Пояснения
к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2025 год
ООО «РСА»

1. Общие сведения

Полное наименование — Общество с ограниченной ответственностью «**РСА**»
Сокращенное наименование – ООО «**РСА**»
Юридический адрес — 350031, Краснодарский край, г.о. Город Краснодар, п Березовый, ул Им. Карла Гусника, дом 26
Дата регистрации организации – 07.05.2015 года
ОГРН - 1152308004617
ИНН - 2308218564
КПП- 231101001
Основной ОКВЭД 46.63 Торговля оптовая машинами и оборудованием для добычи полезных ископаемых и строительства
Дополнительными видами деятельности являются:
ОКВЭД 33.12 Ремонт машин и оборудования
ОКВЭД 45.31 Торговля оптовая автомобильными деталями, узлами и принадлежностями, кроме деятельности агентов
Среднегодовая численность работающих за 2025 год составила 33 чел.
Уставный капитал 20 000 руб. Уставный капитал был оплачен денежными средствами.
Участниками общества являются: Стадников Андрей Сергеевич (доля 50 %, 10 000 руб.), Стадникова Елена Геннадьевна (доля 50 %, 10 000 руб.).
Единоличный исполнительный орган – Генеральный директор Стадников Андрей Сергеевич

2. Информация об учетной политике

Общество ведет бухгалтерский учет активов, обязательств, фактов хозяйственной деятельности путем двойной записи на взаимосвязанных счетах бухгалтерского учета, включенных в рабочий план счетов бухгалтерского учета.

Рабочий план счетов бухгалтерского учета утверждается предприятием в соответствии с Приказом МФ РФ от 31.10.2000 №94н «Об утверждении плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и инструкции по его применению».

Бухгалтерский учет ведется автоматизированным способом, в основе которого используется бухгалтерская программа «1-С Бухгалтерия 3.0».

Ведение бухгалтерского учета возлагается на штатного главного бухгалтера организации. Ответственность за организацию бухгалтерского учета, соблюдение законодательства при осуществлении хозяйственных операций несет генеральный директор.

Существенные ошибки в бухгалтерском учете и отчетности Общества подлежат обязательному исправлению.

Показатель считается существенным, если его нераскрытие может повлиять на экономическое решение заинтересованных пользователей, принимаемое на основе отчетной информации. Существенность показателя при формировании бухгалтерской отчётности определяется совокупностью качественных и количественных факторов. Существенной признается сумма, отношение которой к итогу соответствующих данных за отчетный год составляет ***10%.***

Ошибка признается существенной, если она в отдельности или в совокупности с другими ошибками за один и тот же отчетный период может повлиять на экономические решения пользователей, принимаемые ими на основе бухгалтерской отчетности, составленной за этот отчетный период.

Инвентаризация проводится в обязательном порядке в случаях, перечисленных в п. 15 ФСБУ 28/2023. Порядок и сроки проведения инвентаризации конкретных видов объектов бухгалтерского учета устанавливаются отдельными приказами генерального директора организации. Инвентаризация может дополнительно проводится в специально оговоренных случаях по решению руководителя Общества.

Организация выдает подотчетными лицам денежные средства наличными или перечисляет на банковскую карту работника. Способ выдачи денег определяет руководитель (уполномоченный представитель) организации.

Документы бухгалтерского учета, подлежат хранению не менее пяти лет после отчетного года. Конкретные сроки хранения устанавливаются на основании Налогового кодекса РФ, Закона об архивном деле и Перечня, утвержденного Приказом Росархива от 20.12.2019 N 236.
Ответственность за хранение документов несет генеральный директор организации. Порядок хранения утверждается отдельными приказами руководителя.

Перечень лиц, имеющих право подписания документов бухгалтерского учета, утверждается генеральным директором отдельными приказами.

За ведением бухгалтерского учета, составлением бухгалтерской отчетности, а также фактами хозяйственной деятельности Организации осуществляется внутренний контроль. Внутренний контроль осуществляется в соответствии Положением о внутреннем контроле, утвержденном генеральным директором организации.

Информация по сегментам в соответствии с требованиями ПБУ 12/2010 в бухгалтерской отчетности не раскрывается. (п. 2 ПБУ 12/2010)

Основные средства и капитальные вложения

Единицей учета основных средств является инвентарный объект.

В организации выделяются следующие группы основных средств:

Сооружения

Машины и оборудование

Офисное оборудование

Транспортные средства

Производственный и хозяйственный инвентарь

Другие виды основных средств

Организация не применяет ФСБУ 6/2020 в отношении активов, характеризующихся признаками, установленными п. 4 ФСБУ 6/2020, но имеющих стоимость не более 100 000 руб

Затраты на приобретение, создание таких активов признаются расходами периода, в котором они понесены.

Контроль наличия и движения основных средств, по которым не применяется ФСБУ 6/2020 ведется на забалансовых счетах группы МЦ.

Амортизация по объектам основных средств начисляется ежемесячно.

Амортизация начисляется с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта основных средств в бухгалтерском учете.

Амортизация прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем списания объекта основных средств с бухгалтерского учета.

Начисление амортизации по всем объектам ОС производится линейным способом.

После признания объекты основных средств оценивается в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости.

Ликвидационная стоимость объекта основных средств считается равной нулю, если:

а) не ожидаются поступления от выбытия объекта основных средств (в том числе от продажи материальных ценностей, остающихся от его выбытия) в конце срока полезного использования;

б) ожидаемая к поступлению сумма от выбытия объекта основных средств не является существенной;

в) ожидаемая к поступлению сумма от выбытия объекта основных средств не может быть определена.

Организация проверяет основные средства и капитальные вложения на обесценение и учитывает изменение их балансовой стоимости вследствие обесценения в порядке, предусмотренном Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 "Обесценение активов"

Проверка на обесценение производится по состоянию на 31 декабря отчетного года.

Результаты проверки основных средств и капитальных вложений на обесценение подтверждается регистром «Акт проверки запасов, основных средств, НМА и капитальных вложений на обесценение».

Для начисления обесценения, в случае, если оно имело место, используется счет 02.

Основное средство признается инвестиционным активом при одновременном выполнении следующих условий:

- подготовка актива которого к предполагаемому использованию превышает 24 месяца,

-расходы на приобретение, сооружение и (или) изготовление актива превышают 15 млн. руб.

Запасы

Единицей учета запасов является номенклатурный номер.

Приобретение материалов, товаров отражается в бухгалтерском учете без использования счетов 15 "Заготовление и приобретение материальных ценностей" и 16 "Отклонение в стоимости материальных ценностей".

Затраты по заготовке и доставке, понесенные при приобретении запасов (материалов, товаров для перепродажи), включаются в стоимость этих запасов.

Запасы, предназначенные для управленческих нужд, учитываются в общем порядке по правилам ФСБУ 5/2019.

При отпуске запасов в производство, отгрузке готовой продукции, товаров покупателю, списании запасов, себестоимость запасов рассчитывается по себестоимости первых по времени приобретения материалов (способом ФИФО).

Учет аренды

При выполнении условий, установленных п. 11, 12 ФСБУ 25/2018, предметы аренды с рыночной стоимостью не более 300 тыс. руб. и сроком аренды не более 12 месяцев не признаются в качестве права пользования активом (ППА).

Факт выполнения условий документируется Актом, утверждаемым руководителем организации.

При непризнании предмета аренды в качестве ППА арендные платежи признаются в составе расходов **ежемесячно** в течение срока аренды.
Начисление процентов на обязательство по аренде осуществляется ежемесячно.
При классификации объекта учета аренды в качестве объектов учета операционной аренды, арендные платежи признаются в составе доходов **ежемесячно** в течение срока аренды.

Арендное обязательство на конец отчетного года в рамках договоров лизинга отражается по следующим строкам бухгалтерского баланса:

1550 «Прочие обязательства» (краткосрочные) - в сумме, подлежащей уплате в течение 12 месяцев после окончания отчетного года.

1450 «Прочие обязательства» (долгосрочные) - в сумме, подлежащей уплате в течение более чем 12 месяцев после окончания отчетного года.

Финансовые вложения и денежные эквиваленты

Единицей бухгалтерского учета финансовых вложений является одна ценная бумага (один договор займа, доля в Уставном капитале в одной организации).
Доходы по финансовым вложениям признаются прочими поступлениями (прочими доходами).
Периодичность начисления процентов по займам – ежемесячно.

Выбытие финансовых вложений признается в бухгалтерском учете организации на дату прекращения действия трех условий принятия их к бухгалтерскому учету, приведенных в п. 2 ПБУ 19/02.
При выбытии финансовых вложений, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, их стоимость определяется при выбытии по первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений. При выбытии финансовых вложений, по которым определяется текущая рыночная стоимость, их стоимость определяется при выбытии по средней стоимости.
Депозиты до востребования, депозиты сроком 3 месяца и менее относятся к денежным эквивалентам и отражаются *по строке 1250 бухгалтерского баланса «Денежные средства и денежные эквиваленты».*

Создание оценочных обязательств, резервов

Организация формирует резерв по сомнительным долгам.
Оценка дебиторской задолженности на предмет необходимости создания резерва по сомнительным долгам осуществляется на конец каждого отчетного периода.
Если выявляется или продолжает существовать сомнительная задолженность, то создается или продолжает признаваться (при необходимости корректируется) соответствующий резерв.
С целью создания резерва по сомнительным долгам индивидуально оценивается каждый долг.
При этом учитываются следующие обстоятельства:
а) сроки исполнения обязательства должником нарушены более чем на 365 дней;
б) у должника имеются значительные финансовые затруднения, о чем известно из СМИ или других источников;
в) в отношении должника возбуждена процедура банкротства.

Размер резерва в отношении каждого сомнительного долга определяется исходя из оценки вероятности исполнения обязательства должником. 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.

Организация отражает оценочное обязательство в связи с предстоящей оплатой отпусков.
Оценочное обязательство создается исходя из количества неотгулянных дней оплачиваемого отпуска, заработанного каждым работником на конец каждого квартала.
За каждый месяц работы сотрудник накапливает 2,33 дня (28 календарных дней отпуска / 12 мес.) ежегодного оплачиваемого отпуска.
Сумма резерва по каждому работнику рассчитывается на конец каждого месяца по формуле:
Резерв на оплату отпусков на конец месяца = Среднедневная зарплата работника х Количество дней отпуска, на которые работник имеет право на конец отчетного месяца + страховые взносы в ПФР, ФФОМС, ФСС и страховые взносы на страхование от несчастных случаев и профзаболеваний, начисленные на сумму среднедневной зарплаты работника, умноженной на количество дней отпуска, на которые работник имеет право по состоянию на конец отчетного месяца.
Инвентаризация резерва на оплату отпусков в целях бухгалтерского учета производится ежемесячно на конец каждого месяца. Если по итогам инвентаризации резерва предстоящих расходов на оплату отпусков сумма рассчитанного резерва превышает фактический остаток неиспользованного резерва на конец месяца, то сумма превышения подлежит включению в состав расходов на оплату труда. Если по итогам инвентаризации резерва предстоящих расходов на оплату отпусков сумма рассчитанного резерва оказывается меньше фактического остатка неиспользованного резерва на конец месяца, то отрицательная разница подлежит включению в состав прочих доходов.

Доходы и расходы организации

Доходы признаются методом начисления. К доходам от обычных видов деятельности относится выручка от реализации товаров, оказание работ, услуг.

Остальные доходы являются прочими доходами.

Расходами по обычным видам деятельности являются расходы, связанные с получением доходов по обычным видам деятельности. Остальные расходы считаются прочими расходами.

В отчете о финансовых результатах показатели следующих прочих доходов и прочих расходов, связанные с одним или несколькими аналогичными фактами хозяйственной жизни, зачитываются:

- возврат товаров, реализованных в предыдущем налоговом периоде
-курсовые разницы
-доходы (расходы), связанные с реализацией основных средств
-доходы (расходы), связанные с реализацией прочего имущества
-прочие внереализационные доходы (расходы)
-резервы по сомнительным долгам
-списание задолженности

(Основание: п. 28 ФСБУ 4/2023)

Доходы в виде операционной аренды признаются ежемесячно в течение срока аренды.

Расходы, учтенные на счете 44 "Расходы на продажу", ежемесячно списываются в дебет счета 90 "Продажи", субсчет 90-7 "Коммерческие расходы", в полной сумме.

Учет НМА

Организация применяет ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы» начиная с отчетности за 2024 год.

Организация применяет ФСБУ 26/2020 в редакции Приказа Минфина России от 30.05.2022 N 87н в части учета капитальных вложений в нематериальные активы начиная с отчетности за 2024 год.

Организация переходит на ФСБУ 14/2022 в соответствие с пунктом 53 стандарта.

Организация переходит на ФСБУ 26/2020 в части учета капитальных вложений в нематериальные активы в соответствие с пунктом 26 стандарта.

Единицей учета нематериальных активов является инвентарный объект.

Инвентарным объектом нематериальных активов признается совокупность прав на него, возникающих в соответствии с договорами либо иными документами, подтверждающими существование у организации прав на такой актив.

В организации выделяются следующие группы НМА:

- интернет-сайты
-программы ЭВМ,
- разрешения (лицензии) на осуществление отдельных видов деятельности.

Организация не применяет ФСБУ 14/2022 в отношении активов, характеризующихся признаками, установленными п. 4 ФСБУ 14/2022, но имеющих стоимость не более **100 000** руб.

Затраты на приобретение, создание таких активов признаются расходами периода, в котором завершены капитальные вложения, связанные с приобретением, созданием этих активов.

После признания НМА по всем видам и группам оцениваются в бухгалтерском учете по **первоначальной** стоимости.

Ликвидационная стоимость объекта нематериальных активов считается равной нулю, за исключением случаев, когда:

а) договором предусмотрена обязанность другого лица купить у организации объект нематериальных активов в конце срока его полезного использования;

б) существует активный рынок для такого объекта, с использованием данных которого можно определить его ликвидационную стоимость;

в) существует высокая вероятность того, что активный рынок для такого объекта будет существовать в конце срока его полезного использования.

Амортизация по объектам НМА начисляется **ежемесячно**.

Амортизация начисляется **с первого числа месяца**, следующего за месяцем признания объекта НМА в бухгалтерском учете.

Амортизация прекращается **с первого числа месяца**, следующего за месяцем списания объекта НМА с бухгалтерского учета.

Начисление амортизации по всем объектам НМА производится **линейным** способом.

Организация проверяет НМА и капитальные вложения в НМА на обесценение и учитывает изменение их балансовой стоимости вследствие обесценения в порядке, предусмотренном Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 "Обесценение активов"

Проверка на обесценение производится по состоянию на 31 декабря отчетного года.

Результаты проверки НМА на обесценение подтверждается регистром «Акт проверки запасов, основных средств, НМА и капитальных вложений на обесценение».

Для начисления обесценения, в случае, если оно имело место, используется счет 05.

Учет займов и кредитов

Краткосрочными считаются займы и кредиты, полученные на срок, не превышающий 12 месяцев. Все остальные займы и кредиты относятся к долгосрочным.

В бухгалтерском балансе заемные и кредитные средства представляются с подразделением в зависимости от срока обращения (погашения) на краткосрочные и долгосрочные. Задолженность представляется как краткосрочная, если срок обращения (погашения) по ней не более 12 месяцев после отчетной даты. Все остальные задолженности представляются как долгосрочные.

Дополнительные расходы по займам (кредитам) включаются в состав прочих расходов в момент их возникновения.

Периодичность начисления процентов по кредитам и займам - ежемесячно.

Расчеты по налогу на прибыль

Организация применяет Положение по бухгалтерскому учету "Учет расчетов по налогу на прибыль организаций" ПБУ 18/02.

Информация о постоянных и временных разницах формируется в бухгалтерском учете на основании первичных учетных документов непосредственно по счетам бухгалтерского учета. При этом постоянные и временные разницы отражаются в бухгалтерском учете обособленно. В аналитическом учете временные разницы учитываются дифференцированно по видам активов и обязательств, в оценке которых возникла временная разница.

Организация определяет величину текущего налога на прибыль на основе данных, сформированных в бухгалтерском учете. При этом величина текущего налога на прибыль должна соответствовать сумме исчисленного налога на прибыль, отраженного в налоговой декларации по налогу на прибыль.

Влияние изменения Учетной политики на бухгалтерскую отчетность за 2025 год

Изменения в Учетной политике обусловлены началом применения ФСБУ 4/2023 "Бухгалтерская (финансовая) отчетность" и ФСБУ 28/2023 «Инвентаризация».

Организация применяет ФСБУ 28/2023 с 01.01.2025 г. (п. 2 Приказа Минфина России от 13.01.2023 N 4н)

Влияние изменения Учетной политики на бухгалтерскую отчетность за 2025 год изложено в разделе 4.1 Пояснений.

Бухгалтерская отчетность Общества сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, в частности в соответствии федеральными стандартами бухгалтерского учета, Федеральным Законом № 402-ФЗ от 06.12.2011 «О бухгалтерском учете».

Отступления от действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности места не имели.

В данных пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, если не указано иное, стоимостные показатели представлены в тысячах рублей.

Бухгалтерская отчетность составлена на основе принципа непрерывности деятельности исходя из допущения о том, что организация осуществляет непрерывно свою деятельность и будет продолжать осуществлять свою деятельность в обозримом будущем.

В 2025 году Общество не участвовало в совместной деятельности.

В 2025 году Общество не получало государственную помощь.

В 2025 году Общество не прекращало отдельные виды деятельности.

В 2025 году Общество является участником в ряде арбитражных процессов. Однако, по мнению руководства Общества, результаты этих процессов не окажут существенное влияние на финансовое положение Общества.

События после отчетной даты в соответствии с п. 6 ПБУ 7/98 не превышает уровень существенности.

3. Проведение инвентаризации

При составлении годовой бухгалтерской отчетности за 2025 год была проведена инвентаризация следующих объектов бухгалтерского учета: активы; обязательства; источники финансирования деятельности экономического субъекта; объекты бухгалтерского учета экономического субъекта, которые согласно федеральным стандартам бухгалтерского учета не учитываются в составе активов или обязательств, но подлежат отражению в бухгалтерском учете на забалансовых счетах и (или) информация о которых подлежит раскрытию в бухгалтерской отчетности. Дата, по состоянию на которую проведена инвентаризация – 31.12.2025 г.

4. Информация, дополняющая и поясняющая показатели бухгалтерского баланса, отчета о финансовых результатах, отчета об изменениях капитала, отчета о движении денежных средств, подлежащая раскрытию в бухгалтерской отчетности в соответствии с федеральными стандартами

4.1 Расшифровка строк бухгалтерского баланса

4.1.1 Строка 1110 «Нематериальные активы»

Все НМА являются амортизируемыми, неамортизируемые НМА отсутствуют.
Нематериальные активы с неопределенным сроком полезного использования отсутствуют.
Амортизация по всем объектам НМА начисляется линейным способом.
Ликвидационная стоимость по всем объектам НМА является равной нулю (п. 36 ФСБУ 14/2022)
В 2024 году проведено Изменение элементов амортизации нематериальных активов.

Все нематериальные активы оцениваются по первоначальной стоимости. Решение о переоценке не принималось.

Проверкой нематериальных активов на предмет наличия обесценения по состоянию на 31.12.2025 г. установлено, что признаки обесценения нематериальных активов отсутствуют.

В 2025 году выбытие НМА места не имело.

Нематериальные активы, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав организации, в том числе нематериальные активы, находящихся в залоге, на отчетную дату отсутствуют.

Информация о средствах индивидуализации, созданных собственными силами организации и не учитываемых на балансе согласно пп. е) п. 8 ФСБУ 14/2022 (пп. н) п. 49 ФСБУ 14/2022)

Группа нематериальных активов	**Количество на 01.01.2024**	**Количество на 31.12.2025**	**Затраты на создание, руб.**	**Изменение за период (поступление/ выбытие)**
Товарные знаки (созданные организацией)	0 шт	1 шт	59250	Места не имело

Указанные товарные знаки используются в деятельности организации.

В 2025 году операции по приобретению, созданию нематериальных активов отсутствуют, было проведено улучшение НМА

4.1.2 Основные средства. Инвестиционная недвижимость
Строка 1150 «Основные средства»
Строка 1160 «Инвестиционная недвижимость»

Информация о сроках полезного использования :

Группы ОС	Срок полезного использования
Сооружения	10-11 лет
Машины и оборудование (кроме офисного)	3-10 лет
Производственный и хозяйственный инвентарь	5-7 лет
Офисное оборудование	2-5 лет
Другие виды основных средств	3-20 лет
Транспортные средства	3-7 лет

Общество осуществляет амортизацию по всем группам ОС линейным способом.
В 2024 году организация проводила переоценку ОС и изменении сроков полезного использования ОС.

Информация об изменении сроков полезного использования:

Группы ОС	Изменение сроков полезного использования
Производственный и хозяйственный инвентарь	24 мес
Офисное оборудование	24 мес
Транспортные средства	24 мес

Организация применяет способ оценки основных средств по всем группам по первоначальной стоимости.

Проверкой основных средств на предмет наличия обесценения по состоянию на 31.12.2025 г. установлено, что признаки обесценения основных средств отсутствуют. Организация не изменяла, элементы амортизации основных средств и не проводила переоценку ОС в 2025 году, ввиду отсутствия необходимости изменения.

Проверкой капитальных вложений в основные средств на предмет наличия обесценения по состоянию на 31.12.2025 г. установлено, что признаки обесценения капитальных вложений отсутствуют.

Инвестиционная недвижимость в организации отсутствует.

4.1.3 Информация об арендованных объектах

Для осуществления своей деятельности ООО «РСА» арендует нежилое здание и часть земельного участка.

Организация использует право, предусмотренное подпунктом «а» пункта 11 ФСБУ 25/2018 в отношении аренды нежилого здания и части земельного учатка..

При использовании права не признавать право пользования активом и обязательство по аренде, предусмотренного п. 11, 12 ФСБУ 25/2018 арендные платежи учитывались в качестве расхода равномерно в течение срока действия договора аренды. Периодичность признания расходов по аренде – ежемесячно.

4.1.4 Финансовые вложения

Строки 1170 и 1240 «Финансовые вложения»

Способы оценки финансовых вложений:

-При выбытии финансовых вложений, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, их стоимость определяется при выбытии по первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений.

-При выбытии финансовых вложений, по которым определяется текущая рыночная стоимость, их стоимость определяется при выбытии по средней стоимости.

Изменение способов оценки финансовых вложений места не имело.

Финансовые вложения, по которым определяется текущая рыночная стоимость, отсутствуют. Все финансовые вложения, отраженные по строкам 1240 и 1170 являются финансовыми вложениями, по которым не определяется текущая рыночная стоимость.

Долговые ценные бумаги, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, с разницей разницу между первоначальной стоимостью и номинальной стоимостью отсутствуют.

4.1.5 Строка 1210 «Запасы»

Организация применяет способ расчета себестоимости запасов по себестоимости первых по времени приобретения материалов (способом ФИФО).

Организация в отчетном периоде не изменяла способ расчета себестоимости запасов.

Информация об авансах, предварительной оплате, уплаченные Организацией в связи с приобретением, запасов, отраженные в составе строки 1230 «Дебиторская задолженность» бухгалтерского баланса.

4.1.6 Строка 1230 «Дебиторская задолженность»

В 2024 году на основании проверки на предмет необходимости создания резерва по сомнительным долгам, был создан резерв по дебиторской задолженности.

4.1.7 Строка 1250 «Денежные средства

Информация об активах и обязательствах в иностранных валютах

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

Показатель	Доходы, тыс. руб.	Расходы, тыс. руб.
величина курсовых разниц, образовавшихся по операциям пересчета выраженной в иностранной валюте стоимости активов и обязательств, подлежащих оплате в рублях в отчетном периоде	50	2374

4.1.8 Заемные средства

Заемные средства - строки 1410, 1510 бухгалтерского баланса

Проценты, причитающиеся к оплате заимодавцу (кредитору), подлежащие включению в стоимость инвестиционных активов отсутствуют. Доход от временного использования средств полученного займа (кредита) в

качестве долгосрочных и (или) краткосрочных финансовых вложений, в том числе учтенных при уменьшении расходов по займам, связанных с приобретением, сооружением и (или) изготовлением инвестиционного актива места не имеет.
Включенные в стоимость инвестиционного актива проценты, причитающиеся к оплате заимодавцу (кредитору), по займам, взятым на цели, не связанные с приобретением, сооружением и (или) изготовлением инвестиционного актива, отсутствуют.
Выданные векселя, выпущенные, проданные облигации отсутствуют.

4.1.9 Кредиторская задолженность:
Строка 1520 бухгалтерского баланса

Просроченная кредиторская задолженность, просроченная задолженность по кредитам и займам отсутствует.

4.1.10 Строка 1540 «Оценочные обязательства»

Оценочные обязательства являются краткосрочными и отражаются по строке 1540 бухгалтерского баланса в разделе «Краткосрочные обязательства»
Условные обязательства и условные активы отсутствует.

4.1.12 Информация о поручительствах

Полученные обеспечения (залоги, поручительства и т.д.) отсутствуют.

4.2 Расшифровка к Отчету о финансовых результатах

Доходы признаются по методу начисления.
Доходами от обычных видов деятельности является выручка от продажи товаров, оказания работ, услуг.
Выручка, полученная в результате выполнения договоров, предусматривающих исполнение обязательств (оплату) неденежными средствами, места не имела.

В отчете о финансовых результатах показатели следующих прочих доходов и прочих расходов, связанные с одним или несколькими аналогичными фактами хозяйственной жизни, зачитываются:

- возврат товаров, реализованных в предыдущем налоговом периоде
-курсовые разницы
-доходы (расходы), связанные с реализацией основных средств
-доходы (расходы), связанные с реализацией прочего имущества
-прочие внереализационные доходы (расходы)
-резервы по сомнительным долгам
-списание задолженности

Выручка от реализации товаров, оказания услуг за 2025 год составила 1 079 246 тыс. руб., из них

Основные виды деятельности	За отчетный год
Выручка от продажи ТС	958 633
Выручка от продажи запасных частей	62 902
Коммерческий ремонт ТС	53 751
Прочие услуги	3 960

К строке 2120 «Себестоимость продаж» Отчета о финансовых результатах:
Себестоимость реализации товаров и оказания услуг за 2025 год составила 979 755 тыс. руб., из них

Основные виды деятельности	За отчетный год
от продажи ТС	883 305
от продажи запасных частей	45 508
Коммерческий ремонт ТС	49 408
Прочие услуги	1 534

К строке 2210 «Коммерческие расходы» Отчета о финансовых результатах:
Коммерческие расходы в 2025 году составили 73 680 тыс. руб. и представлены следующими основными статьями:

Основные статьи	За отчетный год
Оплата труда	32 875
Амортизация	8 168
Страховые взносы за сотрудников	6 329
Аренда	5 244
Расходы на рекламу	3 306
Материальные расходы	3 183
Информационные и консультационные услуги	2 139
Ремонт и обслуживание ОС	2 070
Командировочные расходы	918
Электроэнергия	559
Прочие коммерческие расходы	8 889

Коммерческие расходы признаются в качестве расходов по обычным видам деятельности полностью в отчетном году их признания.

Расшифровка прочих доходов и расходов Отчета о финансовых результатах:

	Сумма руб.
Прочие доходы	
Бонусы	400 000,00
Возвращенные сотрудникам излишне выплаченные суммы	34 291,44
Оприходование товаров	52 607,74
Оценочные обязательства по оплате труда	2 384 374,65
Всего	**2 871 273,83**
Прочие расходы	
Возвраты товаров	4 600,79
Доходы (расходы) связанные с реализации ОС	13 703,96
Курсовые разницы	2 324 329,66
Не принимаемые по налогу на прибыль	5 468 658,77
Резервы по сомнительным долгам	- 104 320,50
Расходы на услуги банков	1 208 989,07
Прибыль убыток прошлых лет	5 000,00
Списание задолженности	143 286,11
Списание выделенного НДС на прочие расходы	19 984,01
Прочие внереализационные доходы (расходы)	108 440,28
Штрафы, пени и неустойки	935 230,78
Всего	**10 127 902,93**

Затраты на ремонт ТС (расходы на продажу)

Наименование показателя	за 2025 г.
Материальные затраты	1 869,79
Расходы на оплату труда	22 683,29
Отчисления на страховые взносы	4 420,46
Командировочные расходы	826,39
Прочие затраты	64,49
Расходы по ремонту от сторонних организаций	2 855,29
Фактическая себестоимость проданных товаров	16 688,71
Итого расходы по обычным видам деятельности	**49 408**

Применяемая ставка по налогу на прибыль – 25 %. Отложенный налог на прибыль обусловлен возникновением (погашением) временных разниц в отчетном периоде.

4.3 Расшифровка к отчету об изменении капитала

В Отчете об изменении капитала отражено:
- переоценка Основных средств, проведенная в 2024 году отражена по строке 3212;
- иные изменения отражены по строке 3240

Сведения о чистых активах организации

Показатель	31.12.2025 г.	31.12.2024 г.	31.12.2023 г.
Чистые активы организации, тыс. руб.	161 262	177 882	177 714

4.4 Расшифровка к Отчету о движении денежных средств

Принятый организацией в Учетной политике для целей бухгалтерского учета подход для отделения денежных эквивалентов от других финансовых вложений: депозиты до востребования и депозиты сроком менее трех месяцев организация относит к денежным эквивалентам.
В Отчете о движении денежных средств свернуто отражены косвенные налоги, а именно – НДС в составе поступлений от покупателей, платежей поставщикам и подрядчикам, НДС, уплаченный в бюджет, НДС, возвращенный из бюджета.
Денежные потоки отражаются в отчете о движении денежных средств свернуто в случаях, когда они характеризуют не столько деятельность организации, сколько деятельность ее контрагентов, и (или) когда поступления от одних лиц обусловливают соответствующие выплаты другим лицам. Свернуто отражены денежные потоки комиссионера или агента в связи с осуществлением комиссионных или агентских услуг.
Суммы возвратов авансов от поставщиков по несостоявшейся поставке товара, приобретаемого для перепродажи, отражается в составе показателя строки 4119 "прочие поступления" раздела "Денежные потоки от текущих операций".
Суммы возвратов авансов покупателям по несостоявшейся поставке товара, сумма (без учета восстановленного НДС) возвращенного контрагенту аванса отражается в составе показателя строки 4129 "прочие платежи" раздела "Денежные потоки от текущих операций".

5. Информация о связанных сторонах. Информация об операциях со связанными сторонами.

Связанными по отношению к обществу сторонами являются:
Стадников Андрей Сергеевич – единоличный исполнительный орган (Генеральный Директор).
Стадникова Елена Геннадьевна - участник общества
Данные лица являются физическими лицами, способными оказывать влияние на деятельность организации (п. 4 ПБУ 11/2008). З
Зависимое общество ООО "РУ-ФЛЕКС" ИНН 2130147520 (доля участия 100%) .

Начисление и выплата дивидендов, тыс. руб.

Получатель ФИО.	Сальдо на начало периода	Обороты за период Начислено	Обороты за период Оплачено (НДФЛ и сумма к выплате)	Сальдо на конец периода
Распределение прибыли на основании решения участников общества	0	10 780	10 780	0

Незавершенные расчеты отсутствуют.

6. Непрерывность деятельности.

В 2025 г. на деятельность и бухгалтерскую отчетность организации оказывал и продолжает оказывать влияние комплекс факторов экономического и иного характера. Среди них, в частности, - высокая процентная ставка по кредитам, увеличение утилизационного сбора, снижение деловой активности в строительной сфере.
Основной вид деятельности организации – Торговля оптовая машинами и оборудованием для добычи полезных ископаемых и строительства В 2025 году Общество не приостанавливало деятельность.
Инвентаризация активов и обязательств проведена в установленные сроки до составления годовой бухгалтерской отчетности.
На дату подписания отчетности общество не имеет просроченных обязательств.
Обязательства по выплате неустоек за несоблюдение условий договоров отсутствуют.
Простои в использовании основных средств места не имели.
Не ожидаются какие-либо претензии, иски, судебные разбирательства в связи с расторжением покупателями договоров, заключенных с организацией.
Учитывая изложенные события, руководство оценивает, что изложенные обстоятельства не указывают на наличие существенной неопределенности, которая может вызвать значительные сомнения в способности общества продолжать деятельность непрерывно.
Руководство оценивает с достаточной степенью уверенности, что будет продолжать непрерывно свою деятельность в обозримом будущем в соответствии с принципом непрерывности деятельности, основываясь на рассмотрении финансового положения общества, текущих планах, прибыльности операций и доступа к

финансовым ресурсам, и у него отсутствуют намерения по прекращению или существенному сокращению деятельности, учитывая изложенные события.

Генеральный директор ООО «РСА» _____ Стадников А.С.
«27» марта 2026 г.

м.п.