88	46 261,65
Итого	24 023 619,81	16 752 775,78	20 897 407,54	28 168 251,57

Резервы отпусков остатки и обороты за 2024 год (руб.):

Обязательство (резерв)	Остаток на начало	Использовано	Начислено	Остаток на конец
Оценочное обязательство (резерв)	16 048 183,72	11 797 227,46	15 547 346,71	19 798 302,97
Страховые взносы	3 589 969,54	2 882 550,92	3 478 301,58	4 185 720,2
Взносы в ФСС от НС и ПЗ	32 096,36	23 594,49	31 094,77	39 596,64
Итого	19 670 249,62	14 703 372,87	19 056 743,06	24 023 619,81

Оценочные обязательства в виде резерва по сомнительным долгам рассчитываются ежемесячно.

Задолженность организации считается сомнительной, если она не погашена в сроки, установленные договором.

Величина резерва по сомнительным долгам определяется в зависимости от срока сомнительной задолженности:

Если срок возникновения задолженности превышает 45 календарных дней, то начисляется резерв в размере 50% от суммы остатка по дебету счетов 62 и 76.06.

Если срок превышает 90 дней, то в размере 100%. Резерв формируется только по договорам в рублях и только по просроченной задолженности.

Условные активы и условные обязательства отсутствуют.

III. Сведения об основных связанных сторонах:

Основные аффилированные организации по руководству и/или участникам физическим лицам:

1. ООО «НПП Рогнеда» ИНН 7710962284, Бессмертный А.И. 30,93%, Агеев В.П. 30,93%, Яблоков А.Г. 30,93%.
2. ООО «Рогнеда-Трейд» ИНН 7720600646, Бессмертный А.И. 23,33%, Агеев В.П. 23,33%, Яблоков А.Г. 23,33%, Киселева Н.М. 19%.
3. ООО «РогнедаТорг» ИНН 5031099775, Бессмертный А.И. 20,00%, Агеев В.П. 20,00%, Яблоков А.Г. 20,00%, Киселева Н.М. 20,00%.
4. ООО «Управляющая компания «МИРТА» ИНН 7720587402, Бессмертный А.И. 33,33%, Агеев В.П. 33,33%, Яблоков А.Г. 33,33%.
4. ООО «Рогнеда-Маркетинг» ИНН 7720618682, Киселева Н.М. 100%
5. ООО «СоюзХимРеактив» ИНН 5031109991 Бессмертный А.И. 33,34%, Агеев В.П. 33,33%, Яблоков А.Г. 33,33%.

Взаимоотношения с аффилированными организациями и/или участниками физическими лицами по видам деятельности:

Основной поставщик и производитель товара ООО «НПП Рогнеда» ИНН 7710962284.

Наименование организации, ИНН	Вид деятельности со связанными сторонам	Объем операций со связанными сторонам						
		Год	Получено товаров, услуг	Предоставлено займов, получено % по займам	Реализовано товаров, услуг	Предоставлено нам неисключительных прав	Дебиторская задолженность по состоянию на 31 декабря	Кредиторская задолженность по состоянию на 31 декабря
ООО "НПП Рогнеда" ИНН 7710962284	Основной поставщик и производитель товара	2025	3 222 767 777,17	-	11 964 656,00	4 800 000,00	-	20 325 941,31
		2024	3 042 607 262,67	-	1 777 424,43	4 800 000,00	-	5 857 063,17
ООО «Управляющая компания «МИРТА» ИНН 7720587402	Поставщик	2025	37 657 992,00	-	-	-	-	2 434 266,00
		2024	26 186 434,60	-	-	-	-	563 880,00
ООО «Рогнеда-Маркетинг» ИНН 7720618682	Поставщик	2025	55 565 370,73	-	-	-	-	828 677,10
		2024	41 198 917,22	-	-	-	-	4 795 411,00
ООО «РогнедаТорг» ИНН 5031099775	Поставщик, покупатель	2025	2 487 038,88	-	419 772,30	-	-	0,00
		2024	2 428 323,16	-	20 674,32	-	-	9 919,22
ООО «Фирма «Полипрофиль» ИНН 7715089610	Поставщик, покупатель	2025	-	-	-	-	-	-
		2024	461 220,00	-	-	-	-	-
ООО «СоюзХимРеактив» ИНН 5031109991	Заемщик	2025	-	20 930 958,95	-	-	60 713 424,66	-
		2024	-	82 255 737,70	-	-	131 778 688,52	-
РОГНЕДА-ТРЕЙД, ИНН 7720600646	Поставщик, покупатель	2025	1 419 900,00	-	1 629 716,43	-	37 500,00	-
		2024	1 694 224,58	-	2 051 422,86	-	539 750,00	-

Задолженности имеют краткосрочный характер. Форма расчетов – безналичный расчет. Задолженность в связи с истечением срока исковой давности, другие долги, нереальные для взыскания по связанным сторонам отсутствуют.

В отчетном периоде производились следующие операции с бенефициарами и конечными владельцами:

ФИО бенефициарного владельца	Характер отношений	
	Прямой Дивиденды /Заработная плата (тыс.руб.)	Косвенный
Агеев В.П. ИНН 772014525975	45000	нет
Бессмертный А.И. ИНН 771526889356	45000	
Яблоков А.Г. ИНН 772338184845	45000	
Киселева Н.М. ИНН 50410219486	15000/22265	

Расчеты со связанными сторонами произведены денежными средствами. Резерв по сомнительным долгам не создан, так как отсутствует сомнительная задолженность.

Выплаты управленческому составу.

Вознаграждение (заработная плата, премии) основному управленческому персоналу начислено в размере 63445 тыс. руб., удержан НДФЛ в сумме 10910 тыс. руб., начислены взносы в размере 10958 тыс. руб.

IV. Расчет налога на прибыль

Расчет за 2025 год (руб.):

Код*	Показатель	Сумма
	Порядок расчета	
A	Прибыль до налогообложения	627 953 305,99
	Оборот по счету 99 в корреспонденции со счетами 90,91	
Б	Отложенный налоговый актив на начало периода	6 237 382,61
	Сальдо на начало периода по дебету счета 09	
В	Отложенное налоговое обязательство на начало периода	0,85
	Сальдо на начало периода по кредиту счета 77	
Г	Отложенный налоговый актив на конец периода**	8 032 167,41
	Сальдо на конец периода по дебету счета 09	
Д	Отложенное налоговое обязательство на конец периода**	0,66
	Сальдо на конец периода по кредиту счета 77	
Е	Постоянная разница за период	430 360,00
	Оборот по счету 99 в корреспонденции со счетами 90,91 (данные по учету постоянных разниц)	
1	Отложенный налог на начало периода	6 237 381,76
	(Б) - (В)	
2	Отложенный налог на конец периода	8 032 166,75
	(Г) - (Д)	
3	Отложенный налог за отчетный период	1 794 784,99
	(2) - (1)	
4	Текущий налог на прибыль	-158 890 701,00
	Оборот по кредиту счета 68.04.1 в корреспонденции со счетом 68.04.2 (со знаком "минус")	
5	Расход по налогу за отчетный период	-157 095 916,01
	(3) + (4)	
6	Условный расход по налогу	-156 988 326,50
	- (А) * 25%	
7	Постоянный налоговый расход	-107 590,00
	- (Е) * 25%	
8	Чистая прибыль	470 857 389,98
	(А) + (5)	

Счет	Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
Виды активов и обязательств	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
09	6 237 382,61		3 064 637,80	1 269 853,00	8 032 167,41	
Доходные вложения в материальные ценности	0,58		0,33	0,07	0,84	
Основные средства	0,04			0,04		
Оценочные обязательства и резервы	6 005 904,95		1 036 157,94		7 042 062,89	
Резервы сомнительных долгов	231 477,04		762 626,65	4 000,01	990 103,68	
Убыток текущего периода			1 265 852,88	1 265 852,88		
Итого	6 237 382,61		3 064 637,80	1 269 853,00	8 032 167,41	

Счет	Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
Виды активов и обязательств	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
77		0,85	0,62	0,43		0,66
Доходные вложения в материальные ценности		0,77	0,59	0,33		0,51
Основные средства		0,08	0,03	0,10		0,15
Итого		0,85	0,62	0,43		0,66

Расчет за 2024 год (руб.):

Код*	Показатель	Сумма
	Порядок расчета	
A	Прибыль до налогообложения	647 309 164,88
	Оборот по счету 99 в корреспонденции со счетами 90,91	
Б	Отложенный налоговый актив на начало периода	4 116 764,62
	Сальдо на начало периода по дебету счета 09	
В	Отложенное налоговое обязательство на начало периода	0,55
	Сальдо на начало периода по кредиту счета 77	
Г	Отложенный налоговый актив на конец периода**	6 237 382,61
	Сальдо на конец периода по дебету счета 09	
Д	Отложенное налоговое обязательство на конец периода**	0,85
	Сальдо на конец периода по кредиту счета 77	
Е	Постоянная разница за период	72 783,45
	Оборот по счету 99 в корреспонденции со счетами 90,91 (данные по учету постоянных разниц)	
1	Отложенный налог на начало периода	4 116 764,07
	(Б) - (В)	
2	Отложенный налог на конец периода	6 237 381,76
	(Г) - (Д)	
3	Отложенный налог за отчетный период	2 120 617,69
	(2) - (1)	
3А	Эффект изменения временных разниц***	873 141,33
3Б	Эффект изменения ставки текущего налога***	-
3В	Эффект изменения ставки будущего налога***	1 247 476,37
4	Текущий налог на прибыль	-130 349 531,00
	Оборот по кредиту счета 68.04.1 в корреспонденции со счетом 68.04.2 (со знаком "минус")	
5	Расход по налогу за отчетный период	-128 228 913,31
	(3) + (4)	
6	Условный расход по налогу	-129 461 832,98
	- (А) * 20%	
7	Постоянный налоговый расход	-14 556,69
	- (Е) * 20%	
8	Чистая прибыль	519 080 251,57
	(А) + (5)	

Счет	Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
Виды активов и обязательств	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
09	4 116 764,62		6 862 685,81	4 742 067,82	6 237 382,61	
Доходные вложения в материальные ценности	48,62		0,32	48,36	0,58	
Основные средства			0,04		0,04	
Оценочные обязательства и резервы	3 934 049,92		2 071 855,03		6 005 904,95	
Резервы сомнительных долгов	182 666,08		49 495,41	684,45	231 477,04	
Убыток текущего периода			4 741 335,01	4 741 335,01		
Итого	4 116 764,62		6 862 685,81	4 742 067,82	6 237 382,61	

V. События после отчетной даты.

С февраля 2022 года США, ЕС и ряд других стран вводят санкции против России, Россия вводит ответные санкции. Как следствие, наблюдается рост волатильности на фондовых и валютных рынках, а также значительное снижение курса рубля по отношению к доллару США и евро. Все это оказывает неблагоприятное воздействие на экономику России, что может в свою очередь оказать существенное влияние на дальнейшую деятельность Общества в будущем.

В связи с вышеизложенным, руководство считает указанные события после отчетной даты не корректирующими. Поскольку ситуация нестабильна и быстро развивается,

руководство не может надежно оценить потенциальное воздействие этих обстоятельств на Общество на дату составления настоящей бухгалтерской (финансовой) отчетности.

VI. Прочая информация.

1. Бухгалтерская отчетность Организации подготовлена исходя из допущения непрерывности деятельности. Руководство уверено, что Организация будет способна продолжать свою деятельность в будущем, и не имеет неопределенности в применимости допущения непрерывности деятельности.

2. Организацией не принималось и планирует принимать решение о прекращении деятельности.

3. Чрезвычайные факты хозяйственной деятельности в 2025 году отсутствовали.

4. Государственную помощь Общество не получало.

5. Изменений оценочных значений не было.

6. Информация о рисках хозяйственной деятельности организации:

Рыночные риски – незначительные, наблюдается увеличение спроса на реализуемые товары.

Кредитные риски - незначительные, общество не пользуется заемными средствами.

Валютные риски – незначительные, у общества нет валютных операций.

7. Исправленных существенных ошибок не было.

VII. Соблюдение принципа непрерывности деятельности

В 2025 г. на деятельность организаций оказывал и продолжает 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. Это обстоятельство, в свою очередь, не могло не иметь последствий для организации.

Руководство проанализировало влияние указанных обстоятельств на финансовые показатели Общества:

- волатильность на рынках капитала, товарных и валютных рынках существенно не повлияла на финансовое положение и результаты деятельности Общества
- существенного снижения доходов Общества не наблюдается

- существенного обесценения финансовых активов и обязательств не произошло
- перевод части сотрудников на удаленную работу существенно не оказал влияния на ведение деятельности,

Руководство Общества произвело оценку способности организации продолжать свою деятельность в обозримом будущем, приняв во внимание всю доступную информацию о будущем, срок которого составляет не меньше двенадцати месяцев после окончания отчётного периода. По оценке руководства, у Общества отсутствует существенная неопределённость в отношении событий или условий, которые могут вызвать значительные сомнения в способности организации продолжить свою деятельность в обозримом будущем. Годовая бухгалтерская отчетность Общества составлена исходя из допущения непрерывности деятельности.

Руководство Общества следит за развитием экономической ситуации и предпринимает необходимые меры для обеспечения устойчивости деятельности Общества. Будущие последствия сложившейся экономической ситуации и вышеуказанных мер сложно прогнозировать, и текущие ожидания и оценки руководства могут отличаться от фактических результатов».

Генеральный директор

Н.М. Киселева

Исп. Викулова О.А.