

## ПОЯСНЕНИЯ

к Бухгалтерской отчетности ООО «ТД "РУСНИКА" за 2025 год

### 1. ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ ОБ ОРГАНИЗАЦИИ

Показатель	Значение
Полное наименование	Общество с ограниченной ответственностью «ТД "РУСНИКА"»
ИНН	7722480687
ОКПО	41529557
Организационно-правовая форма	ООО (частная собственность)
Дата регистрации	23.10.2019
Юридический адрес	111020, г. Москва, пер. Юрьевский, дом 11, Э 4 ПОМ VIII К 4 ОФ 221
Основной вид деятельности	Торговля оптовая фруктами и овощами
Система налогообложения	ОСН (общая система)
МСП	Микропредприятие
Руководство/Участники	Единоличный участник- генеральный директор 100% доли
Отчётный период	01.01.2025 - 31.12.2025
Дата утверждения отчётности	18 февраля 2026 г.

### 2. УЧЁТНАЯ ПОЛИТИКА (КРАТКО)

Аспект	Принятое решение
ФСБУ 4/23	Применён с 01.01.2025
Выручка	Отражается нетто (за минусом НДС, акцизов)
Коммерческие расходы	Списываются в полном объёме в период возникновения (счёт 90.07)
Запасы	Оцениваются по фактической себестоимости; резерв под снижение стоимости не формировался (по результатам инвентаризации)
Применение ПБУ 18/02	Не применяется. Текущий налог на прибыль по налоговой декларации
Порог существенности	5% от соответствующего показателя статьи баланса
Денежные потоки	ОДДС составлен прямым методом
Формы отчетности	Применяются упрощенные формы отчетности
Амортизация ОС	Линейный способ ежемесячно
Переоценка ОС	Не проводится, учитываются по первоначальной стоимости
Резерв по сомнительным долгам	Создается в порядке, аналогичном налоговому учету (ст. 266 НК РФ), с учетом финансового положения должника

### 3. РАСКРЫТИЕ СУЩЕСТВЕННЫХ СТАТЕЙ ОТЧЁТА О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ

#### 3.1. Выручка (строка 2110)

Показатель	2025 г. (тыс. руб.)	2024 г. (тыс. руб.)	Изменение
Выручка брутто (с НДС)	54 348	51 578	+5,4%
НДС	(4 941)	(4 689)	+5,4%
<b>Выручка нетто</b>	<b>49 407</b>	<b>46 889</b>	<b>+5,4%</b>

Выручка сформирована от оптовой реализации зернобобовых культур. Момент признания - переход права собственности (отгрузка).

#### 3.2. Расходы по обычным видам деятельности (строка 2120)

Статья	2025 г. (тыс. руб.)	2024 г. (тыс. руб.)	% к выручке
Себестоимость продаж	44 442	43 464	89,9%
Коммерческие расходы	2 096	1 991	4,2%
<b>Итого</b>	<b>46 538</b>	<b>45 455</b>	<b>94,2%</b>

Структура коммерческих расходов:

- Перевалка, сушка, сортировка - 69,7%
- Прочие - 30,3%

#### 3.3. Прочие доходы и расходы

Статья	2025 г. (тыс. руб.)	2024 г. (тыс. руб.)
<b>Прочие доходы (2340)</b>	<b>129</b>	<b>232</b>
в т.ч. проценты к получению	111	98
в т.ч. прочие	18	134
<b>Прочие расходы (2350)</b>	<b>263</b>	<b>128</b>
в т.ч. банковские услуги, штрафы	263	128

Проценты к уплате (198 тыс. руб.) отражены отдельной строкой 2330 в соответствии с ФСБУ 4/23, п. 18.

#### 3.4. Налог на прибыль (строка 2410)

Показатель	Значение
Прибыль до налогообложения	2 537 тыс. руб.
Текущий налог на прибыль	(669) тыс. руб.

В связи с неприменением ПБУ 18/02 отложенные налоговые активы и обязательства не отражаются.

#### 4. ВЗАИМОУВЯЗКА ПОКАЗАТЕЛЕЙ ОТЧЁТНОСТИ

##### 4.1. Сверка чистой прибыли с Балансом и Отчётом об изменениях капитала

Показатель	Значение (тыс. руб.)
Нераспределённая прибыль на 01.01.2025 (Баланс, стр. 1370)	2 613
Чистая прибыль за 2025 г. (ОФР, стр. 2400)	1 868
Дивиденды, начисленные в 2025 г. (ОИК, стр. 3327)	(1 437)
<b>Нераспределённая прибыль на 31.12.2025 (расчётная)</b>	<b>3 044</b>
Нераспределённая прибыль на 31.12.2025 (Баланс, стр. 1370)	3 044

Взаимоувязка подтверждена: показатели всех форм отчётности согласованы.

##### 4.2. Движение денежных средств (пояснение к разнице с прибылью)

Показатель	Значение (тыс. руб.)
Чистая прибыль (ОФР)	1 868
Сальдо денежных потоков от текущих операций (ОДДС)	(2 983)
<b>Разница</b>	<b>(4 851)</b>

Объяснение разницы изменениями в оборотном капитале:

- Увеличение запасов: (2 095) тыс. руб.
- Уменьшение кредиторской задолженности: (1 937) тыс. руб.
- Уменьшение дебиторской задолженности: +486 тыс. руб.
- Прочие статьи: ~ (1 305) тыс. руб.

#### 5. Расшифровка показателей Бухгалтерского баланса

##### 5.1. Материальные внеоборотные активы (строка 1150)

Показатель	Значение (тыс. руб.)
Основные средства (первоначальная стоимость)	1 875
Накопленная амортизация	(557)
<b>Остаточная стоимость</b>	<b>1318</b>

Амортизация начисляется линейным способом. Переоценка не проводилась.

##### 5.2 ЗАПАСЫ (строка 1210 Баланса)

Показатель	2025 г. (тыс. руб.)	2024 г. (тыс. руб.)	Изменение
Запасы (товары)	3 468	1 373	+153%

**Пояснение:** Значительный рост запасов обусловлен сезонным фактором (накопление товара к началу следующего отчётного периода) и увеличением цен на поставку. Инвентаризация проведена 31.12.2025. Резерв под снижение стоимости МЦЗ не формировался (потерь сверх норм естественной убыли не выявлено).

### 5.3 Финансовые и другие оборотные активы (строка 1240 Баланса)

Показатель	2025 г. (тыс. руб.)	2024 г. (тыс. руб.)	Изменение
Дебиторская задолженность покупателей	1 558	2 044	-24%
Прочие оборотные активы	8	7	+14%
<b>Итого</b>	<b>1 566</b>	<b>2 051</b>	

### 5.4 Капитал (строка 1300)

Показатель	2025 г. (тыс. руб.)	2024 г. (тыс. руб.)	Изменение
Уставный капитал	20	20	-
Нераспределенная прибыль	3 044	2 613	+16%
<b>Итого</b>	<b>3 064</b>	<b>2 633</b>	

### 5.5 Заемные средства (строка 1510)

Показатель	2025 г. (тыс. руб.)	2024 г. (тыс. руб.)	Изменение
Краткосрочные заемные средства	1 580	-	100%

Заемные средства привлечены для финансирования оборотного капитала.

### 5.6 Краткосрочная кредиторская задолженность (строка 1520)

Показатель	2025 г. (тыс. руб.)	2024 г. (тыс. руб.)	Изменение
Задолженность перед поставщиками	1 711	3 648	-53%

## 6. Информация о дивидендах

В 2025 году на основании решения участников (протоколы от 2021-2022) выплачены дивиденды в размере **1 437 тыс. руб.**

Дивиденды отражены в Отчете об изменениях капитала по строке 3327.

## 7. События после отчетной даты

Событий после отчетной даты, оказывающих существенное влияние на оценку активов и обязательств, не выявлено.

Генеральный директор

ООО «ТД «РУСНИКА»

Саймаков С.Г.