

**Пояснения к бухгалтерскому балансу
и отчету о финансовых результатах
ООО «РИКС ПХС ЭКСПОРТ»
за 2025 год**

Содержание

1.	Общие сведения и структура Общества	3
2.	Учетная политика	4
2.1.	ОСНОВА СОСТАВЛЕНИЯ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ	4
2.2.	ОЦЕНКА АКТИВОВ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВ	4
2.3.	КРАТКОСРОЧНЫЕ И ДОЛГОСРОЧНЫЕ АКТИВЫ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА	4
2.4.	ПРОЧИЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ	4
2.5.	ОСОБЕННОСТИ ОТРАЖЕНИЯ ПОКАЗАТЕЛЕЙ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ	4
3.	Пояснения к бухгалтерскому балансу	4
3.1.	ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА	4
3.2.	ЗАПАСЫ	5
3.3.	ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ	5
3.4.	КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ	5
3.5.	ЗАТРАТЫ НА ПРОИЗВОДСТВО (РАСХОДЫ НА ПРОДАЖУ)	5
3.6.	ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА	5
4.	Пояснения к отчету о финансовых результатах	6
4.1.	ВЫРУЧКА ОТ ПРОДАЖИ ТОВАРОВ, ПРОДУКЦИИ, РАБОТ И УСЛУГ	6
4.2.	СЕБЕСТОИМОСТЬ ПРОДАЖ	6
4.3.	УПРАВЛЕНЧЕСКИЕ РАСХОДЫ	6
4.4.	ПРОЧИЕ ДОХОДЫ И РАСХОДЫ	6
4.5.	НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ, ЧИСТАЯ ПРИБЫЛЬ (УБЫТОК)	7
5.	Прочие пояснения	7
5.1.	ИНФОРМАЦИЯ О РИСКАХ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ	7
5.2.	ОПЕРАЦИИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ	8
5.3.	СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ	9
5.4.	УСЛОВНЫЕ ФАКТЫ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ	9

В настоящих Пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах ООО «РИКС ПХС ЭКСПОРТ» (далее – «Общество») за 2025 год раскрывается дополнительная информация, необходимая пользователям отчетности для реальной оценки финансового положения Общества, финансовых результатов его деятельности и движения его денежных средств.

Все приведенные в настоящих Пояснениях стоимостные показатели представлены в тыс. руб., если не указано иное. В таблицах круглыми скобками обозначены вычитаемые показатели и отрицательные числа.

1. Общие сведения и структура Общества

Общество является юридическим лицом, созданным в соответствии с законодательством Российской Федерации.

Полное наименование Общества: Общество с ограниченной ответственностью «РИКС ПХС ЭКСПОРТ»
Сокращенное наименование – ООО «РИКС ПХС ЭКСПОРТ»

Место нахождения Общества: 141402, Московская обл, городской округ Химки, Химки г, Репина ул, дом 2/27, помещение 10 ОФ.301/4.

Почтовый адрес Общества: 141402, Московская обл, городской округ Химки, Химки г, Репина ул, дом 2/27, помещение 10 ОФ.301/4.

Общество зарегистрировано 12.07.2021.

Свидетельство о государственной регистрации выдано Межрайонной инспекцией Федеральной налоговой службы №23 по Московской области, ОГРН 1215000071395.

Изменения в Устав Общества в 2025 году не вносились.

Общее руководство осуществляет единоличный орган Общества, Генеральный директор – Денищук А.Ю.

Основные виды деятельности Общества:

46.90 Торговля оптовая неспециализированная;

46.76 Торговля оптовая прочими промежуточными продуктами;

46.74 Торговля оптовая скобяными изделиями, водопроводным и отопительным оборудованием и принадлежностями;

46.73 Торговля оптовая лесоматериалами, строительными материалами и санитарно-техническим оборудованием;

46.69 Торговля оптовая прочими машинами и оборудованием;

46.66 Торговля оптовая прочей офисной техникой и оборудованием;

Уставный капитал Общества составляет 10 000 руб.

Общество не имеет инвестиций в иные организации и долей участия в уставном капитале иных организаций.

Численность персонала Общества на 31.12.2025 составляет 3 чел.

Ведение бухгалтерского и налогового учета, в следствии отсутствия в штатном расписании должности бухгалтера, возложено на генерального директора согласно ч. 3 ст. 7 Федерального закона № 402-ФЗ.

2. Учетная политика

2.1. Основа составления бухгалтерской отчетности

Бухгалтерская отчетность Общества сформирована исходя из требований Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете».

2.2. Оценка активов и обязательств

Активы и обязательства оценены в отчетности по фактическим затратам, за исключением оценочных обязательств.

2.3. Краткосрочные и долгосрочные активы и обязательства

В бухгалтерском балансе дебиторская и кредиторская задолженности, оценочные обязательства, отнесены к краткосрочным (оборотным), если срок обращения (погашения) их не превышает 12 месяцев после отчетной даты.

Наличие и движение обязательств (за исключением оценочных обязательств)

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период (за минусом обязательств, поступивших и списанных в одном отчетном периоде)					На конец периода
			поступило		списано		переклассифицировано	
			в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	проценты, штрафы и иные начисления	погашено	на доходы		
Долгосрочные обязательства - всего	За 2025 г.	1 520	3 544	-	-	-	-	5 063
	За 2024 г.	-	1 520	-	-	-	-	1 520
-	<u>в том числе:</u>							
-	<u>Долгосрочные займы</u>	За 2025 г.	1 520	3 544	-	-	-	5 063
-		За 2024 г.	-	1 520	-	-	-	1 520
Краткосрочные обязательства - всего	За 2025 г.	2 204	845	-	(823)	-	-	2 226
	За 2024 г.	79	2 204	-	(79)	-	-	2 204
-	<u>в том числе:</u>							
-	<u>Расчеты с поставщиками и подрядчиками</u>	За 2025 г.	1 406	63	-	(31)	-	1 439
-		За 2024 г.	-	1 406	-	-	-	1 406
-	<u>Расчеты с разными дебиторами и кредиторами</u>	За 2025 г.	28	-	-	(28)	-	-
-		За 2024 г.	24	28	-	(24)	-	28
-	<u>Расчеты по аренде</u>	За 2025 г.	763	706	-	(763)	-	706
-		За 2024 г.	-	763	-	-	-	763
-	<u>Краткосрочные займы</u>	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-
-		За 2024 г.	55	-	-	(55)	-	-
-	<u>Расчеты по НДС, не отраженные на ЕНС</u>	За 2025 г.	2	-	-	(2)	-	-
-		За 2024 г.	-	2	-	-	-	2
-	<u>Расчеты по ЕНС</u>	За 2025 г.	1	-	-	(1)	-	-
-		За 2024 г.	-	1	-	-	-	1

	Расчеты с подотчетными лицами	За 2025 г.	5	76	-	-	-	-	81
		За 2024 г.	-	5	-	-	-	-	5
Итого	За 2025 г.		3 724	4 389	-	(823)	-	X	7 289
	За 2024 г.		79	3 724	-	(79)	-	X	3 724

2.4. Прочие положения Учетной политики

Иные существенные положения учетной политики по основным статьям отчетности описаны в разделах ниже.

2.5. Особенности отражения показателей бухгалтерской отчетности

Общество формирует табличные пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах по дебиторской, кредиторской задолженности и запасам, рекомендованные приказом Минфина РФ № 66н от 02.07.2010, предусматривающие раскрытие оборотов по дебиторской, кредиторской задолженности и запасам.

3. Пояснения к бухгалтерскому балансу

3.1. Основные средства

Бухгалтерский учет основных средств и капитальных вложений осуществляется в соответствии с ФСБУ 6/2020 “Основные средства”, ФСБУ 26/2020 “Капитальные вложения”, утвержденные приказом от 17.09.2020 “204н. Активы со сроком полезного использования более 12 месяцев и стоимостью на дату принятия к учету не более 100 000 рублей учитываются в составе материальных запасов.

Переоценка основных средств не производится.

Амортизация по объектам основных средств начисляется линейным способом по нормам, исчисленным исходя из срока их полезного использования. Срок полезного использования объектов основных средств устанавливается в соответствии с Классификацией основных средств, включаемых в амортизационные группы, утвержденной постановлениями Правительства Российской Федерации от 01.01.2002 № 1, Учетной политикой Общества.

3.2. Запасы

Бухгалтерский учет материальных запасов осуществляется в соответствии с ФСБУ5/2019.

Запасы отражаются в бухгалтерской отчетности по первоначальной стоимости. При списании запасов в производство и в иных случаях списания указанные запасы оцениваются по методу ФИФО – по стоимости первых по времени приобретений.

По состоянию на 31.12.2025 г. у Общества отсутствует МПЗ.

3.3. Дебиторская задолженность

Аналитический учет дебиторской задолженности осуществляется в разрезе контрагентов и типов договоров.

Нереальная к взысканию задолженность списывается с баланса по мере признания ее таковой. Указанная задолженность учитывается за балансом в течение пяти лет с момента списания для наблюдения за возможностью ее взыскания в случае изменения имущественного положения должника.

Задолженность, которая не погашена в установленный срок или с высокой вероятностью не будет погашена в сроки, установленные договорами, и не обеспеченная соответствующими гарантиями, поручительствами или иными способами обеспечения исполнения обязательств, подлежит отражению в бухгалтерском балансе за минусом резервов сомнительных долгов. Эти резервы представляют собой оценку руководством Общества той части задолженности, которая, возможно, не будет погашена. По состоянию на 31.12.2025 г. не существует задолженность, по которой нарушены договорные сроки или не обеспечена соответствующими гарантиями. Таким образом, резерв сомнительных долгов не начислялся.

По строке 1230 «Дебиторская задолженность» бухгалтерского баланса отражена долгосрочная и краткосрочная дебиторская задолженность Общества.

Наличие и движение дебиторской задолженности

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период (за минусом дебиторской задолженности, поступившей и погашенной (списанной) в одном отчетном периоде)						На конец периода	
		по условиям договора	резерв по сомнительным долгам	поступило		списано			переклассифицировано	по условиям договора	резерв по сомнительным долгам
				в результате хозяйственной жизни (по условиям договора)	проценты, штрафы и иные начисления	погашено	на расходы	восстановление резерва			
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	За 2025 г.	731	-	44	-	(290)	-	-	-	485	-
	За 2024 г.	11	-	720	-	-	-	-	-	731	-
в том числе: Расчеты с поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	493	-	44	-	(263)	-	-	-	274	-
	За 2024 г.	-	-	493	-	-	-	-	-	493	-
Расчеты с покупателями и заказчиками	За 2025 г.	20	-	-	-	-	-	-	-	20	-
	За 2024 г.	-	-	20	-	-	-	-	-	20	-
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	За 2025 г.	28	-	-	-	(28)	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	28	-	-	-	-	-	28	-
Расчеты по налогам и сборам	За 2025 г.	1	-	-	-	-	-	-	-	1	-
	За 2024 г.	1	-	-	-	-	-	-	-	1	-
Расчеты с подотчетными лицами	За 2025 г.	180	-	-	-	-	-	-	-	180	-
	За 2024 г.	-	-	180	-	-	-	-	-	180	-
Расчеты по вкладам в уставный (складочный)	За 2025 г.	10	-	-	-	-	-	-	-	10	-
	За 2024 г.	10	-	-	-	-	-	-	-	10	-

й) капитал											
Итого	За 2025 г.	731	-	44	-	(290)	-	X	485	-	
	За 2024 г.	11	-	720	-		-	X	731	-	

7.2. Просроченная дебиторская задолженность

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.		На 31 декабря 2024 г.		На 31 декабря 2023 г.	
	по условиям договора	балансовая стоимость	по условиям договора	балансовая стоимость	по условиям договора	балансовая стоимость
Всего	-	-	-	-	-	-

3.4. Кредиторская задолженность

Аналитический учет кредиторской задолженности осуществляется в разрезе контрагентов и типов договоров.

По строке 1520 «Кредиторская задолженность» бухгалтерского баланса отражена краткосрочная кредиторская задолженность Общества.

3.5. Затраты на производство (расходы на продажу)

В бухгалтерском учете подлежат отражению любые понесенные организацией расходы. Расходами признаются обоснованные и документально подтвержденные затраты, понесенные организацией в ходе деятельности, направленной на получение дохода. Расходы признаются в том отчетном периоде, в котором они имели место, независимо от времени фактической выплаты денежных средств и иной формы расчетов за них.

Учет затрат на производство (расходов на продажу) ведется в разрезе подразделений и статей затрат.

За 2025 год затраты на производство (расходы на продажу) отсутствуют.

3.6. Оценочные обязательства

В соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы (ПБУ 8/2010), утвержденным приказом Минфина РФ от 13.12.2010 № 167н, создается оценочное обязательство, связанное с предоставлением работникам ежегодных оплачиваемых отпусков.

В соответствии с Учетной политикой Общества указанные оценочные обязательства отражаются на счете учета резервов предстоящих расходов и относятся на расходы по обычным видам деятельности.

Величина оценочного обязательства на оплату отпусков в бухгалтерском учете определяется ежемесячно по методу обязательств (МСФО).

Излишне отраженное на конец отчетного квартала оценочное обязательство (величина отчислений в резерв) отражается при формировании оценочного обязательства (отчислений в резерв) на следующий отчетный квартал.

Обоснованность признания и величина оценочного обязательства подлежат проверке в конце отчетного года, а также при наступлении новых событий, связанных с этим обязательством. По результатам такой проверки сумма оценочного обязательства корректируется в порядке, установленном пунктом 23 ПБУ 8/2010.

По состоянию на 31.12.2025 г. у Общества отсутствуют оценочные обязательства.

4. Пояснения к отчету о финансовых результатах

4.1. Выручка от продажи товаров, продукции, работ и услуг

Выручка от продажи товаров (продукции) и оказания услуг (выполнения работ) признается по мере отгрузки товаров (продукции) или оказания услуг (выполнения работ) покупателям (заказчикам) и предъявления им расчетных документов.

Выручка отражается в отчете о финансовых результатах за минусом налога на добавленную стоимость и других аналогичных обязательных платежей.

За 2025 год выручка отсутствует.

4.2. Себестоимость продаж

Расходами Общества в целях бухгалтерского учета признается уменьшение экономических выгод в результате выбытия активов (денежных средств, иного имущества) и (или) возникновения обязательств, приводящее к уменьшению капитала Общества, за исключением уменьшения вкладов по решению акционеров (собственников имущества).

Расходами по обычным видам деятельности являются расходы, связанные с выполнением работ и оказанием услуг.

Расходы по обычным видам деятельности группируются по следующим элементам:

Расходы по обычным видам деятельности

Наименование показателя	За 2025 г.	За 2024 г.
Материальные затраты	-	1 304
Затраты на оплату труда	-	101
Отчисления на социальные нужды	-	18
Амортизация	3 111	1 864
Прочие затраты	544	386
Итого по элементам	3 655	3 674
Изменение остатков (прирост [-], уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции	-	-
Итого расходы по обычным видам деятельности	3 655	3 674

4.3. Прочие доходы и расходы

Прочие доходы и расходы включают восстановление и создание резервов, штрафы, пени, неустойки за нарушение договоров, расходы, связанные с оплатой услуг кредитных организаций и другие операции. Указанные доходы и расходы показываются в отчете о финансовых результатах в нетто-оценке (доходы за минусом соответствующих расходов).

4.4. Налог на прибыль, чистая прибыль (убыток)

Информация о величине полученного убытка, изменениях отложенных налоговых обязательств и активов, текущего налога на прибыль раскрыта в Отчете о финансовых результатах.

4.5. Операции со связанными сторонами

В соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Информация о связанных сторонах» (ПБУ 11/2008), утвержденным приказом Минфина РФ от 29.04.2008 № 48н, связанными сторонами являются юридические и (или) физические лица, способные оказывать влияние на деятельность организации, составляющей бухгалтерскую отчетность, или на деятельность которых организация, составляющая бухгалтерскую отчетность, способна оказывать влияние.

К указанным лицам, юридические лица не относятся

Высшим органом управления Общества является общее собрание участников Общества.

Руководство текущей деятельностью Общества осуществляет единоличный исполнительный орган Общества - Генеральный директор, который избирается общим собранием участников Общества сроком на пять лет.

4.6. События после отчетной даты

У Общества отсутствуют события после отчетной даты, по которым российские правила составления бухгалтерской отчетности требуют корректировки или раскрытия в бухгалтерской отчетности за 2025 год.

4.7. Условные факты хозяйственной деятельности

У Общества отсутствуют условные факты хозяйственной деятельности, по которым российские правила составления бухгалтерской отчетности требуют раскрытия в бухгалтерской отчетности за 2025 год.

Генеральный директор

А.Ю. Денищук