

Пояснения к Бухгалтерскому балансу и Отчету о финансовых результатах за 2025 год АО «РПС»

В данных Пояснениях к Бухгалтерскому балансу и Отчету о финансовых результатах раскрывается дополнительная информация в соответствии с требованиями ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность» и нормами о раскрытии информации в бухгалтерской отчетности, содержащимися в других ФСБУ и ПБУ, а также представляется иная информация, необходимая для реальной оценки финансового положения Организации, финансовых результатов ее деятельности и движения денежных средств за 2025 год.

Общие сведения об организации

- Акционерное общество «РПС» (АО «РПС») (далее по тексту Организация) учреждено 30.12.2011.
- Его учредителем является: ПАО «НоваБев Групп».
- Уставный капитал Организации составляет 500000 руб., 100 % акций принадлежит ПАО «Новабев Групп», количество выпущенных акций 50 000 шт, неоплаченных или частично оплаченных акций нет, номинальная стоимость 1 акции 10 руб.
- Организация зарегистрирована по адресу: 143180, Московская область, г.Одинцово, г. Звенигород, ул. Пролетарская, д. 40а, помещение 93.
- Фактический адрес Организации: 143180, Московская область, г.Одинцово, г. Звенигород, ул. Пролетарская, д. 40а, помещение 93.
- В Организации существует 1(одно) обособленное подразделение по адресу: г.Москва, Якиманская набережная дом 4, строение 1 часть комнаты 38, КПП 770645001
- Данные о государственной регистрации Организации : ОГРН 1115032011125, свидетельство о регистрации Серия 50 № 012901544 от 30.12.11, Свидетельство о постановке на учет серия 50 № 012880320 от 30.12.11
- Основными видами деятельности фирмы являлись: Торговля оптовая неспециализированная, доля в выручке за 2025 год составила 100%
- Средняя численность за 2025 год составила 25 человек.
- Дочерние и зависимые Организации: нет.
- Органы управления: Генеральный директор Эфендиев Эмин Гаджимурад Оглы.
- Бухгалтерский учет в Организации осуществляется главным бухгалтером Соловьевой Н.М.

Учетная политика и ее изменения

1.1. Основа составления

При ведении бухгалтерского учета, в том числе при составлении бухгалтерской отчетности Организация руководствовалась нормами, установленными Федеральным законом от 06.12.2011 г № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденным Приказом Минфина России от 29.07.1998 № 34н, действующими положениями по бухгалтерскому учету, Планом счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкцией по его применению, утвержденными Приказом Министерства финансов РФ от 31.10.2000 Ш 94н, Приказом Министерства финансов РФ от 02.07.2010 г № 66н «О формах бухгалтерской отчетности организаций» и другими нормативными актами РФ, регулирующими порядок ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, а также приказом «Об учетной политике» № 1УП от 31.12.2022.

Существенные отступления от установленных п. п. 7 и 7.1 ПБУ 1/2008 правил формирования учетной политики и применение альтернативных способов ведения бухгалтерского учета - отсутствовали.

Существенные отступления от норм ФСБУ 4/2023 при формировании бухгалтерской отчетности отсутствовали.

Факты неприменения правил бухгалтерского учета в случаях, когда они не позволяют достоверно отразить имущественное состояние и финансовые результаты деятельности организации в отчетном году отсутствовали

В отчетном году учетная политика не изменялась.

Критерий существенности раскрытия информации в бухгалтерской отчетности (ФСБУ 4/2023) определен в размере 10% от статьи.

1.2. Основные средства и доходные вложения в материальные ценности

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.

Принятие ОС к учету

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

Если его стоимость менее установленного лимита, то актив не признается, а затраты, формирующие его стоимость, относятся на расходы текущего периода исходя из требований осмотрительности и рациональности.

(Основание: п. 5 ФСБУ 6/2020, Письмо Минфина России от 25.08.2021 N 07-01-09/68312)

Порядок учета «Специальная оснастка, специальная одежда и инвентарь», стоимость которых не превышает установленного лимита для признания активов объектами ОС, указан в настоящей Учетной политике в разделе «Сырье и материалы».

Самостоятельными инвентарными объектами ОС признаются существенные по величине затраты на проведение ремонта, техосмотра, техобслуживания ОС с частотой более 12 месяцев.

(Основание: п. 10 ФСБУ 6/2020)

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.

(Основание: п. 4 ФСБУ 6/2020, п. 7.1 ПБУ 1/2008)

Срок полезного использования ОС

Срок полезного использования объектов ОС определяется исходя из ожидаемого срока использования с учетом морального и физического износа, а также нормативно-правовых ограничений.

(Основание: п. 8 ФСБУ 6/2020)

В качестве инвентарного объекта учитывается объект ОС со всеми его приспособлениями и принадлежностями. Если части составного ОС имеют значительную разницу в сроке полезного использования, то такие части учитываются как отдельные объекты ОС.

(Основание: п. 10 ФСБУ 6/2020)

В учете выделяются следующие группы однородных объектов ОС:

- Машины и оборудование (кроме офисного)
- Офисное оборудование

Переоценка объектов ОС по текущей (восстановительной) стоимости не производится.

В случае, если переоценка по объектам ОС ранее проводилась и на счетах учета добавочного капитала имеются суммы дооценки, при выбытии такого объекта сумма его дооценки переносится с добавочного капитала организации в нераспределенную прибыль.

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

(Основание: п. 38 ФСБУ 6/2020)

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

(Основание: п. 17 ФСБУ 26/2020)

Амортизация ОС

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)

По всем объектам ОС, за исключением ОС, потребительские свойства которых с течением времени не изменяются, например, земельных участков и объектов природопользования, амортизация начисляется линейным способом.

(Основание: п. 34 ПБУ 6/2020)

Если в результате проведения модернизации, реконструкции, достройки или дооборудования Основного средства увеличивается срок полезного использования ОС, то этот срок пересматривается для начисления амортизации в бухгалтерском учете.

Долгосрочные активы к продаже отражаются в учете на счете 41 «Товары», с обособлением в аналитическом учете. При реализации себестоимость активов определяется по средней стоимости единицы в рамках одного наименования.

Переходные положения по применению новых ФСБУ 26/2020 и ФСБУ 6/2020.

Организация отражает последствия изменения учетной политики в связи с началом применения ФСБУ 26/2020 "Капитальные вложения" перспективно (без изменения ранее сформированных данных бухгалтерского учета).

(Основание: п. 26 ФСБУ 26/2020)

В бухгалтерской (финансовой) отчетности за первый отчетный период применения ФСБУ 6/2020 организация не пересчитывает сравнительные показатели за периоды, предшествующие отчетному. При этом проводится единовременная корректировка балансовой стоимости 01.01.2022 г. в соответствии с переходными положениями ФСБУ 6/2020 "Основные средства",

(Основание: п. 49 ФСБУ 6/2020)

Основные средства, переданные в аренду, учитываются на счете 01 «Основные средства». Счет 03 «Доходные вложения в материальные ценности» не применяется.

Коэффициенты ускоренной амортизации не применялись. Переоценка

основных средств в проверяемом периоде не производилась.

1.3. Нематериальные активы

Учет нематериальных активов (далее - НМА) ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Учет нематериальных активов" ПБУ 14/2007, утвержденным Приказом Минфина России от 27.12.2007 N 9153н.

Квалификация объектов в составе НМА

В составе НМА учитываются объекты, удовлетворяющие условиям п. 3 ПБУ 14/2007.

В составе НМА учитываются в том числе объекты со сроком использования более 12 месяцев, такие как лицензии на осуществление определенных видов деятельности.

При соблюдении условий п. 3 ПБУ 14/2007, нематериальными активами могут признаваться неисключительные права на использование результатов интеллектуальной деятельности, а также права на объекты, не являющиеся результатами интеллектуальной деятельности и средствами индивидуализации, такие как лицензии на осуществление определенных видов деятельности, лицензии на добычу полезных ископаемых, квоты на вылов рыбы, лесорубочные билеты, сертификаты качества продукции, права на вещательные частоты и т.п.

На данные объекты распространяются правила учета и представления в отчетности, предусмотренные в ПБУ 14/2007 для НМА.

(Основание: п. 11 Толкования Р113 "Исключительные права как критерий признания нематериальных активов", принятого Комитетом БМЦ по толкованиям 09.09.2011, утвержденного в итоговой редакции 26.12.2011)

Затраты на приобретение указанных выше лицензий признаются единовременно в составе расходов текущего периода, если срок их действия полезного (использования) на дату принятия к учету не превышает 12 месяцев.

(Основание: п. 16 ПБУ 10/99)

Стоимостной лимит признания объектов НМА.

Стоимостной лимит не применяется для всех объектов интеллектуальной собственности. Товарные знаки, заявки, свидетельства учитываются в составе НМА вне зависимости от стоимости. При этом стоимостной лимит применяется для связанных с товарными знаками расходами на продление свидетельств, услуг по дизайну и оформлению и прочим

§6

расходам/услугам не оформленным правовым свидетельством;

Стоимостной лимит может быть снижен в течение отчетного периода, чтобы суммарная стоимость объектов, не признанных в НМА из-за стоимостного лимита, не превысила 10% от чистой прибыли организации за последние 6 месяцев.

Переоценка объектов НМА по текущей рыночной стоимости не производится.

(Основание: п. 17 ПБУ 14/2007)

Проверка НМА на обесценение не производится, кроме нематериальных активов с неопределенным сроком полезного использования.

(Основание: п. 16, п. 22 ПБУ 14/2007)

Амортизация НМА

При принятии к бухгалтерскому учету НМА с определенным сроком полезного использования определение ежемесячной суммы амортизационных отчислений производится линейным способом.

(Основание: п. 28, ПБУ 14/2007)

Определение срока полезного использования нематериального актива производится исходя из:

- срока действия прав организации на результат интеллектуальной деятельности или средство индивидуализации и периода контроля над активом;
- ожидаемого срока использования актива, в течение которого организация предполагает получать экономические выгоды.

В случае уточнения срока полезного использования и (или) способа начисления амортизации имеет место изменение оценочных значений. Возникшие в связи с этим корректировки (начисление амортизации исходя из нового срока полезного использования и (или) способа начисления амортизации) отражаются в бухгалтерском учете перспективно.

(Основание: п. п. 27, 30 ПБУ 14/2007, п. 4 Положения по бухгалтерскому учету "Изменения оценочных значений" (ПБУ 21/2008), утвержденного Приказом Минфина России от 06.10.2008 № 106н)

По нематериальным активам с неопределенным сроком полезного использования амортизация не начисляется.

(Основание: п. 23, ПБУ 14/2007)

В случае если срок использования товарного знака ограничен сроком действия свидетельства/правовой защиты, но организация имеет намерение и право продлить свидетельство/правовую защиту, то такой товарный знак признается нематериальным активом с неопределенным сроком полезного использования.

1.4. Финансовые вложения

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 № 126н.

В случае несущественности величины затрат на приобретение финансовых вложений в виде ценных бумаг по сравнению с суммой, уплачиваемой согласно договору продавцу, такие затраты признаются прочими расходами организации в том отчетном периоде, в котором были приняты к бухгалтерскому учету ценные бумаги. Величина затрат на приобретение ценных бумаг признается несущественной, если она не превышает пять процентов от суммы чистой прибыли за предыдущий годовой отчетный период. (Основание: п. 11 ПБУ 19/02)

Последующая оценка финансовых вложений

Корректировка стоимости финансовых вложений, по которым текущая рыночная стоимость определяется, производится ежеквартально. (Основание: п. 20 ПБУ 19/02)

Проверка на обесценение финансовых вложений, по которым текущая рыночная стоимость не определяется, проводится ежегодно по состоянию на 31 декабря отчетного года при наличии признаков обесценения. (Основание: абз. 6 п. 38 ПБУ 19/02)

По долговым ценным бумагам, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, превышение первоначальной стоимости над номинальной стоимостью учитывается на счете 97 и списывается в прочие расходы в течение срока обращения ценных бумаг равномерно, по мере причитающегося по ним в соответствии с условиями выпуска дохода.

(Основание: п. 22 ПБУ 19/02)

Выбытие финансовых вложений

При выбытии ценных бумаг, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, их стоимость определяется по средней первоначальной стоимости, которая рассчитывается по каждому виду ценных бумаг. (Основание: абз. 3 л. 26, п. 28 ПБУ 19/02)

Стоимость списываемых ценных бумаг определяется путем умножения количества выбывающих ценных бумаг на среднюю первоначальную стоимость одной ценной бумаги данного вида. Средняя первоначальная стоимость одной ценной бумаги представляет собой частное от деления стоимости ценных бумаг данного вида на их количество, соответственно складывающихся из стоимости и количества по остатку на начало месяца и по поступившим ценным бумагам за этот месяц. (Основание: п. 28 ПБУ 19/02, абз. 1 п. 2 Приложения к ПБУ 19/02)

Применение счетов бухгалтерского учета

Займы, предоставленные работникам организации под проценты и признаваемые финансовыми вложениями, учитываются на счете 73 "Расчеты с персоналом по прочим операциям", субсчет "Расчеты по предоставленным займам". (Основание: Инструкция по применению Плана счетов)

Депозитные вклады и сертификаты, признаваемые финансовыми вложениями, учитываются на счете 55 "Специальные счета в банках", субсчет "Депозитные счета". (Основание: Инструкция по применению Плана счетов).

1.5. Материально-производственные запасы, готовая продукция, товары

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 приобретения материалов

Организация не применяет ФСБУ 5/2019 "Запасы" в отношении запасов, предназначенных для управленческих нужд. Затраты, подлежащие включению в стоимость таких запасов согласно данному ФСБУ, учитываются в расходах периода, в котором они понесены. (Основание: п. 2 ФСБУ 5/2019)

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, Инструкция по применению Плана счетов) В случае, если на момент поступления документов по расходам, партия материалов, к которой они относятся, передана в производство, ТЗР включаются в расходы текущего периода единовременно.

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

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

При отпуске материалов в производство и ином выбытии их оценка производится организацией по средней себестоимости. Последняя определяется исходя из средней за период фактической себестоимости (взвешенная оценка), в расчет которой включаются количество и стоимость материалов на начало периода и все поступления за период. В качестве расчетного периода установлен месяц. (Основание: пп. "б" п. 36, п. 39 ФСБУ 5/2019)

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 организации.

(Основание: п. 4 ПБУ 1/2008, п. 10.1 ПБУ 16/02)

Спецодежда, спецоснастка, специальный инструмент и оборудование, инвентарь и хозяйственные принадлежности, стоимость которых не превышает установленного лимита для признания активов объектами ОС, учитываются на счете 10.10 «Специальная оснастка и специальная одежда на складе» и списываются на затраты в момент передачи в эксплуатацию. Учет таких активов после ввода в эксплуатацию организован на счетах МЦ.

1.6. Резерв по снижению стоимости МПЗ

Резерв под обесценение материалов, товаров, готовой продукции создается по отдельным видам (группам) аналогичных или связанных запасов на соответствующем субсчете счета 14.

Организация создает (корректирует) резерв под обесценение запасов на каждую отчетную дату (в том числе на отчетные даты промежуточной бухгалтерской отчетности).

(Основание: п. п. 28, 30, 31 ФСБУ 5/2019)

Организация отражает создание резерва под обесценение запасов в составе прочих расходов по статьям:

- Расходы по резерву под снижение стоимости материалов;
- Расходы по резерву под снижение стоимости товаров и готовой продукции;

При последующем выбытии запасов, под которые создан резерв, отражается расход по соответствующей статье (Расходы по списанию и продаже материалов, Недостачи и потери и пр.) и отдельно в конце месяца восстанавливается в доход резерв по статьям:

- Доходы от восстановления резерва под снижение стоимости материалов;
- Доходы от восстановления резерва под снижение стоимости товаров и готовой продукции.

Для целей бухгалтерского учета налога на прибыль начисление резервов под снижение стоимости запасов является временной разницей. С суммы резерва, отраженного в бухгалтерском учете по счету 14 «Резервы под снижение стоимости материальных ценностей», начисляется отложенный налоговый актив. При восстановлении резерва отложенный налоговый актив списывается в расход по отложенному налогу.

1.7. Признание дохода

Выручка от оказания услуг, признаваемая для целей бухгалтерского учета по мере оказания услуг покупателям и предъявления им расчетных документов, отражена в «Отчете о финансовых результатах» за минусом налога на добавленную стоимость.

Доходом Организации от обычных видов деятельности признаны доходы от реализации товаров, готовой продукции.

Прибыль от обычных видов деятельности определялась как разница между выручкой от реализации услуг без налога на добавленную стоимость и расходами, связанными с оказанием данных услуг.

1.8. Порядок признания расходов

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, учтенные на счете 44 "Расходы на продажу", ежемесячно списываются в дебет счета 90 "Продажи" в полной сумме.

(Основание: абз. 2 п. 9 ПБУ 10/99, Инструкция по применению Плана счетов (пояснения к счету 44))

Транспортные расходы по доставке до места хранения (продажи) не распределяются между реализованными и нереализованными товарами, а списываются в себестоимость продаж в полном объеме в периоде их возникновения.

Суммы страховых премий, уплаченные организацией в соответствии с договорами страхования, учитываются в качестве предварительной оплаты на счете 76.01 «Расчеты по имущественному личному и добровольному страхованию». Расход признается по мере потребления страховых услуг, то есть по мере истечения периода страхования. (Основание: п. п. 3, 16 ПБУ 10/99 "Расходы организации", п. п. 8, 13 Толкования Р112) Стоимостной лимит для учета страховых премий

Суммы потерь по страховым случаям включаются в состав прочих расходов организации на дату возникновения (выявления). Страховые возмещения, подлежащие получению организацией от страховщиков в соответствии с договорами страхования, в полной сумме включаются в состав прочих доходов.

(Основание: п. п. 13, 16, 17, 18 ПБУ 10/99, п. п. 7, 10.2 ПБУ 9/99)

Суммы недостач и потерь от порчи ценностей, превышающие нормы естественной убыли и предусмотренные в договоре величины, относятся на виновных лиц. Суммы возмещения недостач и потерь от порчи, признанные виновными лицами или присужденные к уплате судом, отражаются:

- на счете 73 "Расчеты с персоналом по прочим операциям", субсчет "Расчеты по возмещению материального ущерба" (если виновное лицо является работником организации);
- на счете 76 "Расчеты с разными дебиторами и кредиторами", субсчет "Расчеты по претензиям" (в иных случаях),

на дату признания задолженности виновным лицом или на дату вступления в силу решения суда.

Разница между взыскиваемой суммой и суммой недостачи списывается со счета 73 (76), на счет 91 "Прочие доходы и расходы".

(Основание: Инструкция по применению Плана счетов (пояснения к счету 94), пп. 19 п. 1 Приказа Минфина России от 24.12.2010 № 186н) Прибыли и убытки прошлых периодов

Доходы и расходы прошлых периодов отражаются в отчетном периоде по тем счетам и статьям, по которым были бы отражены при своевременном отражении в предыдущем периоде.

1.9. Порядок определения величины оценочных резервов

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. Оценочные обязательства по выплате отпускных

Оценочное обязательство по предстоящей оплате отпусков по состоянию на промежуточные отчетные даты и на 31 декабря отчетного года определяется по следующей формуле:

$$\text{ОценОбяз} = \text{СрЗар}_1 \times \text{Дн}_1 \times (1 + \text{СтВз}_1 / 100) + \text{СрЗар}_2 \times \text{Дн}_2 \times (1 + \text{СтВз}_2 / 100) + \dots + \text{СрЗар}_i \times \text{Дн}_i \times (1 + \text{СтВз}_i / 100) + \dots + \text{СрЗар}_n \times \text{Дн}_n \times (1 + \text{СтВз}_n / 100)$$
, где ОценОбяз - величина оценочного обязательства организации на соответствующую отчетную дату;

СрЗар_і - средний дневной заработок *i*-го работника, исчисленный по состоянию на отчетную дату в соответствии с Положением об особенностях порядка исчисления средней заработной платы (утв. Постановлением Правительства РФ от 24.12.2007 № 922); Дн₁ - количество календарных дней отпуска, на которые *i*-й работник имеет право по состоянию на отчетную дату;

СтВз_і! - суммарная ставка взносов во внебюджетные фонды (в процентах), применяемая к выплатам *i*-му работнику с 1-го числа следующего месяца; *n* - количество работников на отчетную дату.

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 доводится до рассчитанной величины сторнировочной записью.

(Основание: п. 15 ПБУ 8/2010, абз. 4 разд. V Методических рекомендаций МР-1-КпТ "Оценочные обязательства по расчетам с работниками" (приняты Комитетом БМЦ по толкованиям 09.09.2011), п. п. 16, 17 МСФО (IAS) 19)

Если предполагаемый срок исполнения оценочного обязательства превышает 12 месяцев, оно оценивается по стоимости, определяемой путем дисконтирования его величины. (Основание: п. 20 ПБУ 8/2010)

1.10. Порядок определения резервов сомнительных долгов

Выявление сомнительной дебиторской задолженности

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

Проверке подлежит дебиторская задолженность юридических и физических лиц, возникшая по любым основаниям.

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

При квалификации задолженности в качестве сомнительной учитываются следующие обстоятельства:

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

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

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

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

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

Величина резерва определяется отдельно по каждому сомнительному долгу в зависимости от финансового состояния (платежеспособности) должника и оценки вероятности погашения долга полностью или частично.

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

Организация отражает создание резерва по сомнительным долгам в составе прочих расходов по статье «Расходы по резерву по сомнительным долгам».

При последующем выбытии дебиторской задолженности, по которую создан резерв, отражается расход по соответствующей статье (Списанная дебиторская задолженность) и отдельно в конце месяца восстанавливается в доход резерв по статье «Доходы от восстановления резерва по сомнительным долгам».

Для целей бухгалтерского учета налога на прибыль начисление резерва по сомнительным долгам является временной разницей и при начислении резерва в бухгалтерском учете и при начислении резерва в налоговом учете. Отложенные налоговые активы и обязательства по резервам не зачитываются и отражаются развернуто.

С суммы резерва, отраженного в бухгалтерском учете по счету 63 «Резервы по сомнительным долгам», начисляется отложенный налоговый актив. При восстановлении резерва отложенный налоговый актив списывается в расход по отложенному налогу.

При начислении резерва по сомнительным долгам для целей налогового учета создается отложенное налоговое обязательство. При восстановлении резерва для целей налогового учета отложенное налоговое обязательства уменьшается и списывается в доход по

Организация не осуществляет договоров строительного подряда.

1.11. Применение ПБУ 18/02

Организация применяет ПБУ 18/02.

Информация о постоянных и временных разницах формируется в бухгалтерском учете на основании первичных учетных документов непосредственно по тем счетам бухгалтерского учета, в оценке которых они возникли. При этом постоянные и временные разницы отражаются в бухгалтерском учете обособленно в аналитическом учете. Величина текущего налога на прибыль определяется на основе данных, сформированных в бухгалтерском учете. (Основание: абз. 3 п. 22 ПБУ 18/02)

Налоговая стоимость актива определяется в порядке, определенном МСФО (IAS) 12 "Налоги на прибыль", как сумма, которая для целей налогообложения подлежит вычету из любых налогооблагаемых экономических выгод, которые будут поступать в организацию при возмещении балансовой стоимости этого актива. Если они не будут подлежать налогообложению, налоговая стоимость соответствующего актива считается равной его балансовой стоимости.

Налоговая стоимость обязательства определяется в порядке, определенном МСФО (IAS) 12 "Налоги на прибыль", как его балансовая стоимость, уменьшенная на суммы, которые в будущих периодах будут подлежать вычету в налоговых целях в отношении данного обязательства. Если доходы получены авансом, налоговая стоимость возникшего в результате обязательства равна его балансовой стоимости за вычетом любой суммы соответствующего дохода, в которой он не будет облагаться налогом в будущих периодах. (Основание: п. 8 ПБУ 18/02, п. п. 7, 8 МСФО (IAS) 12 «Налоги на прибыль», п. 7.1 ПБУ 1/2008)

1.12. Связанные стороны

Перечень связанных сторон:

бенефициары; зависимые хозяйственные общества; основной управленческий персонал организации.

Организация сообщает, что ПАО «НОВАБЕВ ГРУПП» ОГРН 1047796969450 (далее ПАО «НОВАБЕВ ГРУПП») владеет 100% акций Общества. Идентификация бенефициарных владельцев ПАО «НОВАБЕВ ГРУПП» не проводится, так как ПАО «НОВАБЕВ ГРУПП» является эмитентом ценных бумаг, допущенных к организованным торгам и раскрывает информацию в соответствии с законодательством Российской Федерации о ценных бумагах (п. 2 ст 6.1, подп. 2 п. 1 ст 7 Федерального закона от 07.08.2001 № 115-ФЗ «О Противодействии легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма).

Основным управленческим персоналом Организации является Генеральный директор.

1.13. Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности

Критерии определения существенности ошибок – 10 % от валюты баланса.

Метод исправления ошибок: красное сторно или обратные проводки.

1.14. Иные способы учетной политики

Критерии существенности для отражения событий после отчетной даты: Существенным событием после отчетной даты считается событие, в результате которого происходит изменение статьи баланса более чем на 10 %.

Организация, которая отступила от установленных п. п. 7 и 7.1 ПБУ 1/2008 правил формирования учетной политики, применив п. 7.3 ПБУ 1/2008, должна раскрыть информацию об отступлении от них и о применении альтернативного способа ведения бухгалтерского учета. Требования к раскрываемой информации приведены в п. 20.2 ПБУ 1/2008.

1.15. Иные подходы к формированию бухгалтерской отчетности

Бухгалтерская отчетность

При составлении бухгалтерской отчетности организация руководствуется нормами ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность», утвержденного приказом Минфина России от 07.11.2025 № 159н.

Бухгалтерский баланс

Незавершенные капитальные вложения в объекты ОС, учитываемые на счетах 08 "Вложения во внеоборотные активы" и 07 "Оборудование к установке", включаются в показатель строки 1150 "Основные средства" бухгалтерского баланса и в случае существенности отражаются обособленно по строке, расшифровывающей соответствующий показатель.

Вложения в объекты НМА, учитываемые на счете 08 "Вложения во внеоборотные активы", включаются в показатель строки 1110 "Нематериальные активы" бухгалтерского баланса и в случае существенности отражаются обособленно по строке, расшифровывающей этот показатель.

Отчет о движении денежных средств

К денежным эквивалентам относятся краткосрочные (до трех месяцев) высоколиквидные финансовые инструменты, подверженные незначительному риску изменения стоимости.

В случае соответствия указанным критериям в отчете о движении денежных средств в качестве денежных эквивалентов организации, в частности, указываются депозиты до востребования.

(Основание: п. п. 5, 23 ПБУ 23/2011, п. 7.1 ПБУ 1/2008, п. 7 МСФО (IAS) 7 "Отчет о движении денежных средств", п. 5 Письма Минфина России от 21.12.2009 № ПЗ-4/2009)

Денежные потоки по финансовым вложениям, приобретаемым с целью их перепродажи в краткосрочной перспективе, относятся к денежным потокам от текущих операций. Под краткосрочной перспективой понимается срок, не превышающий трех месяцев с момента приобретения финансовых вложений. (Основание; пп. "з" п. 9, п. 23 ПБУ 23/2011)

Отчет об использовании целевых поступлений:

Данные операции отсутствуют. Отчет не формируется.

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах:

Формируются в текстовой и табличных формах.

Дополнительная информация, сопутствующая бухгалтерской отчетности - отсутствовала.

2. Раскрытие существенных показателей отчетности

2.1. Оценка структуры баланса

На 31.12.2025 г валюта баланса Организации составляет 4 582 839 тыс. руб., в том числе:

Структура актива	Сумма, тыс.руб.	Доля, %
Внеоборотные активы	381 412	8,3
Оборотные активы	4 201 427	91,7

Структура пассива	Сумма, тыс.руб.	Доля, %
Капитал и резервы	241 427	5,3
Долгосрочные обязательства	825 287	18,0
Краткосрочные обязательства	3 515 600	76,7

2.2. Нематериальные активы, НИОКР, незавершенные капитальные вложения в НМА, НИОКР

Движение нематериальных активов в течение отчетного года по основным группам (поступление, выбытие и т.п.), а также данные о движении в течение года сумм накопленной амортизации по нематериальным активам приведены в таблице 3 табличной части Пояснений.

НМА, созданные самой организацией отсутствуют, НИОКР отсутствуют.

2.3. Основные средства

Движение основных средств и доходных вложений в течение отчетного года по основным группам (поступление, выбытие и т.п.), а также данные о движении в течение года сумм накопленной амортизации по основным средствам приведены в таблице 4 табличной части Пояснений.

Лизинговых операций нет

Приобретено (создано) объектов, связанных с экологической деятельностью (основных средств) в течение отчетного года по основным группам: операции отсутствовали.

Приобретено (создано) объектов основных средств, связанных с инновациями (в течение отчетного года по основным группам и иное движение объектов основных средств, связанных с инновациями (п. 15 Информации Минфина России N ПЗ-8/2011, Письмо Минфина России от 09.01.2013 N 07-02-18/01): операции отсутствовали.

2.4. Финансовые вложения

Долгосрочные финансовые вложения (сроком погашения более 12 месяцев после отчетной даты) на 31.12.2025 составили: 328 862 тыс. руб.

Краткосрочные финансовые вложения (сроком погашения менее 12 месяцев после отчетной даты) на 31.12.2025 составили: 0,00 тыс. руб.

Расшифровка наличия и движения финансовых вложений представлена в табл.5.1 Пояснений. В Организации отсутствовали финансовые вложения, стоимость которых выражена в иностранной валюте.

Проверка на обесценение не выявила наличия снижения стоимости финансовых вложений. Резерв под обесценение не формировался.

Дебиторская задолженность по предоставленным займам не признана сомнительной, резерв сомнительных долгов в части выданных займов не формировался.

2.5. Запасы

Расшифровка статьи запасы в балансе представлена в табл. 6 табличной части Пояснений.

Резерв под обесценение запасов не создавался, т.к. в 2025 г. не было обесценения запасов (это к пп. б) п. 45 ФСБУ)

Запасы, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав организации, в том числе запасы, находящиеся в залоге отсутствуют (это к пп. г) п. 45 ФСБУ)

Способы расчета себестоимости запасов: - по средней себестоимости.

Изменений способов расчета себестоимости запасов (по сравнению с предыдущим отчетным периодом) в 2025 году не было (это к пп. е) п. 45 ФСБУ)

Авансы, предварительная оплата, задатки, уплаченные в связи с приобретением, созданием, переработкой запасов на 31.12.2025 года не существенные (это к пп. ж) п. 45 ФСБУ)

2.6. Задолженность покупателей и заказчиков

Долгосрочная дебиторская задолженность отсутствует.

Краткосрочная дебиторская задолженность на 31.12.2025 в сумме 3 960 798 тыс. руб., расшифровка данной статьи представлена в таблице 7 табличной части Пояснений.

Резерв сомнительных долгов на 31.12.2025 составил 156 297 тыс.руб:

Контрагент	Срок погашения	Сумма задолженности, тыс.руб.	Сумма резерва, тыс.руб.
ООО «Поместье Голубицкое»	31.12.2023	602 949	159297

2.7. Кредиты и займы

Долгосрочные заемные средства Организации (сроком погашения более 12-ти месяцев после отчетной даты) на конец 2025 года составили 694 322 тыс. руб., движение отражено в таблице 8.1 табличной части Пояснений.

Краткосрочные заемные средства Организации (сроком погашения менее 12-ти месяцев после отчетной даты) на конец 2025 составили 0 тыс.руб..

Начисленные к уплате проценты по долгосрочным заемным средствам, отражены соответственно в составе долгосрочной кредиторской задолженности по строке 1410

Вид заемного обязательства	Кредитор	Сумма задолженности, тыс.руб.	Срок погашения
Займы долгосрочные	ПАО Новабев Групп	694 322	Не позднее 13.07.2027

2.8. Краткосрочная кредиторская задолженность

Краткосрочная кредиторская задолженность на 31.12.2025 в сумме 3 508 066 тыс. руб., расшифровка данной статьи представлена в таблице 8.1 табличной части Пояснений.

2.9. Доходы и расходы по обычным видам деятельности

Доходы представляют собой выручку в сумме 7 831 850 тыс. руб., вся выручка по основному виду деятельности - реализация товаров.

Расходы от осуществления данного вида деятельности составили 7 571 507 тыс. руб.

Расшифровка данной статьи представлена в табл. 10 табличной части Пояснений в сумме относящейся к расходам по основному виду деятельности.

Прибыль (Убыток) от осуществления обычных видов деятельности составила 153 825 тыс.руб.

2.10. Прочие доходы и расходы

Расшифровка прочих доходов и расходов за 2025 год приведена ниже:

Статья дохода	Сумма, тыс.руб.
Операции по претензиям(корректировка реализации за прошлые периоды)	6 872
Курсовые разницы	49 230
Штрафы и пени (неналоговые)	1 141
Прочие доходы	545
Итого прочие доходы:	57 788

Статья расхода	Сумма, тыс.руб.
Банковские услуги	189
Операции по претензиям(корректировка реализации за прошлые периоды)	4 597
Прочие расходы	6 540
Расходы по списанию и продаже материалов	13 727
Курсовые разницы	36 130
Итого прочие расходы:	61 183

2.11. Прибыль и налог на прибыль

По итогам 2025 года Организация получила бухгалтерскую прибыль (убыток) в размере 50 814 тыс. руб. и соответственно начислен условный расход (доход) по налогу на прибыль Д 99 (68) К 68 (99) в сумме 12 704 тыс.руб. (п.25 ПБУ 18/02).

Общая свернутая сумма не принимаемых для целей налогообложения расходов составила 10 929 тыс. руб., сумма начисленного ПНО по данным Организации составила 2 732 тыс. руб. руб., сумма начисленного ПНА 0 тыс.руб.

Постоянные и временные разницы, возникшие в отчетном периоде и повлекшие корректирование условного расхода (условного дохода) по налогу на прибыль в целях определения текущего налога на прибыль (п. 25 ПБУ 18/02):

Изменения по счету 09 «Отложенные налоговые активы» за 2025 год составили: - 1 344 тыс. руб.

Отложенные налоговые активы	Оборот за 2024 год, тыс.руб.		Оборот за 2025 год, тыс.руб.	
	Возникло	погашено	возникло	погашено
Оценочные обязательства	364		314	
Расходы будущих периодов (курсовые разницы)	1 998		1 210	2 868
Итого	2 362		1 524	2 868

Изменения по счету 77 «Отложенные налоговые обязательства за 2025 год составили: 142 тыс.руб., в том числе:

Отложенные налоговые обязательства	Оборот за 2024 год, тыс.руб.		Оборот за 2025 год, тыс.руб.	
	Возникло	погашено	возникло	погашено
Доходы будущих периодов (курсовые разницы)	1 480		2 392	3 375
Амортизируемое имущество				
Резервы по сомнительным долгам	68 804	65 940	1 125	
Итого	70 284	65 945	3 517	3 375

2.12. Решения по итогам рассмотрения годовой бухгалтерской отчетности и распределения чистой прибыли

В 2025 году дивиденды не начислялись и не выплачивались.

2.13. Информация о прибыли, приходящейся на одну акцию

Информация	Раскрытие
О величине базовой прибыли (убытка) и средневзвешенном количестве обыкновенных акций, находящихся в обращении, используемых для расчета базовой прибыли (убытка)	0,7 тыс.руб.
О величине скорректированной базовой прибыли (убытка) и скорректированном средневзвешенном количестве обыкновенных акций в обращении, используемых при расчете разводненной прибыли (убытка)	0
Об отсутствии конвертируемых ценных бумаг или договоров о размещении обыкновенных акций по цене ниже рыночной стоимости (при их отсутствии)	отсутствовали
О событии, в результате которого произошел выпуск дополнительных обыкновенных акций	отсутствовало
О дате выпуска дополнительных обыкновенных акций	отсутствовало
Об основных условиях выпуска дополнительных обыкновенных акций	Условий не было
О количестве выпущенных дополнительных обыкновенных акций	Выпуск отсутствовал
О сумме средств, полученных от размещения дополнительных акций (при осуществлении акционерами прав на приобретение дополнительных обыкновенных акций с их частичной оплатой)	0 руб.

О сделках с обыкновенными акциями, конвертируемыми ценными бумагами, договорами купли-продажи обыкновенных акций у эмитента по цене ниже их рыночной стоимости, совершенными после отчетной даты, но до даты подписания бухгалтерской отчетности	Сделки отсутствовали
--	----------------------

2.14. Информация о связанных сторонах

Установка взаимосвязи сторон:

ПАО «НОВАБЕВ ГРУПП» является акционером АО «РПС» (доля 100%) и является связанной стороной с АО «Синергия Капитал».

АО «Синергия Капитал» является участником ООО «Новабев Маркет» (доля 99,99%) ООО «Новабев Маркет» является участником ООО «Новабев Маркет Запад» (доля 100%) ООО «Новабев Маркет» является участником ООО «Новабев Маркет Хабаровск» (доля 99,225%) ООО «Новабев Маркет» является участником ООО «Новабев Маркет Владивосток» (доля 100%)

ООО «Новабев Маркет» является участником ООО «Новабев Маркет Восток» (доля 50%)

В отчетном (2025) году Организация реализовывала ТМЦ следующим связанным сторонам:

Наименование контрагента	Виды операций/Договор	Сумма, тыс.руб.	Условия и сроки расчетов	Сальдо на 31.12.2025, тыс.руб.
ПАО «Новабев Групп»	Договор поставки № 26817-18 от 01.11.2018 ГОДА	5 684	Безналичный расчет (в течение 10 дней с момента выставления счета)	4 806
ООО «Новабев Маркет»	ДОГОВОР ПОСТАВКИ № 1 от 20.03.2018 г.	76 427	Безналичный расчет (в течение 10 дней с момента выставления счета)	32 361

В отчетном (2025) году Организация получала ТМЦ/услуги у следующих связанных сторон:

Наименование контрагента	Виды операций/Договор	Сумма, тыс.руб.	Условия и сроки расчетов	Сальдо на 31.12.2025, тыс.руб.
ООО «Новабев Маркет»	Договор № 53366-23 от 27.10.2022	9,5	Безналичный расчет (в течение 10 дней с момента выставления счета)	0,0

В отчетном (2025) году Организация осуществляла прочие операции со следующими связанными сторонами:

Наименование контрагента	Виды операций/Договор	Сумма, тыс.руб.	Условия и сроки расчетов	Сальдо на 31.12.2025, тыс.руб.
ПАО «Новабев Групп»	Договор процентного займа BG- RPS/08-2021 (SP03) от 30.08.2021 г.	Начислены %% 15 164 Погашены %% 1 300	Безналичный расчет (не позднее 30.08.2027)	114 685
ПАО «Новабев Групп»	Договор процентного займа (BG-RPS/07-2022(БО-ПО5) от 17.07.2022 г.	Начислены %% 85 000 Погашены %% 73 600	Безналичный расчет (не позднее 13 07 2028)	579 637

Акционерное общество "СИНЕРГИЯ КАПИТАЛ"	Договор процентного (8,5%) займа № RPS-SYK/01-2019	Оборот(погашение/выдача займа) 98 200/ 17 700 Начислены % 464 Погашены % 3 439	Безналичный расчет	1 301
---	--	--	--------------------	-------

Сделки со связанными сторонами за предшествующий (2024 год):

Организация реализовывала ТМЦ следующим связанным сторонам:

Наименование контрагента	Виды операций/Договор	Сумма, тыс.руб.	Условия и сроки расчетов	Сальдо на 31.12.2024, тыс.руб.
ПАО «Новабев Групп»	Договор поставки № 26817-18 от 01.11.2018 ГОДА	2 813	Безналичный расчет (в течение 10 дней с момента выставления счета)	1 905
ООО «Новабев Маркет»	ДОГОВОР ПОСТАВКИ № 1 от 20.03.2018 г.	26 241	Безналичный расчет (в течение 10 дней с момента выставления счета)	2 149

Организация получала ТМЦ/услуги у следующих связанных сторон:

Наименование контрагента	Виды операций/Договор	Сумма, тыс.руб.	Условия и сроки расчетов	Сальдо на 31.12.2024, тыс.руб.
ООО «Новабев Маркет»	Договор № 53366-23 от 27.10.2022	34,9	Безналичный расчет (в течение 10 дней с момента выставления счета)	0,0

Организация осуществляла прочие операции со следующими связанными сторонами:

Наименование контрагента	Виды операций/Договор	Сумма, тыс.руб.	Условия и сроки расчетов	Сальдо на 31.12.2025, тыс.руб.
ПАО «Новабев Групп»	Договор процентного займа BG-RPS/08-2021 (SP03) от 30.08.2021 г.	Начислены %% 9 812 Погашены %% 1 800	Безналичный расчет (не позднее 30 августа 2024 г.)	100 821
ПАО «Новабев Групп»	Договор процентного займа (BG-RPS/07- 2022(БО-П05) от 17.07.2022 г.	Начислены %% 54 500	Безналичный расчет (не позднее 13 июля 2025 г.)	568 237
ПАО «Новабев Групп»	Договор займа (8,6 %) № BG-RPS/08-2020 от 26.08.2020 г.	Погашены %% 1 167	Безналичный расчет (не позднее 26 августа 2023 г.)	0

Акционерное общество "СИНЕРГИЯ КАПИТАЛ"	Договор процентного (8,5%) займа № RPS- SYK/01-2019	Оборот(погашение/выдача займа) 1 177 500/ 1 246 500 Начислены % 23 745 Погашены % 26 546	Безналичный расчет (не позднее 18 января 2025 г.)	84 775
---	--	--	---	--------

По состоянию на 31.12.2025 г задолженность связанных сторон перед Организацией составляет 38 468 тыс. руб.

По состоянию на 31.12.2025 г задолженность Организации перед связанными сторонами составляет 689 515 тыс. руб.

Резервы по сомнительным долгам по расчетам со связанными сторонами не формировались.

Списание дебиторской и кредиторской задолженности связанных сторон отсутствовало.

Управленческим персоналом является генеральный директор.

Вознаграждение управленческому персоналу за 2025 год составило:

Наименование, должность	Вид выплат	Сумма, тыс.руб.
Краткосрочные вознаграждения (подлежащие выплате в течение отчетного периода и 12 месяцев после отчетной даты)		
Основной управленческий персонал	Оплата труда за отчетный период	15 203,6
	Начисленные на нее налоги и иные обязательные платежи в бюджеты и внебюджетные фонды	2 706,8
	Оплата организацией лечения, медицинского обслуживания, коммунальных, услуг и т.п. платежи в пользу основного управленческого персонала	84,0
	Иное вознаграждение (дивиденды, и т.д.)	0,0
Долгосрочных вознаграждений – сумм, подлежащих выплате по истечении 12 месяцев после отчетной даты не предусмотрено.		

2.15. Изменение оценочных показателей

Вид оценочного значения	Сальдо на 01.01.2025	Сальдо на 31.12.2025	Изменение, тыс.руб.	Причина изменения
Гр.1	Гр.2	Гр.3	Гр.4(гр.3-Гр.2)	Гр.5
Резерв по сомнительным долгам	156 267	156 267	0	----

2.16. Информация об условных обязательствах, условных активах и оценочных обязательствах и их изменении

Расшифровка оценочных обязательств представлена в таблице 7 табличной части Пояснений.

2.17. Информация о прекращаемой деятельности

Организацией не принималось решение о прекращении деятельности по продаже товаров, выполнению работ, оказанию услуг, которая может быть выделена операционно и (или) функционально для целей составления бухгалтерской отчетности (п. 4 ПБУ 16/02).

2.18. Информация, связанная с осуществлением договора доверительного управления

Организация не является учредителем доверительного управления, доверительным управляющим.

2.19. Движение денежных средств

Состав денежных средств и денежных эквивалентов (п. 22 ПБУ 23/2011): Касса 0,00 руб. Р/сч - 210 тыс. руб.

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.

Денежные потоки от текущих, инвестиционных и финансовых операций по каждому отчетному сегменту (пп. "в" п. 25 ПБУ 23/2011) отражены в Отчете о движении денежных средств.

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

2.20. Информация об исправленных существенных ошибках

Ошибок не выявлено.

2.21. Чрезвычайные факты

Чрезвычайные факты хозяйственной деятельности отсутствовали.

2.22. Иная информация, обязательная для раскрытия в бухгалтерской отчетности

Курсовых разниц, образовавшихся по операциям пересчета выраженной в иностранной валюте стоимости активов и обязательств, подлежащих оплате в иностранной валюте (абз. 2 п. 22 ПБУ 3/2006) - нет.

Курсовые разницы, образовавшиеся по операциям пересчета выраженной в иностранной валюте стоимости активов и обязательств, подлежащих оплате в рублях (абз. 3 п. 22 ПБУ 3/2006) - 49 229 тыс. руб. (положительные), 36 130 тыс. руб. (отрицательные).

Курсовых разниц, зачисленных на счета бухгалтерского учета, отличные от счета учета финансовых результатов организации (абз. 4 п. 22 ПБУ 3/2006) - нет.

Официальный курс иностранной валюты к рублю, установленный ЦБ РФ на отчетную дату (если для пересчета выраженной в иностранной валюте стоимости активов или обязательств, подлежащей оплате в рублях, законом или соглашением сторон установлен иной курс, то в бухгалтерской отчетности раскрывается такой курс) (абз. 5 п. 22 ПБУ 3/2006) - доллар США 78,2267, евро 92,0938.

Кросс-курс соответствующей валюты в случае отсутствия официального курса этой валюты к рублю, рассчитанный исходя из курсов иностранных валют, установленных Банком России (Приложение к Письму Минфина России от 19.01.2018 N 07-04-09/2694) - отсутствует.

2.23. Допущение непрерывности деятельности

Бухгалтерская отчетность Организации подготовлена исходя из допущения непрерывности деятельности.

В 2025 г. на деятельность и бухгалтерскую отчетность организаций оказывал 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, однако достоверная оценка влияния и последствий указанных обстоятельств на данный момент затруднительна к прогнозированию.

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.
Руководство уверено, что Организация будет способна продолжать свою деятельность в будущем, и не имеет неопределенности в применимости допущения непрерывности деятельности.

2.24. Информация о событиях после отчетной даты

Раскрытие информации о событиях после отчетной даты в полной осуществляется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «События после отчетной даты» ПБУ 7/98, утвержденным приказом Минфина РФ от 25 ноября 1998 г. № 56н. Нестабильная экономическая ситуация в РФ, возникшая из-за геополитической обстановки и санкционного давления, оказала существенное влияние на уровень и масштабы деловой активности участников рынка. Ожидается, что возникшая ситуация, может повлиять на деятельность компаний различных отраслей.

В 2025 году наблюдается существенная волатильность на фондовых, валютных и сырьевых рынках, включая скачки цен на нефть и скачки курса рубля по отношению к доллару США и евро, что также подвергает организацию рискам в случае дальнейшего ухудшения ситуации. Данные обстоятельства, по мнению руководства Организации, относятся к некорректирующим событиям после отчетной даты, количественное влияние которых, невозможно оценить на текущий момент с достаточной степенью уверенности.

После отчетного периода не произошло никаких иных существенных событий после отчетной даты, требующих внесения корректировок или раскрытия в бухгалтерской (финансовой) отчетности в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «События после отчетной даты» ПБУ 7/98, утвержденным приказом Минфина РФ от 25 ноября 1998 г. № 56н.

2.25. Информация о рисках хозяйственной деятельности организации

Хозяйственная деятельность организации подвержена потенциально существенным следующим рискам.

Группы рисков:

- валютный риск

Общество осуществляет приобретение товаров, стоимость которых зависит от курсов иностранной валюты, для осуществления текущей операционной деятельности. Валютный риск возникает в результате изменения курса валют.

- риск ликвидности

В настоящее время, учитывая экономическую и политическую ситуацию в России, можно ожидать ухудшения покупательной способности потребителей продукции Общества и ограничения доступа к капиталу. Общество оценивает данный риск как низкий и предполагает осуществить оптимизацию своих издержек, принять меры по увеличению оборачиваемости дебиторской задолженности.

2.26. Информация об экологической деятельности

Мероприятия по экологической деятельности не проводились.

Генеральный директор АО «РПС»
25 марта 2026 г.



Эфендиев Э.Г.О

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах

3. Нематериальные активы

3.1. Наличие и движение нематериальных активов

Наименование показателя	Период	Изменения за период						На конец периода	
		На начало года		списано		амортизация		переклассифицировано	
		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение
Нематериальные активы - всего	За 2025 г. За 2024 г.	115 115	(61) (38)	- -	- -	(23) (23)	- -	- -	115 -
в том числе:									
Прочие нематериальные активы	За 2025 г. За 2024 г.	115 115	(61) (38)	- -	- -	(23) (23)	- -	- -	115 115
из них исключительные права	За 2025 г. За 2024 г.	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -

3.2. Нематериальные активы, созданные организацией

Наименование показателя	Период	Изменения за период						На конец периода	
		На начало года		списано		амортизация		переклассифицировано	
		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение
Нематериальные активы, созданные организацией - всего	За 2025 г. За 2024 г.	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -

3.3. Амортизируемые и неамортизируемые нематериальные активы

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Амортизируемые нематериальные активы - всего	31	54	77
в том числе:			
Прочие нематериальные активы	31	31	77
из них созданные организацией	-	-	-
Неамортизируемые нематериальные активы - всего	-	-	-

3.4. Нематериальные активы, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Нематериальные активы, находящиеся в залоге, - всего	-	-	-
Нематериальные активы, в отношении которых имеются ограничения по иным основаниям, - всего	-	-	-

3.5. Капитальные вложения в нематериальные активы

Наименование показателя	Период	Изменения за период						На конец периода	
		На начало года		затраты		обесценение		принято к учету в качестве нематериальных активов	
		фактические затраты	накопленное обесценение	затраты	обесценение	затраты	обесценение	фактические затраты	накопленное обесценение
Капитальные вложения на приобретение нематериальных активов - всего	За 2025 г. За 2024 г.	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -
Капитальные вложения на создание нематериальных активов - всего	За 2025 г. За 2024 г.	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -
Капитальные вложения на улучшение нематериальных активов - всего	За 2025 г. За 2024 г.	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -

3.6. Права на результаты интеллектуальной деятельности, средства индивидуализации, учитываемые на забалансовых счетах

Наименование показателя	Период	Изменения за период				На конец периода	
		На начало года		затраты		по фактическим затратам	по рыночной стоимости (при наличии)
Средства индивидуализации, создаваемые собственными силами организации - всего	За 2025 г. За 2024 г.	- -	- -	- -	- -	- -	- -
Права на результаты интеллектуальной деятельности, средства индивидуализации, не отвечающие признакам нематериального актива - всего	За 2025 г. За 2024 г.	- -	- -	- -	- -	- -	- -

4. Основные средства

4.1. Наличие и движение основных средств

Наименование показателя	Период	На начало года				Изменения за период				На конец периода	
		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	поступило	описано	амортизация	обесценение	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленная амортизация	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение
Основные средства (за исключением инвестиционной недвижимости) - всего	За 2025 г.	162 433	(130 171)	30 188	-	(13 026)	-	-	-	192 621	(143 196)
в том числе:	За 2024 г.	158 917	118 273	5 557	(2 041)	(13 939)	-	-	-	162 433	(130 171)
Машины и оборудование (кроме офисного)	За 2025 г.	162 064	(129 809)	30 188	-	(13 023)	-	-	-	192 252	(142 827)
Офисное оборудование	За 2024 г.	158 548	(117 937)	5 557	(2 041)	(13 809)	-	-	-	162 064	(129 805)
Инвестиционная недвижимость - всего	За 2025 г.	369	(369)	-	-	(3)	-	-	-	369	(369)
в том числе:	За 2024 г.	369	(369)	-	-	(30)	-	-	-	369	(366)

4.2. Наличие и движение прав пользования активами

Наименование показателя	Период	На начало года				Изменения за период				На конец периода	
		фактическая (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	поступило (с учетом переоценки фактической стоимости)	описано (с учетом переоценки фактической стоимости)	амортизация	обесценение	фактическая (переоцененная) стоимость	накопленная амортизация	фактическая (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение
Права пользования активами - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

4.3. Амортизируемые и неамортизируемые основные средства

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.		На 31 декабря 2024 г.		На 31 декабря 2023 г.	
	амортизируемые основные средства - всего	в том числе:	амортизируемые основные средства - всего	в том числе:	амортизируемые основные средства - всего	в том числе:
Машины и оборудование (кроме офисного)	49 425	-	32 263	-	40 644	-
Неамортизируемые основные средства - всего	-	-	-	-	-	-
основные средства, потребительские свойства которых с течением времени не изменяются	18 174	-	18 174	-	18 174	-

4.4. Основные средства, в отношении которых имеются ограничения использования

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.		На 31 декабря 2024 г.		На 31 декабря 2023 г.	
	основные средства, пригодные для использования, но не используемые, (когда это не связано с сезонными особенностями деятельности организации) - всего	основные средства, предоставленные за плату во временное пользование - всего	основные средства, пригодные для использования, но не используемые, (когда это не связано с сезонными особенностями деятельности организации) - всего	основные средства, предоставленные за плату во временное пользование - всего	основные средства, пригодные для использования, но не используемые, (когда это не связано с сезонными особенностями деятельности организации) - всего	основные средства, предоставленные за плату во временное пользование - всего
Машины и оборудование (кроме офисного)	-	-	-	-	-	-
основные средства, в отношении использования которых имеются ограничения юридических прав организации, - всего	-	-	-	-	-	-

4.5. Капитальные вложения в основные средства (за исключением инвестиционной недвижимости)

Наименование показателя	Период	На начало года				Изменения за период				На конец периода	
		фактические затраты	накопленные обесценение	затраты	обесценение	списано	принято к учету в качестве основных средств	фактические затраты	накопленные обесценение	фактические затраты	накопленные обесценение
Капитальные вложения на приобретение основных средств - всего	За 2025 г.	-	-	30 188	-	-	(30 188)	-	-	-	-
в том числе:	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

Машины и оборудование (кроме офисного)	За 2025 г.	-	30 188	-	(30 188)	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-
Капитальные вложения на создание основных средств - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-
Капитальные вложения на улучшение и восстановление основных средств - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-

4.6. Капитальные вложения в инвестиционную недвижимость

Наименование показателя	Период	На начало года				Изменения за период				На конец периода	
		фактические затраты	накопленное обесценение	затраты	обесценение	списано	принято к учету в качестве инвестиционной недвижимости	фактические затраты	накопленное обесценение		
Капитальные вложения на приобретение инвестиционной недвижимости - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Капитальные вложения на создание инвестиционной недвижимости - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Капитальные вложения на улучшение и восстановление инвестиционной недвижимости - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

5. Финансовые вложения

5.1. Наличие и движение финансовых вложений

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период					На конец периода		
		первоначальная стоимость	накопленная корректировка	поступило	списано		проценты (включая доведение первоначальной стоимости до номинальной)	текущей рыночной стоимости/резерва под обесценение	переклассифицировано	первоначальная стоимость	накопленная корректировка
					первоначальная стоимость	накопленная корректировка					
Долгосрочные финансовые вложения - всего	3а 2025 г.	81 801	-	345 261	98 200	-	-	-	-	328 862	-
	3а 2024 г.	12 800	-	1 248 501	1 177 500	-	-	-	-	81 801	-
Краткосрочные финансовые вложения - всего	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Итого	3а 2025 г.	81 801	-	345 261	98 200	-	-	-	-	328 862	-
	3а 2024 г.	12 800	-	1 248 501	1 177 500	-	-	-	-	81 801	-

5.2. Иное использование финансовых вложений

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Финансовые вложения, находящиеся в залоге, - всего	-	-	-
Финансовые вложения, переданные третьим лицам (кроме продажи), - всего	-	-	-
Иное использование финансовых вложений	-	-	-

6. Запасы

6.1. Наличие и движение запасов

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода	
		фактическая себестоимость	резерв под обесценение	затраты	списано		резерв под обесценение	изменения видов запасов	резерв под обесценение	фактическая себестоимость	резерв под обесценение
					фактическая себестоимость	резерв под обесценение		фактическая себестоимость			
Запасы - всего	За 2025 г.	301 190	-	7 437 017	(7 497 788)	-	-	X	X	240 419	-
	За 2024 г.	270 242	-	7 706 411	(7 675 463)	-	-	X	X	301 190	-
в том числе:											
Сырье и материалы	За 2025 г.	27 631	-	88 761	(81 485)	-	-	-	-	34 907	-
	За 2024 г.	22 436	-	104 918	(99 724)	-	-	-	-	27 631	-
Товары	За 2025 г.	273 559	-	7 348 256	(7 416 303)	-	-	-	-	205 512	-
	За 2024 г.	247 805	-	7 140 086	(7 114 332)	-	-	-	-	273 559	-

6.2. Запасы, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Запасы, находящиеся в пути, - всего	-	-	-
Запасы, находящиеся в залоге, - всего	-	-	-

7. Дебиторская задолженность

7.1. 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			по условиям договора	резерв по сомнительным долгам
				в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	проценты, штрафы и иные начисления	погашено	на расходы	восстановление резерва	переклассифицировано		
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	За 2025 г.	4 560 094	(156 297)	9 411 632	-	(9 854 631)	-	-	-	4 117 095	(156 297)
	За 2024 г.	3 494 666	(168 466)	1 407 295	-	(348 967)	-	(57 469)	7 100	4 560 094	(156 297)
в том числе:											
Расчеты с покупателями и заказчиками	За 2025 г.	4 506 295	(156 297)	9 398 194	-	(9 829 111)	-	-	-	4 075 378	(156 297)
	За 2024 г.	3 446 393	(168 466)	1 390 431	-	(330 530)	-	(57 469)	-	4 506 295	(156 297)
Расчеты с прочими поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	51 683	-	13 438	-	(23 404)	-	-	-	41 717	-
	За 2024 г.	47 351	-	14 768	-	(17 536)	-	-	7 100	51 683	-
Расчеты с прочими покупателями и заказчиками	За 2025 г.	2 116	-	-	-	(2 116)	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	922	-	2 095	-	(902)	-	-	-	2 116	-
Итого	За 2025 г.	4 560 094	(156 297)	9 411 632	-	(9 854 631)	-	-	X	4 117 095	(156 297)
	За 2024 г.	3 494 666	(168 466)	1 407 295	-	(348 967)	-	(57 469)	X	4 560 094	(156 297)

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	156 297	-	156 297	-	168 466	-
в том числе:						
расчеты с покупателями	156 297	-	156 297	-	168 466	-

8. Обязательства

8.1. 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			
			в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	проценты, штрафы и иные начисления	погашено	на доходы	переклассифицировано	
Долгосрочные обязательства - всего	3а 2025 г.	100 821	-	25 263	-	-	568 238	694 322
	3а 2024 г.	513 737	-	64 312	(2 968)	-	(474 260)	100 821
	3а 2025 г.	100 821	-	25 263	-	-	568 238	694 322
Долгосрочные займы	3а 2024 г.	513 737	-	64 312	(2 968)	-	(474 260)	100 821
	3а 2025 г.	4 381 674	3 507 639	-	(3 813 010)	-	(568 238)	3 508 066
	3а 2024 г.	2 807 939	1 749 048	-	(659 604)	(39)	7 100	4 381 674
Краткосрочные обязательства - всего	3а 2025 г.	3 811 196	3 500 018	-	(3 811 196)	-	-	3 500 018
	3а 2024 г.	2 673 477	1 748 001	-	(610 243)	(39)	-	3 811 196
	3а 2025 г.	1 814	-	-	(1 814)	-	-	-
Расчеты с прочими поставщиками и подрядчиками	3а 2024 г.	917	956	-	(59)	-	-	-
	3а 2025 г.	568 237	-	-	-	-	(568 237)	1 814
	3а 2024 г.	93 977	-	-	(2 968)	-	474 260	568 237
Краткосрочные займы	3а 2025 г.	427	7 621	-	-	-	-	8 048
	3а 2024 г.	39 570	91	-	(46 334)	-	7 100	427
	3а 2025 г.	4 482 495	3 507 639	25 263	(3 813 010)	-	X	4 202 388
Расчеты по налогам и сборам	3а 2024 г.	3 321 676	1 749 048	64 312	(662 572)	(39)	X	4 482 495
	Итого							

8.2. Просроченные обязательства (за исключением оценочных обязательств)

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Всего	-	-	-

8.3. Оценочные обязательства

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
			признано	списано		
				погашено	как избыточная сумма	
Оценочные обязательства - всего	За 2025 г.	6 278	4 393	(3 137)	-	7 534
	За 2024 г.	4 457	5 193	(3 372)	-	6 278
в том числе: Резерв ежегодных отпусков	За 2025 г.	6 278	4 393	(3 137)	-	7 534
	За 2024 г.	4 457	5 193	(3 372)	-	6 278

9. Обеспечения обязательств

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Полученные - всего	-	-	-
Выданные - всего	-	-	-

10. Расходы по обычным видам деятельности

Наименование показателя	3а 2025 г.	3а 2024 г.
Материальные затраты	7 571 507	7 263 445
Затраты на оплату труда	62 948	45 639
Отчисления на социальные нужды	15 253	10 391
Амортизация	13 048	13 961
Прочие затраты	15 269	9 382
Итого по элементам	7 678 025	7 342 818
Изменение остатков (прирост [-], уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции	-	-
Итого расходы по обычным видам деятельности	7 678 025	7 342 818