

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах

3. Нематериальные активы

3.1. Наличие и движение нематериальных активов

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период								На конец периода		
		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	поступило	списано		амортизация	обесценение	переоценка		переклассифицировано		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение
					первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение			первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленная амортизация	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение		
Нематериальные активы - всего	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
из них исключительные права	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

3.2. Нематериальные активы, созданные организацией

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период								На конец периода		
		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	поступило	списано		амортизация	обесценение	переоценка		переклассифицировано		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение
					первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение			первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленная амортизация	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение		
Нематериальные активы, созданные организацией - всего	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
из них исключительные права	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 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	-	-	-
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	На начало года		Изменения за период				На конец периода	
		фактические затраты	накопленное обесценение	затраты	обесценение	списано	принято к учету в качестве нематериальных активов	фактические затраты	накопленное обесценение
Капитальные вложения на приобретение нематериальных активов - всего	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
Капитальные вложения на создание нематериальных активов - всего	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
Капитальные вложения на улучшение нематериальных активов - всего	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-

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

Изменения за период	На конец периода

Наименование показателя	Период	На начало года	затраты	списано	по фактическим затратам	по рыночной стоимости (при наличии)
Средства индивидуализации, создаваемые собственными силами организации - всего	3а 2025 г.	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-
в том числе:	3а 2025 г.	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-
из них исключительные права	3а 2025 г.	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-
Права на результаты интеллектуальной деятельности, средства индивидуализации, не отвечающие признакам нематериального актива - всего	3а 2025 г.	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-
в том числе:	3а 2025 г.	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-
из них исключительные права	3а 2025 г.	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-

4. Основные средства

4.1. Наличие и движение основных средств

Наименование показателя	Период	На начало года		поступило	Изменения за период								На конец периода		
		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение		списано		амортизация	обесценение	переоценка		переклассифицировано		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	
					первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение			первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленная амортизация	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение			
Основные средства (за исключением инвестиционной недвижимости) - всего	3а 2025 г.	73 500	(21 582)	9 386	(25 113)	17 389	(14 350)	-	-	-	-	-	-	57 773	(18 543)
	3а 2024 г.	69 441	(14 799)	21 128	(17 069)	10 868	(17 651)	-	-	-	-	-	-	73 500	(21 582)
в том числе: Здания	3а 2025 г.	20 474	(7 662)	-	(4 253)	3 748	(931)	-	-	-	-	-	-	16 221	(4 845)
	3а 2024 г.	24 033	(10 294)	4 133	(7 692)	8 871	(6 239)	-	-	-	-	-	-	20 474	(7 662)
Сооружения	3а 2025 г.	19 037	(6 536)	-	(10 843)	6 710	(2 702)	-	-	-	-	-	-	8 194	(2 528)
	3а 2024 г.	23 673	(1 869)	1 242	(5 878)	-	(4 667)	-	-	-	-	-	-	19 037	(6 536)
Машины и оборудование (кроме офисного)	3а 2025 г.	9 006	(3 947)	-	(7 734)	4 785	(1 443)	-	-	-	-	-	-	1 272	(605)
	3а 2024 г.	5 962	(1 167)	3 259	(215)	215	(2 995)	-	-	-	-	-	-	9 006	(3 947)
Транспортные средства	3а 2025 г.	10 729	(2 247)	9 386	-	956	(9 274)	-	-	-	-	-	-	20 115	(10 565)
	3а 2024 г.	-	-	11 830	(1 101)	944	(3 191)	-	-	-	-	-	-	10 729	(2 247)
Производственный и хозяйственный инвентарь	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	2 183	(838)	-	(2 183)	838	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Земельные участки	3а 2025 г.	11 971	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	11 971	-
	3а 2024 г.	11 971	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	11 971	-
Другие виды основных средств	3а 2025 г.	2 283	(1 190)	-	(2 283)	1 190	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	1 619	(631)	664	-	-	(559)	-	-	-	-	-	-	2 283	(1 190)
Инвестиционная недвижимость - всего	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

4.2. Наличие и движение прав пользования активами

Наименование показателя	Период	На начало года		поступило (с учетом пересмотра фактической стоимости)	Изменения за период				На конец периода			
		фактическая (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение		списано (с учетом пересмотра фактической стоимости)		амортизация	обесценение	переоценка		фактическая (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение
					фактическая (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение			фактическая (переоцененная) стоимость	накопленная амортизация		
Права пользования активами - всего	3а 2025 г.	14 864	(6 182)	2 242	(7 233)	5 775	(3 406)	-	-	540	(190)	
	3а 2024 г.	26 972	(13 217)	8 893	(18 086)	15 368	(9 433)	-	-	14 864	(6 182)	
в том числе: Здания	3а 2025 г.	4 253	(3 748)	2 025	(6 145)	5 187	(1 573)	-	-	134	(134)	
	3а 2024 г.	13 637	(12 266)	8 703	(18 086)	15 368	(6 850)	-	-	4 253	(3 748)	
Транспортные средства	3а 2025 г.	9 744	(2 392)	217	(627)	588	(1 819)	-	-	-	-	
	3а 2024 г.	12 468	(939)	191	-	-	(2 553)	-	-	9 744	(2 392)	
Земельные участки	3а 2025 г.	868	(42)	-	(461)	-	(14)	-	-	407	(57)	
	3а 2024 г.	868	(12)	-	-	-	(30)	-	-	868	(42)	

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	27 609	48 629	56 426
в том числе:			
Здания	11 376	12 812	13 984
Сооружения	5 666	12 501	13 850
Машины и оборудование (кроме офисного)	666	5 059	5 871
Транспортные средства	9 550	16 339	20 346
Земельные участки	350	826	855
Другие виды основных средств	-	1 092	1 519
Неамортизируемые основные средства - всего	11 971	11 971	11 971
в том числе: используемые для реализации законодательства Российской Федерации о мобилизационной подготовке и мобилизации, которые законсервированы			

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	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочные финансовые вложения - всего	За 2025 г.	-	-	1 600	-	-	-	-	-	1 600	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе: Договор банковской гарантии № ЕК06547/25 от 04.04.2025г. (депозит)	За 2025 г.	-	-	1 600	-	-	-	-	-	1 600	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Итого	За 2025 г.	-	-	1 600	-	-	-	-	-	1 600	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

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		фактическая себестоимость	резерв под обесценение
					фактическая себестоимость	резерв под обесценение		фактическая себестоимость	резерв под обесценение		
Запасы - всего	За 2025 г.	403 504	(1 355)	492 186	(744 170)	-	1 195	X	X	151 520	(160)
	За 2024 г.	380 539	(844)	897 980	(875 016)	-	(511)	X	X	403 504	(1 355)
в том числе: Сырье и материалы	За 2025 г.	750	-	7 734	(8 376)	-	-	-	-	108	-
	За 2024 г.	767	-	12 219	(12 237)	-	-	-	-	750	-
Товары	За 2025 г.	400 563	(1 355)	484 062	(733 603)	-	1 195	-	-	151 022	(160)
	За 2024 г.	370 415	(844)	772 579	(742 431)	-	(511)	-	-	400 563	(1 355)
Прочие запасы и затраты	За 2025 г.	1 184	-	390	(1 184)	-	-	-	-	390	-
	За 2024 г.	1 062	-	112 175	(112 053)	-	(11)	-	-	1 184	-
Авансы под МПЗ	За 2025 г.	1 007	-	-	(1 007)	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	8 295	-	1 007	(8 295)	-	-	-	-	1 007	-

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	-	-	-
в том числе: Договор залога Д3302_380D00KRR от 17.07.2023	-	150 048	150 048

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			переклассифицировано	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			
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	За 2025 г.	41 601	(5 085)	23 327	-	(40 192)	-	(2 276)	-	24 736	(7 361)
	За 2024 г.	66 290	(2 977)	18 520	-	(44 405)	-	(987)	76	41 601	(5 085)
в том числе:	За 2025 г.	18 200	(13)	184	-	(17 744)	-	(133)	-	640	(146)
	За 2024 г.	41 489	(14)	8 364	-	(31 152)	-	(500)	-	18 200	(13)
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	19 263	(5 071)	23 143	-	(20 096)	-	(2 144)	-	22 310	(7 215)
	За 2024 г.	20 588	(2 964)	7 255	-	(10 200)	-	(487)	-	19 263	(5 071)
Расчеты с покупателями и заказчиками	За 2025 г.	4 138	-	-	-	(2 352)	-	-	-	1 786	-
	За 2024 г.	4 213	-	2 901	-	(3 052)	-	-	76	4 138	-
Прочая	За 2025 г.	4 138	-	-	-	(2 352)	-	-	-	1 786	-
	За 2024 г.	4 213	-	2 901	-	(3 052)	-	-	76	4 138	-
Итого	За 2025 г.	41 601	(5 085)	23 327	-	(40 192)	-	(2 276)	X	24 736	(7 361)
	За 2024 г.	66 290	(2 977)	18 520	-	(44 405)	-	(987)	X	41 601	(5 085)

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	7 361	7 361	5 085	5 085	3 259	3 259
в том числе:						
Расчеты с покупателями и заказчиками	7 215	7 215	5 085	5 085	3 259	3 259
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	146	146	-	-	-	-

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		переклассифицировано	
			в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	проценты, штрафы и иные начисления	погашено	на доходы		
Долгосрочные обязательства - всего	За 2025 г.	853	-	-	(455)	-	-	398
	За 2024 г.	4 906	853	-	(4 906)	-	-	853
в том числе:								
Расчеты по аренде	За 2025 г.	853	-	-	(455)	-	-	398
	За 2024 г.	4 906	853	-	(4 906)	-	-	853
Краткосрочные обязательства - всего	За 2025 г.	400 555	114 916	-	(410 415)	-	-	105 056
	За 2024 г.	407 055	352 037	35 003	(393 909)	-	369	400 555
в том числе:								
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	170 515	49 127	-	(169 664)	-	-	49 978
	За 2024 г.	254 210	18 809	-	(102 504)	-	-	170 515
Расчеты с покупателями и заказчиками	За 2025 г.	2 116	24 983	-	-	-	-	27 099
	За 2024 г.	53 494	1 397	-	(52 775)	-	-	2 116
Прочая	За 2025 г.	4 827	-	-	(4 827)	-	-	-
	За 2024 г.	1 534	4 033	-	(740)	-	-	4 827
Краткосрочные кредиты	За 2025 г.	204 592	-	-	(204 592)	-	-	-
	За 2024 г.	102 010	304 437	35 003	(236 858)	-	-	204 592
Расчеты по налогам и сборам	За 2025 г.	18 858	40 806	-	(27 170)	-	-	32 494
	За 2024 г.	4 353	14 798	-	(662)	-	(369)	18 858
Расчеты по займам	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	370	-	-	(370)	-	-	-
Авансы по НДС (справочно)	За 2025 г.	(353)	-	-	(4 162)	-	-	(4 515)
	За 2024 г.	(8 916)	8 563	-	-	-	-	(353)
Итого	За 2025 г.	401 408	114 916	-	(410 870)	-	X	105 454
	За 2024 г.	411 961	352 890	35 003	(398 815)	-	X	401 408

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.	626	3 255	(3 472)	-	409
	За 2024 г.	461	3 189	(3 024)	-	626

в том числе:	3а 2025 г.	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-

9. Обеспечения обязательств

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Полученные - всего	-	-	146 330
Выданные - всего	337 217	855 550	726 668

10. Расходы по обычным видам деятельности

Наименование показателя	За 2025 г.	За 2024 г.
Материальные затраты	741 984	755 556
Затраты на оплату труда	37 705	50 438
Отчисления на социальные нужды	7 962	9 235
Амортизация	9 997	14 530
Прочие затраты	274 507	56 430
Итого по элементам	1 072 155	886 189
Изменение остатков (прирост [-], уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции	(250 335)	(30 270)
Итого расходы по обычным видам деятельности	821 820	855 919

11. Государственная помощь

11.1. Бюджетные средства

Наименование показателя	За 2025 г.	За 2024 г.
Получено бюджетных средств - всего	-	-
в том числе:		
на финансирование капитальных затрат	-	-
на финансирование текущих расходов	-	-

11.2. Бюджетные кредиты

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период		На конец периода
			получено	возвращено	
Бюджетные кредиты - всего	За 2025 г.	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-

**Пояснения к Бухгалтерскому балансу и Отчету о
финансовых результатах (текстовая часть)
ООО «РОСТИМПОРТ»
за 2025 год**

СОДЕРЖАНИЕ

1. Общие сведения об организации	4
1.1. Информация об Организации и данные государственной регистрации Организации	4
1.2. Уставный капитал Организации составляет: 10 000 руб.	5
1.3. Филиалы и обособленные подразделения	5
1.4. Основные виды деятельности Организации в 2025 году	5
1.5. Средняя численность за 2025 год составила 29 человек.	5
1.6. Дочерние и зависимые Организации	5
1.7. Органы управления	5
1.8. Бухгалтерский учет в Организации	5
2. Учетная политика и её изменения	5
2.1. Основа составления Учетной политики	6
2.2. Изменения учетной политики на 2025 год (п. 16 ПБУ 1/2008)	6
2.3. Изменения учетной политики на 2026 год	6
2.4. Принятые при формировании учетной политики способы ведения бухгалтерского учета, подлежащие раскрытию (вставить текст собственной Учетной политики по разделам, если что-то не применимо для Организации за 2025 год, раздел ИЛИ ПУНКТ удалить)	7
2.5. Общие и иные подходы к формированию бухгалтерской отчетности	19
3. Раскрытие существенных показателей бухгалтерской (финансовой) отчетности	20
3.1. Оценка структуры баланса	20
3.2. Нематериальные активы, НИОКР, незавершенные капитальные вложения в НМА, НИОКР.	20
3.3. Основные средства	20
3.3.1. Информация об инвестиционной недвижимости	20
3.3.2. Аренда по ФСБУ 25 и перечень договоров аренды, по которым не применен ФСБУ 25/2018	20
3.4. Незавершенные капитальные вложения	20
3.5. Доходные вложения в материальные ценности	20
3.6. Финансовые вложения	21
3.7. Запасы	21
3.8. Дебиторская задолженность	21
3.9. Прочие оборотные активы	22
3.10. Кредиты и займы	22
3.11. Наличие и движение обязательств (за исключением оценочных обязательств).	22
3.12. Доходы будущих периодов	23
3.13. Доходы и расходы по обычным видам деятельности	23
3.14. Прочие доходы и расходы	23
3.15. Капитал и резервы	24
3.16. Решения по итогам рассмотрения годовой бухгалтерской отчетности и распределения чистой прибыли	26
3.17. Информация о прибыли, приходящейся на одну акцию	26
3.18. Информация об оценочных обязательствах и оценочных значениях, и их изменении	26
3.19. Информация об условных обязательствах, условных активах и их изменении	27
3.20. Информация о связанных сторонах	28
3.21. Существенная информация о забалансовых счетах	31
3.22. Информация об участии в совместной деятельности	31
3.23. Государственная помощь	32
3.24. Информация по отчетным сегментам	32
3.25. Информация по прекращаемой деятельности (ФСБУ 4/2023)	32

3.26. Информация, связанная с осуществлением договора доверительного управления имуществом	32
3.27. Движение денежных средств	32
3.28. Информация об исправленных существенных ошибках (п. 15 ПБУ 22/2010) .	33
3.29. Чрезвычайные факты	33
3.30. Допущение непрерывности деятельности	33
3.31. Информация о событиях после отчетной даты	33
3.32. Информация о рисках хозяйственной деятельности организации	34
3.33. Информация об экологической деятельности	38
3.34. Иная информация, обязательная для раскрытия в бухгалтерской отчетности	38

Бухгалтерская отчетность сформирована исходя из действующих в РФ правил бухгалтерского учета и отчетности, в частности Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утв. Приказом Минфина РФ от 29.07.1998 № 34н, Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкции по его применению, утв. Приказом Минфина РФ от 31.10.2000 № 94н, Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность», утв. Приказом Минфина России от 04.10.2023 № 157н.

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 ПБУ, ФСБУ для реальной оценки финансового положения ООО «РОСТИМПОРТ» (далее – Организация), финансовых результатов ее деятельности и движения денежных средств за 2025 год.

Настоящая бухгалтерская (финансовая) отчетность является достоверной и полной, дает достоверное и полное представление о финансовом положении Организации, финансовых результатах ее деятельности и изменениях в ее финансовом положении.

Фактов существенных отступлений о установленных правил ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской отчетности, которые могут повлиять на оценку финансового состояния Организации, финансовых результатов и изменений в них не имеется.

Настоящая бухгалтерская (финансовая) отчетность составлена с учетом принципа допущения непрерывности деятельности.

Числовые показатели в настоящей бухгалтерской (финансовой) отчетности выражены в тысячах российских рублей.

1. Общие сведения об организации

1.1. Информация об Организации и данные государственной регистрации Организации

Полное наименование Организации	Общество с ограниченной ответственностью "РОСТИМПОРТ"
Сокращенное наименование Организации	ООО "РОСТИМПОРТ"
ОКОГУ	4210014
Форма собственности	частная
ИНН / КПП	6168089970/616801001
ОГРН	1166196111762
Дата государственной регистрации	24.11.2016г
Юридический адрес Организации	344103, Ростовская область, г. Ростов-на-Дону, ул Доватора, д. 158/5
Фактический адрес Организации	344103, Ростовская область, г Ростов-на-Дону, ул Доватора, д. 158/5
Лицензии, допуски:	нет
Свидетельство о присвоении ОГРН	Серия 61 № 008128917 выдано 24.11.2016 г.
Свидетельство о постановке на учет в налоговом органе	Серия 61 № 008128918 выдано 24.11.2016 г.
Свидетельство о постановке на учет в Пенсионном фонде РФ	Регистрационный номер: 071-061-050274 Дата регистрации: 25.11.2016г. Наименование территориального органа: Управление Пенсионного Фонда РФ в Советском районе г.Ростова-на-Дону
Свидетельство о постановке на учет в Фонде социального страхования	Регистрационный номер в ФСС: 1023271289 Дата регистрации:25.11.2016г. Наименование территориального органа: Филиал №4 Государственного учреждения - Ростовского регионального отделения Фонда социального страхования Российской Федерации

1.2 Уставный капитал Организации составляет: 10 000 руб.

На момент составления бухгалтерской отчетности участником Организации является:

Участник (ЮЛ и ФЛ)	Распределение долей	
	в процентах	в денежном эквиваленте
Хворостухин Олег Александрович	100%	10 000 руб.

1.3. Филиалы и обособленные подразделения

В Организации существуют следующие обособленные подразделения (Филиалы):

Наименование	Местонахождение
Обособленное подразделение Маяковского	346703, Ростовская обл, Аксайский р-н, Маяковского х, Заводская ул, здание 37

1.4. Основные виды деятельности Организации в 2025 году

Основной вид деятельности (ОКВЭД)	Сумма за 2025 год, тыс. руб.	Доля в выручке за 2025 год, %
45.31 Торговля оптовая автомобильными деталями, узлами и принадлежностями.	792 368	96,35
45.20 Техническое обслуживание и ремонт автотранспортных средств	25 664	3,12
68.20.2 Аренда и управление собственным или арендованным нежилым недвижимым имуществом	4 376	0,53

1.5. Средняя численность за 2025 год составила 29 человек.

1.6. Дочерние и зависимые Организации

По состоянию на 31.12.2025 г. Организация не имеет дочерних и зависимых обществ.

1.7. Органы управления

В 2025 г. единоличным исполнительным органом Организации являлся Директор Гоценко Д.В. протоколом общего собрания учредителей ООО «РОСТИМПОРТ» от 24 ноября 2016 г. Директор избирается высшим органом управления Общества на неопределенный срок с правом досрочного переизбрания (пункт №13.1 Устава Общества).

Лицо, ответственное за организацию ведения бухгалтерского учета и отчетности и уполномоченное подписывать отчетность в 2025 году: директор Гоценко Д.В.

1.8. Бухгалтерский учет в Организации

Бухгалтерский учет в Организации велся под руководством главного бухгалтера с применением программного обеспечения 1С: Предприятие версия 8.3.

Бухгалтерский учет имущества, обязательств и хозяйственных операций (фактов хозяйственной деятельности) ведется в валюте Российской Федерации - в рублях. Документирование имущества, обязательств и иных фактов хозяйственной деятельности, ведение регистров бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности осуществляется на русском языке.

2. Учетная политика и её изменения

2.1. Основа составления Учетной политики

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 № 94н, и другими нормативными актами РФ, регуливающими порядок ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, а также приказом «Об учетной политике №1-УП на 2025 год».

Для ведения бухгалтерского учета Организация сформировала учетную политику, предполагающую имущественную обособленность и непрерывность деятельности организации.

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.

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

Организация использует количественный критерий для раскрытия в бухгалтерском балансе обособленно. Показатель считается существенным, если его величина превышает 5% от выручки организации в текущем периоде. Так же используется качественный критерий, в отношении тех показателей, которые характеризуют следку как уникальную, не зависимо от величины самого показателя.

2.2 Изменения учетной политики на 2025 год (п. 16 ПБУ 1/2008)

Переход в связи с началом применения ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность» Организацией определены качественные и количественные критерии существенности.

Показатель считается существенным и приводится обособленно в бухгалтерском балансе/ Пояснениях к Бухгалтерскому балансу и Отчету о финансовых результатах, если его нераскрытие может повлиять на экономические решения заинтересованных пользователей, принимаемые на основе отчетной информации. Применение качественного критерия существенности означает, что независимо от суммы показатель должен быть обособлен в отчетности, поскольку само его наличие или отсутствие позволяет делать пользователям определенные выводы в отношении состояния или намерений Организации.

2.3 Изменения учетной политики на 2026 год

С 2026 года Организация не применяет досрочно ФСБУ 9/2025 «Доходы». Основные изменения в учёте доходов которые планирует внести с 2027г.

Классификация доходов. Вместо прежнего деления на «доходы от обычных видов деятельности» и «прочие доходы» вводится новая структура:

- Доходы, включаемые в чистую прибыль (убыток): выручка и доходы, отличные от выручки.
- Доходы, не включаемые в чистую прибыль (убыток): их учёт регулируется другими ФСБУ (например, доходы от переоценки основных средств — через добавочный капитал по ФСБУ 6/2020).

Условия признания выручки. Выручка признаётся при одновременном выполнении пяти условий:

- Есть право на получение выручки, вытекающее из договора с коммерческим содержанием.

- К контрагенту перешёл контроль над продукцией (возможность определять способ использования продукции, получать от неё экономические выгоды, ограничивать права других лиц).
- Есть уверенность, что Организация получит оплату.
- Можно определить сумму выручки.
- Можно определить связанные с договором расходы.

Момент признания выручки. Для долгосрочных договоров (исполнение более 12 месяцев) допускается признание выручки по мере готовности, если выполняется одно из условий:

- Контрагент одновременно получает и потребляет выгоды.
- Создаётся или улучшается актив, который Организация контролирует в процессе оказания (выполнения) услуг.
- Компания создаёт актив под конкретный договор и имеет право на оплату выполненной части.

Если ни одно из условий не выполняется, выручку признают одновременно в момент передачи контроля.

Оценка выручки, величина выручки определяется с учётом всех скидок, независимо от формы их предоставления. Также учитываются уступки, вычеты, премии, льготы, предоставленные Организации контрагентам.

При оплате неденежными средствами выручка будет оцениваться следующими способами:

- по справедливой стоимости получаемого актива или продукции, контроль над которой переходит к контрагенту;
- исходя из цены, по которой в сравнимых обстоятельствах обычно организация определяет величину выручки при исполнении аналогичной обязанности.

2.4. Принятые при формировании учетной политики способы ведения бухгалтерского учета, подлежащие раскрытию

Краткосрочные и долгосрочные активы и обязательства

В бухгалтерском балансе дебиторская и кредиторская задолженность, включая задолженность по кредитам и займам, относится к краткосрочным активам и обязательствам, если срок их обращения (погашения) не превышает 12 месяцев после отчетной даты или не установлен. Остальные вышеперечисленные активы и обязательства отражаются как долгосрочные. Срок обращения (погашения) таких активов и обязательств определяется условиями соответствующих договоров, выполнение которых привело к возникновению данных активов и обязательств.

Финансовые вложения классифицируются как краткосрочные или долгосрочные исходя из предполагаемого срока их использования (обращения, владения или погашения) после отчетной даты. Финансовые вложения, по которым присутствует информация об их выбытии в течение 12 месяцев после отчетной даты, подлежат классификации в составе краткосрочных финансовых вложений.

Если активы и обязательства на начало отчетного периода были классифицированы как долгосрочные, а в течение отчетного периода появилась уверенность в том, что погашение (возврат) активов и обязательств приедет не более чем через 12 месяцев после отчетной даты, то производится переклассификация долгосрочных активов и обязательств в краткосрочные по состоянию на конец отчетного периода.

Активы и обязательства, выраженные в иностранной валюте

При учете активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте, применяется ПБУ «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте», утвержденного приказом Минфина России от 27.11.2006г. №154.

Для целей бухгалтерского учета пересчет в рубли производится по курсу Центрального банка РФ, а в случае отсутствия такого курса – по кросс-курсу соответствующей валюты, рассчитанному исходя из курсов иностранных валют, установленных Центральным банком Российской Федерации, или иному курсу, установленному соглашением сторон, действующему на дату принятия запасов к бухгалтерскому учету.

Денежные средства на валютных и депозитных счетах в банка и в кассе, ценные бумаги и средства в расчетах, включая займы выданные и полученные, но за исключением полученных и выданных авансов, предварительной оплаты и задатков, в иностранной валюте отраженные в бухгалтерской (финансовой) отчетности в суммах, исчисленных на основе официальных курсов валют, действовавших на отчетную дату.

Валюта	31.12.2025г.	31.12.2024г.	31.12.2023г.
1 доллар США	78,2267	101,6797	70,3375
1 евро	92,0938	106,1028	75,6553
1 юань	11,1592	13,4272	12,5762

Курсовые разницы, возникшие в течение года по операциям с активами и обязательствами в иностранной валюте, а также при пересчете их по состоянию на отчетную дату, отнесены на финансовые результаты как прочие расходы или доходы и отражаются в отчете о финансовых результатах развернуто.

Основные средства и доходные вложения в материальные ценности

Капитальные вложения увеличивают первоначальную стоимость объекта основных средств, в отношении которых эти работы проводятся.

Организация не применяет ФСБУ 6/2020 в отношении активов, которые отвечают признакам основного средства, но имеют стоимость не выше 100 000 руб. Затраты на приобретение, создание таких активов признаются расходами периода, в котором они понесены.

Контроль наличия и движения таких активов обеспечивается на забалансовом счете МЦ.02 и МЦ.04 «Малоценные основные средства» из рабочего плана счетов.

Для квалификации основных средств в качестве малоценных существенной признается информация, если его величина превышает 5% от выручки организации в текущем периоде.

Объекты основных средств (далее-ОС) по всем группам оцениваются в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости.

Переоценка объектов основных средств не производится.

Амортизация по объектам ОС начисляется (п. 32 ФСБУ 6/2020) - ежемесячно.

Начисление амортизации по объекту ОС начинается (п. 33 ФСБУ 6/2020) - с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта ОС в бухгалтерском учете.

Начисление амортизации по объекту ОС прекращается (п. 33 ФСБУ 6/2020) - с момента списания объекта ОС с бухгалтерского учета.

Амортизация по объектам ОС, срок полезного использования которых определяется периодом, в течение которого их использование будет приносить экономические выгоды организации, начисляется (п. 35 ФСБУ 6/2020) - линейным способом.

Срок полезного использования объекта ОС устанавливается (п. 8 ФСБУ 6/2020) как период, в течение которого использование объекта ОС будет приносить экономические выгоды организации, срок полезного использования определяется в месяцах.

При признании объекта ОС в бухгалтерском учете определяются следующие элементы амортизации (п. 37 ФСБУ 6/2020, информационное сообщение Минфина России от 03.11.2(120 N ИС- учет-29): 1. срок полезного использования; 2. ликвидационную стоимость; 3. способ начисления амортизации.

Коэффициенты ускоренной амортизации не применялись.

Право пользования активом

В бухгалтерском учете арендатора признаются право пользования активом (далее – ППА) по фактической стоимости и обязательство по аренде по приведенной стоимости будущих арендных платежей. Организация признает право пользования активом и обязательство по аренде на дату предоставления предмета аренды. Организация не признает право пользования активом и обязательство по аренде для краткосрочных договоров аренды, срок по которым не превышает 12 месяцев с учетом оценки вероятности пролонгации договора аренды.

Арендные платежи дисконтируются с использованием процентной ставки, заложенной в договоре аренды, если такая ставка может быть определена, а при ее отсутствии с использованием процентной ставки привлечения дополнительных заемных средств, представляющей собой ставку, по которой на дату начала арендных отношений Организация могла бы привлечь на аналогичный срок и при аналогичном обеспечении заемные обязательства, необходимые для пользования активом в аналогичных экономических условиях.

Начисление амортизации права пользования активом начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем его признания в бухгалтерском учете и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем списания права пользования активом с бухгалтерского учета.

Нематериальные активы

Согласно пункту 4 ФСБУ 14/2022 «Учет нематериальных активов» к нематериальным активам относятся активы, одновременно отвечающие следующим условиям:

- не имеет материально-вещественной формы;
- предназначен для использования Организацией в ходе обычной деятельности при производстве и (или) продаже ею продукции (товаров), при выполнении работ или оказании услуг, для предоставления за плату во временное пользование, для управленческих нужд либо для использования в деятельности некоммерческой организации, направленной на достижение целей, ради которых она создана;
- предназначен для использования организацией в течение периода более 12 месяцев или обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев;
- способен приносить организации экономические выгоды (доход) в будущем (обеспечить достижение некоммерческой организацией целей, ради которых она создана), на получение которых Организация имеет право (в частности, в отношении такого актива у организации при его приобретении (создании) возникли исключительные права, права в соответствии с лицензионными договорами либо иными документами, подтверждающими существование права на такой актив) и доступ иных лиц к которым организация способна ограничить;
- может быть выделен (идентифицирован) из других активов или отделен от них.

Если актив удовлетворяет критериям перечисленным выше, относится к объектам НМА если его стоимость свыше 200 тыс.руб.

Организация не признает в качестве нематериальных активов объекты, в отношении которых при их принятии к учету (в момент квалификации) принято решение об отчуждении в пользу других лиц.

Финансовые вложения

Активы отражаются в бухгалтерском учете в составе финансовых вложений при одновременном выполнении следующих условий:

- наличие надлежаще оформленных документов, подтверждающих существование права у организации на финансовые вложения и на получение денежных средств или других активов, вытекающее из этого права;
- переход к организации финансовых рисков, связанных с финансовыми вложениями (риск изменения цены, риск неплатежеспособности должника, риск ликвидности и др.);

- способность приносить организации экономические выгоды (доход) в будущем в форме процентов, дивидендов либо прироста их стоимости (в виде разницы между ценой продажи (погашения) финансового вложения и его покупной стоимостью в результате его обмена, использования при погашении обязательств организации, увеличения текущей рыночной стоимости и т.п.) (п.2 ПБУ 19/02)

Финансовые вложения отражаются на счете 58 «Финансовые вложения».

В зависимости от характера финансовых вложений, порядка их приобретения и использования единицей финансовых вложений может быть серия, партия и т.п. однородная совокупность финансовых вложений (п.5 ПБУ 19/02).

Доходы по финансовым вложениям признаются прочими поступлениями в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Доходы организации" ПБУ 9/99,

Стоимость финансовых вложений, по которым можно определить в установленном порядке текущую рыночную стоимость, корректируется на конец каждого квартала (п.2 ПБУ 19/02).

При выбытии актива, принятого к бухгалтерскому учету в качестве финансовых вложений, по которому не определяется текущая рыночная стоимость, его стоимость определяется по первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений (п.26 ПБУ 19/02).

Учет расходов по кредитам и займам

Учет расходов по кредитам и займам осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Учет расходов по займам и кредитам» «ПБУ 15/2008».

Задолженность по полученным займам и кредитам подразделяется на краткосрочную (срок погашения которой, согласно условиям договора, не превышает 12 месяцев), и долгосрочную (со сроком погашения более 12 месяцев).

Перевод долгосрочной задолженности в краткосрочную по полученным займам и кредитам производится исходя из оставшегося срока погашения действующего договора займа.

Затраты по полученным займам и кредитам признаются расходами того периода, в котором данные расходы были произведены, в сумме причитающихся платежей согласно заключенным договорам, за исключением той их части, которая подлежит включению в состав инвестиционного актива. Дополнительные расходы по займам и кредитам включаются в состав прочих расходов в том отчетном периоде, в котором указанные расходы были произведены. Проценты, подлежащие уплате, отражаются в бухгалтерской отчетности как долгосрочная или краткосрочная задолженность исходя из срока их погашения, установленного кредитным договором (договором займа).

Незавершенное строительство

Методы учета формирования стоимости инвестиционных активов. Под инвестиционным активом понимается объект имущества, подготовка которого к предполагаемому использованию требует длительного времени и существенных расходов на приобретение, сооружение и (или) изготовление. Инвестиционные активы относятся не только к вложениям в будущие основные средства, это также нематериальные активы. Длительность периода времени для признания того или иного объекта инвестиционным активом считается отчетный период (календарный 1 год), порог существенности для отнесения расходов на приобретение, сооружение и изготовление инвестиционного актива принимается свыше 100 000 тыс. рублей.

Материально-производственные запасы, готовая продукция, товары

- *Признание запасов в бухгалтерском учете*

Запасы, приобретенные у других лиц, признаются в бухгалтерском учете в момент перехода к Организации экономических рисков и выгод, связанных с использованием запасов для извлечения дохода.

Переход указанных рисков и выгод происходит одновременно с получением Организацией права собственности на соответствующее имущество или с фактическим получением этого имущества:

- при приобретении запасов на внутреннем рынке - дата перехода права собственности от продавца к покупателю определяется в соответствии с условиями договора купли-продажи. Если в договоре купли-продажи момент перехода права собственности не определен, то он определяется в соответствии с нормами ГК РФ. В случае если риски и выгоды в соответствии с условием договора переходят раньше, чем право собственности, то запасы признаются в момент перехода рисков и выгод;
- при приобретении импортных запасов - дата перехода основных экономических рисков и выгод с продавца на покупателя в соответствии с условиями контракта (если договором не установлено иное) на условиях поставки ИНКОТЕРМС-2010 (если контрактом не установлено иное).

- **Единица учета запасов**

Единицей бухгалтерского учета запасов является номенклатурный номер. После признания запасов в бухгалтерском учете допускаются следующие изменения единиц их учета.

- **Аналитический учет запасов**

Аналитический учет запасов ведется в разрезе:

- номенклатурных номеров (единиц учета запасов);
- мест нахождения;
- материально ответственных лиц;
- иных аналитических группировок.

Запасы, переданные в переработку, на ответственное хранение дополнительно группируются также по контрагентам и договорам.

- **Оценка запасов-общий подход**

Запасы признаются в бухгалтерском учете по фактической себестоимости.

- **Отражение поступления запасов на счетах бухгалтерского учета**

Учет изготовления и приобретения материалов ведется на счете 10 «Материалы» без использования счетов 15 «Заготовление и приобретение материалов» и 16 «Отклонение в стоимости материалов».

- **Оценка запасов при приобретении (создании)**

В фактическую себестоимость запасов, кроме незавершенного производства и готовой продукции, включаются фактические затраты на приобретение (создание) запасов, приведение их в состояние и местоположение, необходимые для потребления, продажи или использования.

Затратами считается выбытие (уменьшение) активов Организации или возникновение (увеличение) ее обязательств, связанных с приобретением (созданием) запасов.

Не считается затратами предварительная оплата поставщику (подрядчику) до момента исполнения им своих договорных обязанностей предоставления запасов, выполнения работ, оказания услуг.

В фактическую себестоимость запасов, в частности, включаются:

- уплаченные и (или) подлежащие уплате Организацией поставщику (продавцу, подрядчику) при приобретении (создании) запасов суммы;
- затраты на заготовку и доставку запасов до места их потребления (продажи, использования) (далее транспортно-заготовительные расходы);
- затраты по доведению запасов до состояния, в котором они пригодны к использованию в запланированных целях. Данные затраты включают затраты Организации по доработке, сортировке, фасовке и улучшению технических характеристик запасов;

- величина возникшего в связи с приобретением (созданием) запасов оценочного обязательства по демонтажу, утилизации запасов и восстановлению окружающей среды;
- связанные с приобретением (созданием) запасов проценты, которые подлежат включению в стоимость инвестиционного актива;
- иные затраты, связанные с приобретением (созданием) запасов.

Суммы, уплаченные и (или) подлежащие уплате Организацией при приобретении (создании) запасов, включаются в фактическую себестоимость запасов:

- за вычетом возмещаемых сумм налогов и сборов;
- с учетом всех скидок, уступок, вычетов, премий, льгот, предоставляемых Организации, вне зависимости от формы их предоставления.

При приобретении запасов на условиях отсрочки (рассрочки) платежа на период, превышающий 12 месяцев, в фактическую себестоимость запасов включается сумма денежных средств, которая была бы уплачена Организацией при отсутствии указанной отсрочки (рассрочки).

Разница между указанной суммой и номинальной величиной денежных средств, подлежащих уплате в будущем, учитывается в порядке аналогичном порядку, установленному Положением по бухгалтерскому учету ПБУ 15/2008 «Учет расходов по займам и кредитам».

В себестоимость приобретаемых (создаваемых) запасов не включаются:

- затраты, возникшие в связи со стихийными бедствиями, пожарами, авариями и другими чрезвычайными ситуациями;
- управленческие расходы, кроме случаев, когда они непосредственно связаны с приобретением (созданием) запасов;
- расходы на хранение запасов, за исключением случаев, когда хранение является частью технологии подготовки запасов к потреблению (продаже, использованию) или обусловлено условиями приобретения (создания) запасов;
- иные затраты, осуществление которых не является необходимым для приобретения (создания) запасов.

Стоимость запасов, выраженная в иностранной валюте, пересчитывается в рублях по курсу Центрального банка РФ, а в случае отсутствия такого курса – по кросс-курсу соответствующей валюты, рассчитанному исходя из курсов иностранных валют, установленных Центральным банком Российской Федерации, или иному курсу, установленному соглашением сторон, действующему на дату принятия запасов к бухгалтерскому учету.

Организация обеспечивает надлежащий контроль наличия и движения материальных ценностей других лиц, находящихся у Организации.

Запасы, не принадлежащие Организации, отражаются на забалансовых счетах в оценке, предусмотренной в договоре и/или указанной в передаточных актах или в оценке, согласованной с его собственником.

- *Оценка запасов, внесенных в счет вклада в уставный капитал*

При получении запасов в качестве вклада в уставный капитал к фактической себестоимости запасов приравнивается увеличение капитала организации вследствие размещения акций (продажи долей).

Фактическая себестоимость запасов, внесенных в счет вклада в уставный капитал Организации, определяется исходя из их денежной оценки, согласованной учредителями (участниками) организации.

В этом случае для определения рыночной стоимости таких запасов привлекается независимый оценщик.

- *Оценка запасов, полученных безвозмездно*

Затратами, включаемыми в фактическую себестоимость запасов, которые Организация получает безвозмездно, считается справедливая стоимость этих запасов.

- *Оценка запасов, остающихся от выбытия внеоборотных активов или извлекаемых в процессе текущего содержания, ремонта, модернизации, реконструкции внеоборотных активов*

Затратами, включаемыми в фактическую себестоимость запасов, оставшихся от выбытия (в том числе частичного) внеоборотных активов или извлекаемые в процессе текущего содержания, ремонта, модернизации, реконструкции внеоборотных активов, считается наименьшая из следующих величин:

- стоимость, по которой учитываются аналогичные запасы, приобретенные (созданные) организацией в рамках обычного операционного цикла;
- сумма балансовой стоимости списываемых активов и затрат, понесенных в связи с демонтажем и разборкой объектов, извлечением материальных ценностей и приведением их в состояние, необходимое для потребления (продажи, использования) в качестве запасов.

Если материальные ценности, остающиеся от выбытия, в том числе частичного, внеоборотных активов или извлекаемые в процессе их текущего содержания, ремонта, модернизации, реконструкции, отличаются от запасов Организации, не могут использоваться в качестве таковых в его обычной деятельности и подлежат продаже, такие ценности учитываются в составе долгосрочных активов для продажи обособленно от других активов.

Такие материальные ценности оцениваются по предполагаемой стоимости их продажи, уменьшенной на сумму предполагаемых затрат, необходимых для демонтажа и разборки основного средства с целью извлечения (получения) ценностей из ликвидируемого объекта, доведения их до готовности к продаже и осуществления продажи (чистая стоимость продаж), но не выше остаточной стоимости ликвидируемого основного средства. Долгосрочные активы к продаже учитываются в составе оборотных активов обособленно от других активов.

- *Оценка запасов, полученных по договорам, предусматривающим оплату неденежными средствами*

При приобретении запасов по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) полностью или частично неденежными средствами, затратами, включаемыми в фактическую себестоимость запасов (в части оплаты неденежными средствами), считается справедливая стоимость передаваемого имущества, имущественных прав, работ, услуг.

При невозможности определения справедливой стоимости передаваемого имущества, имущественных прав, работ, услуг, приобретаемых запасов затратами, включаемыми в фактическую себестоимость запасов, считается балансовая стоимость передаваемых активов, фактические затраты, понесенные на выполнение работ, оказание услуг.

- *Оценка запасов, поступающих по неотфактурованным поставкам*

Неотфактурованными поставками считаются запасы, поступившие в Организацию, на которые отсутствуют документы поставщика (счет, платежное требование, платежное требование - поручение или другие документы, принятые для расчетов с поставщиком).

Не признаются неотфактурованными поставками:

- поставки, по которым отсутствуют счета-фактуры,
- поступившие, но не оплаченные запасы, на которые имеются расчетные документы.

Если расчетные документы на неотфактурованные поставки получены в том же месяце, либо в следующем месяце до составления в бухгалтерских службах соответствующих регистров по приходу запасов, они учитываются в общеустановленном порядке.

Запасы, поступившие без расчетных документов, принимаются к бухгалтерскому учету по учетным ценам и отражаются на счетах учета запасов (в зависимости от их назначения) учитываются обособленно

В случаях, если Организация использует в качестве учетных цен фактическую себестоимость запасов, то указанные запасы приходятся:

- по ценам, указанным в договоре поставки или спецификации к договору

- по запасам в предыдущих отчетных периодах, если на момент поступления ценностей в договоре с поставщиком цены не определены,
- по фактической себестоимости аналогичных запасов, если поступившие запасы ранее не закупались.

Запасы, поступившие в рамках неотфактурованных поставок, в отношении которых имеется неуверенность в принадлежности их Организации (не определен поставщик, содержание поставки и т.п.) до момента их идентификации принимаются к учету в качестве запасов. Такие запасы хранятся на складах обособленно и до выяснения результатов приемки не могут расходоваться. Организация обеспечивает надлежащий контроль (в том числе с использованием забалансового учета) наличия и движения таких запасов.

- *Оценка запасов, находящихся в пути*

Под запасами, находящимися в пути, понимаются запасы, которые еще не поступили в Организацию, но по которым к Организации перешли экономические риски и выгоды, связанные с использованием запасов для извлечения дохода.

Запасы, принадлежащие Организации, но находящиеся в пути, учитываются в бухгалтерском учете в оценке, предусмотренной в договоре, с последующим уточнением фактической себестоимости.

Такие запасы, приходятся на отдельном субсчете/аналитическом счете счета 10 «Материалы» по стоимости, указанной в договоре, в корреспонденции со счетом расчетов с поставщиками без оприходования этих ценностей на склад.

- *Оценка товаров при их приобретении за плату*

Оценка товаров осуществляется по стоимости приобретения с учетом затрат по заготовке и доставке товаров до центральных складов (баз), производимых до момента их передачи в продажу (без использования счета 42 «Торговая наценка»).

- *Отражение поступления товаров на счетах бухгалтерского учета*

В бухгалтерском учете Организации поступление товаров отражается по фактической себестоимости их приобретения на счете 41 «Товары» без применения счетов 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей» и 16 «Отклонение в стоимости материальных ценностей» или 44 «Расходы на продажу».

- *Оценка товаров отгруженных*

Товары отгруженные оцениваются по фактической себестоимости, которая определяется в порядке, установленном настоящими УП.

- *Признание расходов по товарам отгруженным*

Стоимость реализованных товаров отгруженных списывается в состав расходов по обычной деятельности в дебет счета 90 «Продажи» в момент перехода к покупателю основных экономических рисков и выгод, связанных с продукцией, одновременно с признанием выручки от их продажи.

- *Транспортно-заготовительные расходы. Состав ТЗР, организация учета и порядок списания транспортно - заготовительных расходов*

Транспортно-заготовительные расходы (далее – ТЗР) – затраты Организации, непосредственно связанные с процессом заготовления, доставки запасов до места их использования и приведение в состояние, необходимое для их использования.

В состав ТЗР включаются:

- расходы по погрузке запасов в транспортные средства и их транспортировке, подлежащие оплате покупателем сверх цены этих материалов согласно договору,

- наценки (надбавки), комиссионные вознаграждения (стоимость услуг), уплачиваемые снабженческим, внешнеэкономическим и иным посредническим организациям, расходы на информационные и консультационные услуги, связанные с приобретением сырья и материалов,
- таможенные пошлины и сборы, расходы на таможенное оформление (таможенную очистку, декларирование грузов и т.п.), расходы на сертификацию, оформление паспорта импортной сделки и иные платежи, связанные с импортом материальных ценностей,
- плата за хранение запасов в местах приобретения, на железнодорожных станциях, портах, пристанях, когда хранение является частью технологии подготовки запасов к потреблению (продаже, использованию) или обусловлено условиями приобретения (создания) запасов;
- расходы на командировки по непосредственному заготовлению запасов,
- расходы по таре и упаковке,
- расходы по дополнительным сборам, услугам (пользование вагонов, уборка вагонов, т.п.) транспортных организаций,
- расходы по плате за провоз тяжеловесных грузов при проезде по автомобильным дорогам общего пользования,
- расходы по страхованию,
- расходы по переработке, обработке, доработке и улучшению технических характеристик, приобретенных запасов, не связанные с производственным процессом,
- аналогичные расходы.

Не относятся к ТЗР:

- не возмещаемые налоги, уплачиваемые в связи с приобретением запасов;
- оплата услуг по доставке запасов, включенных поставщиком в их стоимость;
- затраты по хранению и внутреннему перемещению запасов между складами Организации, возникающие после оприходования запасов.

Затраты на перемещение запасов и оборудования со склада на склад внутри Организации включаются в состав текущих расходов.

Процент транспортно-заготовительных расходов для текущего месяца по данному виду или группе запасов определяется, исходя из отношения суммы остатков этих расходов на начало текущего месяца и текущих расходов за текущий месяц к сумме остатка запасов на начало текущего месяца и поступивших в текущем месяце запасов, умноженного на сто.

Транспортно-заготовительные расходы, относящиеся к остаткам запасов на складах и в кладовых, в балансе присоединяются к остаткам по аналитическим счетам запасов.

- *Оценка запасов при их выбытии*

При отпуске запасов в производство, отгрузке готовой продукции и товаров покупателю, а также при списании запасов их себестоимость рассчитывается по средней себестоимости методом средней скользящей оценки - путем определения фактической себестоимости товара в момент его отпуска (скользящая оценка), при этом в расчет средней оценки включаются количество и стоимость сырья и материалов на начало месяца и все поступления до момента отпуска, по себестоимости каждой единицы.

Себестоимость запасов, которые не могут обычным образом заменять друг друга, а также запасов, учитываемых в специальном порядке (драгоценные металлы, драгоценные камни), рассчитывается в отношении каждой единицы учета запасов.

По каждой группе (виду) запасов в течение отчетного года применяется один способ оценки. При списании запасов при возникновении обстоятельств, в связи с которыми Организация не ожидает поступления экономических выгод в будущем от продажи или использования запасов балансовая стоимость запасов признается расходом данного конкретного периода.

- *Оценка товаров при их выбытии*

Оценка товаров (за исключением квартир, автомобилей, земельных участков и других товаров, непрофильных для Организации) при реализации и прочем выбытии производится по себестоимости каждой единицы.

В расчет средней оценки включаются количество и стоимость сырья и материалов на начало месяца и все поступления до момента отпуска.

- *Учет спецоснастки (специальной одежды)*

Порядок учета специальной оснастки (специальной одежды) определяется в соответствии с настоящей УП в зависимости от признания данных активов в качестве запасов или в качестве основных средств.

Организация обеспечивает надлежащий контроль (в том числе с использованием забалансового учета) наличия и движения специальной оснастки (специальной одежды) в течение всего срока эксплуатации.

- *Учет инвентаря и хозяйственных принадлежностей*

В качестве объектов инвентаря и хозяйственных принадлежностей Организации учитываются: инвентарь, инструменты, хозяйственные принадлежности, а также другие средства труда, которые включаются в состав средств в обороте, вне зависимости от стоимости.

В целях обеспечения сохранности активов, учитываемых на счете 10 субсчет «Инвентарь и хозяйственные принадлежности» и списанных в производство организуется забалансовый учет на забалансовом счете «Инвентарь и хозяйственные принадлежности». Списание указанных активов с забалансового учета оформляется Актом на списание инвентаря и хозяйственных принадлежностей.

- *Оценка запасов после признания*

Запасы Организации оцениваются на отчетную дату по наименьшей из следующих величин:

- фактическая себестоимость запасов;
- чистая стоимость продаже запасов.

В случае обесценения запасов организация создает резерв под обесценение в размере превышения фактической себестоимости запасов над их чистой стоимостью продажи.

- *Учет автомобильных шин*

Автомобильные шины (покрышка, камера и ободная лента), находящиеся при транспортном средстве и включенные в первоначальную стоимость транспортного средства, учитываются в составе основных средств. Приобретенные автомобильные шины учитываются на субсчете «Запасные части» счета 10 «Материалы».

Для определения основания передачи автомобильных шин в эксплуатацию необходимо установить, с какой целью они будут использованы. Шины могут быть переданы:

для замены изношенных или пришедших в негодность по другим причинам; для сезонной смены («летние», «зимние», «демисезонные»);

Замена автомобильных шин на новые (не бывшие в эксплуатации) по мере смены сезона изношенных или пришедших в негодность по другим причинам шин отражается в составе себестоимости как расходы на эксплуатацию автомобиля.

Сезонные шины, списанные в расходы на эксплуатацию автотранспорта, отражаются на забалансовом учете в количественном и суммовом выражении.

Стоимость шин, изношенных или пришедших в негодность по другим причинам, относится на счета прочих расходов.

- *Раскрытие информации в отчетности*

В бухгалтерской отчетности подлежит раскрытию с учетом существенности, как минимум, следующая информация:

- балансовая стоимость запасов на начало и конец отчетного периода;

- сверка остатков запасов в разрезе фактической себестоимости и обесценения на начало и конец отчетного периода и движения запасов за отчетный период;
- в случае восстановления ранее созданного резерва под обесценение причины, которые привели к увеличению чистой стоимости продажи запасов;
- балансовая стоимость запасов, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав организации, в том числе запасов, находящихся в залоге;
- способы расчета себестоимости запасов;
- последствия изменения способов расчета себестоимости запасов (по сравнению с предыдущим отчетным периодом);
- авансы, предварительная оплата, задатки, уплаченные организацией в связи с приобретением, созданием, переработкой запасов;
- решение о применении ФСБУ 5/2019 к запасам, предназначенным для управленческих нужд.

В бухгалтерской отчетности в отношении товаров дополнительно подлежит раскрытию с учетом существенности информация о стоимости товаров, переданных в залог и иная информация, предусмотренная требованиями нормативных правовых актов по бухгалтерскому учету.

Товары отгруженные отражаются в Бухгалтерском балансе в разделе II «Оборотные активы» по отдельной подстатье «Товары отгруженные» к статье «Запасы» по фактической себестоимости (стоимости приобретения) с учетом прямых расходов, связанных с продажей (транспортировкой и т.п.) отгруженной продукции, товаров (остаток по счету 44 «Расходы на продажу» на конец отчетного периода).

Спецодежда (со сроком использования более 12 месяцев) отражается в бухгалтерском балансе в составе прочих основных средств.

Порядок признания выручки организации

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.

Выручка от продажи продукции и оказания услуг признавалась для целей налогообложения по методу начисления.

Доходом Организации от обычных видов деятельности признаны доходы от реализации товаров, выполнения работ, оказания услуг.

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

Предоставление имущества в аренду признается доходом по обычным видам деятельности.

Порядок признания расходов

Порядок признания коммерческих и управленческих расходов (п. 20 ПБУ 10/99). Расходы на продажу ежемесячно списываются на расходы периода в полной сумме (п. 9 ПБУ 10/99).

Расходы при предоставлении имущества в аренду признаются расходами по обычным видам деятельности.

Учет дополнительных расходов по займам в составе прочих расходов единовременно.

Расходы по кредитам и займам признаются прочими расходами (п.8 ПБУ 10/99).

Порядок списания расходов будущих периодов: расходы будущих периодов сначала учитываются на счете 97, а затем списываются на счета затрат в течение периода к которому они относятся. В балансе РБП отражаются в строке 1190 Прочие внеоборотные активы, по стр. 1210 «Запасы» либо по стр. 1260 Прочие оборотные активы.

Порядок определения величины оценочных резервов

Порядок определения величины оценочных обязательств (п. 17 ПБУ 8/2010):

- в связи с предстоящей оплатой отпусков работников применяются оценочные обязательства, которые отражаются на счете 96 «Резервы предстоящих расходов». Резерв на оплату предстоящих отпусков создается ежемесячно. Сумма резерва в бухгалтерском учете начисляется в программе 1С Зарплата в разрезе каждого сотрудника. Оценочные обязательства относятся на расходы по обычным видам деятельности;
- резерв под гарантийный ремонт в 2025 году не создавался;
- в связи с восстановлением окружающей среды не создавался.

Порядок определения резервов сомнительных долгов

Основанием для создания резерва по сомнительным долгам являются результаты инвентаризации дебиторской задолженности на последний день отчетного периода.

Размер резерва определяется отдельно в отношении каждого должника. Оцениваются его реальное финансовое положение и вероятность погашения задолженности.

Резерв по сомнительным долгам в бухгалтерском учете формируется отдельно по каждому сомнительному долгу определяется сумма, на которую необходимо создать резерв, в зависимости от финансового состояния должника и оценки вероятности погашения долга полностью или частично.

Способ создания резерва экспертный - резерв по сомнительным долгам создается по каждому сомнительному долгу в сумме, которая, по мнению организации, не будет погашена в срок.

Исходя из принципа рациональности и в соответствии с ПБУ 21/2008, считаем целесообразным проводить только корректировку сформированного резерва.

Данный вариант работы с резервом позволит не завышать величину прочих доходов и расходов (не будет дополнительных оборотов по дебету и кредиту счета 91).

Порядок учета государственной помощи

Организация в течение 2025 года не получала государственную помощь.

Перечень сегментов

Организация, как не являющаяся эмитентом публично размещенных ценных бумаг, не применяет Положение по бухгалтерскому учету "Информация по сегментам" (ПБУ 12/2010).

Учет налога на прибыль

Расход (доход) по налогу на прибыль определяется как сумма текущего налога на прибыль и отложенного налога на прибыль. Отложенный налог на прибыль определяется как суммарное изменение отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств за период, за исключением результатов операций, не включаемых в бухгалтерскую прибыль (убыток). Величина текущего налога определяется на основе данных, сформированных в бухгалтерском учете: исходя из величины условного расхода (условного дохода), скорректированной на суммы постоянного налогового расхода (дохода), увеличения или уменьшения отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства отчетного периода. Отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства на начало и конец периода определяются на основе временных разниц, определенных путем сравнения балансовой стоимости активов и обязательств с их стоимостью, которая будет учитываться при расчете налога на прибыль. При этом Организация признает отложенные налоговые активы, при условии существования вероятности того, что она получит налогооблагаемую прибыль в последующих отчетных периодах. В бухгалтерском балансе однородные отложенные налоговые активы и обязательства отражаются развернуто, соответственно в качестве внеоборотных активов и долгосрочных обязательств. В аналитическом учете постоянные разницы учитываются дифференцированно по видам доходов и расходов, временные разницы – по видам активов

и обязательств, в оценке которых возникла временная разница, и отражаются в бухгалтерском учете обособленно.

Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности

Существенность ошибки организация определяет самостоятельно, исходя как из величины, так и характера соответствующей статьи (статей) бухгалтерской отчетности если она искажает показатель статьи отчетности более чем на 5%.

Метод исправления ошибок: Красное сторно.

Исправление существенных ошибок предшествующего отчетного года, выявленных после утверждения бухгалтерской отчетности за этот год, отражается без ретроспективного пересчета (п. 9 ПБУ 22/2010).

2.5. Общие и иные подходы к формированию бухгалтерской отчетности

Бухгалтерская отчетность ООО «РОСТИМПОРТ» сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности (ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность»).

Годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность ООО «РОСТИМПОРТ» включает:

- Бухгалтерский баланс;
- Отчет о финансовых результатах;
- Отчет об изменениях капитала;
- Отчет о движении денежных средств;
- Пояснения к Бухгалтерскому балансу и Отчету о финансовых результатах.

Дополнительная информация, сопутствующая бухгалтерской отчетности – отсутствовала.

2.6. Данные прошлых отчетных периодов

Организация в целях сопоставимости данных за отчетный и предшествующий ему годы производила ретроспективный перерасчет показателей бухгалтерской отчетности в связи с переходом на ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность» и внесенными изменениями в учетную политику Организации осуществлен ретроспективный пересчет сравнительных показателей. Данные бухгалтерского баланса на 31.12.2024, представленные в отчетности за 2025 год, корректировки приведены в таблице ниже:

Наименование показателя	Код строки	Графа «На 31.12.2024», тыс. руб.			Объяснения (раскрывается причина и содержание изменений)
		в бух. балансе на 31.12.2024 г.	корректировка	в бух. балансе на 31.12.2025 г.	
Запасы	1210	401 142	1 007	402 149	Авансы под МПЗ были перенесены со стр. 1230 «Дебиторская задолженность» в стр. 1210 «Запасы», согласно ФСБУ 5/2019
Дебиторская задолженность	1230	37 523	(1 007)	36 516	

3. Раскрытие существенных показателей бухгалтерской (финансовой) отчетности

3.1. Оценка структуры баланса

Структура актива	Показатель на 31.12.2024, тыс. руб.	Структура, %	Показатель на 31.12.2025, тыс. руб.	Структура, %
Основные активы	95 927	17,32	67 687	27,26
Оборотные активы	458 157	82,68	180 589	72,74
Итого актив	554 084	100	248 276	100
Капитал	136 727	24,68	138 464	55,77
Долгосрочные обязательства	11 349	2,05	4 347	1,75
Краткосрочные обязательства	406 008	73,27	105 465	42,48
Итого пассив	554 084	100	248 276	100

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

НМА, отсутствуют.

3.3. Основные средства

Информация о наличии и движении основных средств приведена в табличном пояснении 4.1. «Наличие и движение основных средств». В табличном пояснении таблица 4.5. «Капитальные вложения в основные средства (за исключением инвестиционной недвижимости)» движение за период по графе «затраты» и графе «принято к учету в качестве основных средств или увеличена стоимость»

Элементы амортизации основных средств

К элементам амортизации относятся способ начисления амортизации, сроки полезного использования и ликвидационная стоимость.

3.3.1 Информация об инвестиционной недвижимости

По данной статье на 31.12.2025 г. нет объектов для отражения.

3.3.2 Аренда по ФСБУ 25 и перечень договоров аренды, по которым не применен ФСБУ 25/2018

Информация о наличии и движении прав пользования активами раскрыта в составе табличного пояснения 4.2. «Наличие и движение прав пользования активами Организация получила в аренду объекты, предназначенные для использования в торговой деятельности.

Все договоры аренды по характеру деятельности, это аренда офисных и складских помещений.

3.4. Незавершенные капитальные вложения

Расшифровка незавершенных капитальных вложений представлена в Табл. 4.5 "Незавершенные капитальные вложения".

3.5. Доходные вложения в материальные ценности

По данной статье на 31.12.2025 г. нет объектов для отражения.

3.6. Финансовые вложения

Информация о наличии и движении финансовых вложений приведена в табличных пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах 5.1. «Наличие и движение финансовых вложений»

Расшифровка наличия и движения финансовых вложений представлена в таблице ниже:

Наименование Заемщика	Вид заемного обязательства	Сумма задолженности по состоянию на начало года, тыс. рублей	Сумма задолженности по состоянию на конец года, тыс. рублей	Срок погашения
АО ГПБ Банк	Договор банковской гарантии № ЕК06547/25 от 04.04.2025г. (депозит)	0	1 600	04.04.2026г.

Организация произвела проверку на обесценение не выявила наличия устойчивого существенного снижения стоимости финансовых вложений. Резерв под обесценение не формировался.

3.7. Запасы

Информация о наличии и движении материально-производственных запасов в разрезе групп, видов их приведена в разделе 6.1. «Наличие и движение запасов» пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Резерв под снижение стоимости МПЗ на 31.12.2025 года составил: **160 тыс. руб.**

Запасы, находящиеся в залоге по договору - отсутствуют.

3.8. Дебиторская задолженность

Задолженность покупателей и заказчиков, определяется из цен, установленных договором между Организацией и контрагентом с учетом предоставленных скидок (накидок) и НДС Дебиторская задолженность покупателей отражается в бухгалтерском балансе за вычетом резерва по сомнительным долгам, созданного в отношении не обеспеченной гарантиями (поручительствами) дебиторской задолженности покупателей и заказчиков, а также поставщиков по произведенным авансовым платежам, в отношении которой, по оценке руководства, существует значительный риск непогашения.

Структура и движение дебиторской задолженности Организации представлены в таблицах 7.1. «Наличие и движение дебиторской задолженности» пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Долгосрочная дебиторская задолженность, отсутствует.

Краткосрочная дебиторская задолженность в сумме **17 375 тыс. руб.** представляет собой:

- авансы выданные в сумме **640 тыс. руб.;**
- задолженность покупателей в сумме **14 949 тыс. руб.;**
- прочие дебиторы в сумме **1 786 тыс. руб.**

Резерв сомнительных долгов на 31.12.2025 года составил: **7 361 тыс. руб.** и образовался за счет признания просроченной следующей дебиторской задолженности:

Контрагент	Дата образования	Срок погашения	Сумма задолженности, тыс. руб.	Сумма резерва, тыс. руб.
ВИКИНГ ООО	Июнь 2021г.	По решению арбитражного суда.	69	69
ПИТБУЛЬ ООО	Декабрь 2024	По решению арбитражного суда.	14	14
Бем Яков Александрович ИП	Март 2023г.	По решению арбитражного суда.	439	439
ВЕКТОР ООО	Апрель 2021г.	По решению арбитражного суда.	13	13
ДИГЕР ООО	Апрель 2023г.	По решению арбитражного суда.	679	679
ЮГ АВТО ООО	Февраль 2022г.	По решению арбитражного суда.	2 124	2 124
СТАЛЬНЫЕ КОНСТРУКЦИИ ООО	Апрель 2025г.	По решению арбитражного суда.	2 500	2 500
АВТО ЛАЙН ООО	Сентябрь 2022г.	По решению арбитражного суда.	190	190
АРИХОН ООО	Июнь 2024г.	В течении 2025 г.	30	30
Бугайцов Николай Николаевич ИП	Декабрь 2024	По решению арбитражного суда.	75	75
Муков Заудин Муратович ИП	Май 2022 г.	По решению арбитражного суда.	64	64
ПРАЙМ ЛОГИСТИК ООО	Июнь 2025г	По решению арбитражного суда.	133	133
РИДКОМ ЛОГИСТИК ООО	Июнь 2024г	По решению арбитражного суда.	39	39
СТАВБИЗНЕСТРАНС ООО РТК	Апрель 2025г	По решению арбитражного суда.	310	310
ТСП ООО	Ноябрь 2024 г.	По решению арбитражного суда.	404	404
ЦИРКОН ООО	Октябрь 2024г.	По решению арбитражного суда	124	124
Эралиев Арслан Муратович ИП	Декабрь 2024 г.	По решению арбитражного суда.	154	154

3.9. Прочие оборотные активы

По строке «Прочие оборотные активы» представлены: расходы будущих периодов. Расшифровка данной статьи представлена в таблице ниже:

Строку 1260 «Прочие оборотные активы» формируют:

№ счета	Наименование показателя	Сумма (тыс.руб) на 31.12.2025г	Сумма (тыс.руб.) на 31.12.2024г
97	Прочие оборотные активы	8 975	7 275

3.10. Кредиты и займы

По данной статье на 31.12.2025 г. нет объектов для отражения.

3.11. Наличие и движение обязательств (за исключением оценочных обязательств).

Краткосрочная кредиторская задолженность на 31.12.2025 г. составила **105 056 тыс. руб.** и представляет собой:

- задолженность перед поставщиками в сумме **49 978 тыс. руб.**

- авансы полученные в сумме **27 099 тыс. руб.**, в т.ч. НДС **4 517 тыс. руб.** 76.АВ
- задолженность перед персоналом - отсутствует.
- задолженность перед государственными внебюджетными фондами **422 тыс. руб.**
- задолженность по налогам и сборам **32 074 тыс. руб.**

Структура и движение кредиторской задолженности представлена в таблице 8.1. «Наличие и движение обязательств (за исключением оценочных обязательств)» Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

3.12. Доходы будущих периодов

По состоянию на 31.12.2025 г. доходы будущих периодов отсутствуют.

3.13. Доходы и расходы по обычным видам деятельности

Доходы представляют собой выручку за два сопоставимых периода и представлены в таблице ниже:

Наименование статей доходов	(тыс. руб.)	
	2024	2025
Торговля оптовая автомобильными деталями, узлами и принадлежностями	882 821	792 368
Техническое обслуживание и ремонт автотранспортных средств	26 950	25 664
Аренда имущества	6 077	4 375
Деятельность по складированию и хранению	890	1
ИТОГО	916 738	822 408

Расходы от осуществления данного вида деятельности за два сопоставимых периода представлены в таблице ниже:

Наименование статей расходов	(тыс. руб.)	
	2024	2025
Себестоимость продаж	743 871	733 498
Коммерческие расходы	112 148	88 322
Управленческие расходы составили	-	-
ИТОГО	856 019	821 820

Расшифровка данной статьи представлена в табл. 10 «Расходы по обычным видам деятельности». Пояснений в сумме, относящейся к расходам основного производства в части реализованной продукции.

Прибыль (Убыток) от осуществления обычных видов деятельности составила **588 тыс. руб.**

3.14. Прочие доходы и расходы

Прочие доходы за два сопоставимых периода представлены в таблице ниже:

Наименование статей прочих доходов	(тыс. руб.)	
	2024	2025
Прочие внереализационные расходы (учитываемые в НУ)	7 625	30 035
Курсовые разницы	7 926	9 278
Реализация внеоборотных активов	-	16 460
Прочие операционные доходы	688	-
Бонусы полученные	-	-
Прочие	3 630	2 641

ИТОГО	19 869	58 414
--------------	---------------	---------------

Прочие расходы за два сопоставимых периода представлены в таблице ниже:

Наименование статей прочих расходов	(тыс. руб.)	
	2024	2025
Прочие внереализационные расходы (учитываемые в НУ)	3 325	2 466
Резерв по сомнительным долгам (не учитываемые в НУ)	-	-
Курсовые разницы	12 145	1 948
Реализация оборотных активов	-	10 992
Расходы на услуги банков	3 802	2 530
Прочие операционные расходы	685	1 248
Прочее	5 012	3 180
ИТОГО	24 969	22 364

3.15. Капитал и резервы

Уставный капитал отражается по сумме номинальной стоимости долей, зафиксированной в учредительных документах, Величина уставного капитала соответствует величине, закрепленной в уставе Общества

По состоянию на 31 декабря 2025 г. уставный капитал Организации полностью оплачен и представлен:

Участник (ЮЛ и ФЛ)	Распределение долей, тыс.руб.	
	Доли участников Общества	доли находящиеся в собственности Организации
Хворостухин Олег Александрович	10	-

3.16. Отложенные налоговые активы и обязательства, налог на прибыль

Для целей раскрытия информации в бухгалтерской (финансовой) отчетности в составе отложенных налоговых активов/обязательств признаются суммы, способные уменьшить/увеличить сумму налога на прибыль в последующих отчетных периодах. Признание отложенных налоговых активов/обязательств осуществляется в том отчетном периоде, когда возникают вычитаемые/налогооблагаемые временные разницы. Отложенный налоговый актив/обязательство при принятии к учету оценивается как произведение вычитаемых/налогооблагаемых временных разниц, возникших (погашенных) в отчетном периоде, на ставку налога на прибыль, установленную законодательством РФ о налогах и сборах и действующую на отчетный период.

В бухгалтерском балансе Организации сумма отложенного актива и отложенного налогового обязательства отражается развернуто в зависимости от количественного критерия.

Сумма текущего налога на прибыль определяется, как сумма исчисленного налога на прибыль, отраженного в налоговой декларации по налогу на прибыль исчисленная по ставке 25%

Информация об изменениях по счету 09 «Отложенные налоговые активы» за 2025 год составили:

Отложенные налоговые активы	Оборот за 2024 год, тыс. руб.		Оборот за 2025 год, тыс. руб.	
	возникло	погашено	возникло	погашено
Товары	4 158	2 042	9 401	15 398

Изменения по счету 09 «Отложенные налоговые активы» за 2025 год составили: **(5 997 тыс. руб.)**

Информация об изменениях по счету 77 «Отложенные налоговые обязательства» за 2025 год составили:

Отложенные налоговые обязательства	Оборот за 2024 год, тыс. руб.		Оборот за 2025 год, тыс. руб.	
	возникло	погашено	возникло	погашено
Основные средства	1 864	1 704	836	2 894
Оценочные обязательства и резервы	51	-	-	-
Доходы будущих периодов	122	1 808	-	4 457
Кредиторская задолженность	-	-	15	-
Арендные обязательства	-	2	-	-
Проценты по обязательствам	387	116	93	150
Прочее	-	-	12	1

Изменения по счету 77 «Отложенные налоговые обязательства» за 2025 год составили: **6 546 тыс. руб.**

Величина налога на прибыль для целей налогообложения (текущего налога на прибыль) определена исходя из величины условного расхода (условного дохода), скорректированной на суммы постоянного налогового обязательства и постоянного налогового актива, отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства отчетного периода и составила за 2025 г. **(31) тыс. руб.**, информация о расчете текущем налоге на прибыль представлена в таблице ниже

Код*	Показатель	Сумма, тыс. руб.
	Порядок расчета	
A	Прибыль до налогообложения	1 217
	Оборот по счету 99 в корреспонденции со счетами 90,91	
Б	Отложенный налоговый актив на начало периода	8 969
	Сальдо на начало периода по дебету счета 09	
В	Отложенное налоговое обязательство на начало периода	10 496
	Сальдо на начало периода по кредиту счета 77	
Г	Отложенный налоговый актив на конец периода**	2 972
	Сальдо на конец периода по дебету счета 09	
Д	Отложенное налоговое обязательство на конец периода**	3 949
	Сальдо на конец периода по кредиту счета 77	
Е	Постоянная разница за период	-
	Оборот по счету 99 в корреспонденции со счетами 90,91 (данные по учету постоянных разниц)	
1	Отложенный налог на начало периода	(1 527)
	(Б) - (В)	
2	Отложенный налог на конец периода	(977)
	(Г) - (Д)	
3	Отложенный налог за отчетный период	550
	(2) - (1)	
4	Текущий налог на прибыль	(31)
	Оборот по кредиту счета 68.04.1 в	

	корреспонденции со счетом 68.04.2 (со знаком "минус")	
5	Расход по налогу за отчетный период (3) + (4)	519
6	Условный расход по налогу - (А) * 25%	304
7	Постоянный налоговый расход - (Е) * 25%	-
8	Чистая прибыль (А) + (5)	1 736

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

Дивиденды в 2025 году не начислялись и не выплачивались.

3.17. Информация о прибыли, приходящейся на одну акцию

По данной статье на 31.12.2025 г. нет объектов для отражения.

3.18. Информация об оценочных обязательствах и оценочных значениях, и их изменении

В 2025 году происходило следующее изменение признанных оценочных значений (п. 6 ПБУ 21/2008):

Вид оценочного значения	На 01.01.2025 г., тыс. руб.	На 31.12.2025 г., тыс. руб.	Изменение	Причина изменения
1	2	3	4 (3-2)	5
Резерв по сомнительным долгам	5 085	7 361	2 276	Увеличение задолженности покупателей
Резерв под снижение стоимости ТМЦ (п. 28 ФСБУ 5/01)	1 355	160	(1 195)	Снижение количества ТМЦ под обесценение стоимости

В 2025 году происходило следующее изменение признанных оценочных обязательств:

- Оценочное обязательство, связанное с возникновением у работников права на оплачиваемые отпуска, состоит из суммы обязательства по выплате отпускных работникам и суммы обязательства по уплате страховых взносов на обязательное социальное страхование. Оценочное обязательство на отчетную дату рассчитано по каждому сотруднику как увеличенное на сумму страховых взносов произведение количества дней отпуска, не использованного сотрудником на конец отчетного периода, и среднедневного заработка сотрудника. При этом среднедневной заработок сотрудника определяется в соответствии с порядком, применяемым для расчета отпускных.

Вид оценочного значения	На 01.01.2025 г., тыс. руб.	На 31.12.2025 г., тыс. руб.	Изменение	Причина изменения
1	2	3	4 (3-2)	5
Резерв на оплату отпусков и вознаграждений по итогам за год	626	409	(217)	Снижение резерва по

Вид оценочного значения	На 01.01.2025 г., тыс. руб.	На 31.12.2025 г., тыс. руб.	Изменение	Причина изменения
1	2	3	4 (3-2)	5
				отпускам

Значительные суждения в отношении оценочных значений были сформированы с учетом всей уместной информации, о которой известно руководству.

Сделан последовательный и надлежащий выбор (или применение) методов, допущений и исходных данных, использованных руководством при расчете оценочных значений.

Допущения надлежащим образом отражают намерение и способность руководства выполнять соответствующие планы действий от имени организации, когда это уместно в отношении оценочных значений и раскрытия информации.

3.19. Информация об условных обязательствах, условных активах и их изменении

Организация является залогодателем, поручителем, информация представлена в таблице ниже

Наименование	31 декабря, тыс. руб.		
	2025 г.	2024 г.	2023 г.
Выданные поручительства – всего, в том числе:	304 672	645 260	487 470
Договор поручительства №13-2-1-05/23П-10796/3 от 07.06.2023 по обязательству ООО «ЛАЙТ МОТОРС» ИНН 6168104040 перед АО БАНК «ПСКБ»			43 310
Договор поручительства №13-2-1-05/23П-10937/2 от 28.11.2023 по обязательству ООО «ЛАЙТ МОТОРС» ИНН 6168104040 перед АО БАНК «ПСКБ»			94 160
договор поручительства №13-2-1-05/24П-11064/3 от 03.04.2024 по обязательству ООО «ЛАЙТ МОТОРС» ИНН 6168104040 перед АО БАНК «ПСКБ»		46 300	
договор поручительства №13-2-1-05/24П-11293/3 от 03.12.2024, по обязательству ООО «ЛАЙТ МОТОРС» ИНН 6168104040 перед АО БАНК «ПСКБ»		98 960	
договор поручительства № ДП01_380D00KRR от 17.07.2023, по обязательству ООО «ЛАЙТ МОТОРС» ИНН 6168104040 перед ЮГО-ЗАПАДНЫЙ БАНК ПАО СБЕРБАНК		350 000	350 000
договор поручительства №0724-0048-КЛ-П-1 от 31.07.2024, по обязательству ООО «ЛАЙТ МОТОРС» ИНН 6168104040 перед БАНК ГПБ (АО)		50 000	
договор поручительства №02пч-4/24 от 30.05.2024, по обязательству ООО «ЛАЙТ МОТОРС» ИНН 6168104040 перед НОВИКОМБАНК АО АКБ	100 000	100 000	
Договор поручительства №13-2-1-05/25П-11352/3 от 03.02.2025 по обязательству ООО «ЛАЙТ МОТОРС» ИНН 6168104040 перед АО БАНК «ПСКБ»	49 780		
Договор поручительства №13-2-1-05/25П-11629/3 от 12.12.2025 по обязательству ООО «ЛАЙТ МОТОРС» ИНН 6168104040	154 892		

перед АО БАНК «ПСКБ»			
Выданы залоговые обязательства – всего, в том числе:	32 545	210 290	239 198
договор залога № Д3302_380D00KRR от 17.07.2023, по обязательству ООО «ЛАЙТ МОТОРС» ИНН 6168104040 перед ЮГО-ЗАПАДНЫЙ БАНК ПАО СБЕРБАНК		150 048	150 048
договор ипотеки от 03.04.2024		60 242	
договор ипотеки от 11.12.2025	32 545		
договор ипотеки от 28.11.2023			89 150

Отток денежных средств, необходимых для погашения обязательств по указанным договорам не является вероятным, соответственно, оценочное обязательство в бухгалтерской отчетности за 2025г. создано не было.

3.20. Информация о связанных сторонах

Учет и представление информации о связанных сторонах осуществляется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Информация о связанных сторонах» (ПБУ 11/2008), утвержденным приказом Минфина РФ от 29 апреля 2008г No 48н., в части, не противоречащей Федеральному закону N 402-ФЗ (Информация Минфина России N ПЗ-10/2012). Построение аналитического бухгалтерского учета обеспечивает формирование информации о связанных сторонах, раскрываемой в бухгалтерской отчетности (п. 15 ПБУ 11/2008).

Перечень связанных сторон:

Наименование ЮЛ / ФИО ФЛ	ИНН	ОГРН	Местонахождение	Основания аффилированности ЮЛ (ФЛ)
ООО «Лайт Моторс»	3900029978	1243900010331	236010, г. Калининград, ул. Вагоностроительная, д. 49, ПОМЕЩ. 22	Учредитель Хворостухин Олег Александрович, 100 %
ООО «Холод Холдинг»	6165238736	1246100004094	344003, Ростовская область, г. о. город Ростов -на-Дону, г. Ростов -на-Дону, ул. Красноармейская, зд. 33, ком. 28	Учредитель Хворостухин Олег Александрович, 100 %
ООО «Енисейский» АИ	6164137414	1226100006714	344096, Ростовская область, г. о. город Ростов-на-Дону, г. Ростов-на-Дону, пр-кт Королева, д. 1/7, кв. 73	Учредитель Хворостухин Олег Александрович, 60 %
ООО «Лайт Моторс»	6168104040	1186196036795	344103, Ростовская обл, Ростов-на-Дону г, Доватора ул, дом 158/5	Учредитель/Директор: Хворостухин Олег Александрович, 49 %
ООО «Эксперт Юг Регион»	6167091750	1106195010393	344002, Ростовская область, г. Ростов-на-Дону, пер. Газетный, д. 47, корп. б, офис 709	Учредитель Хворостухин Олег Александрович, 23 %

Конечным контролирующим бенефициаром Организации является гражданин, РФ:

Обязательная информация			
Ф.И.О.	Основание для признания бенефициарным владельцем	Гражданство	ИНН

Хворостухин Олег Александрович	Лицо, которые прямо или через третьих лиц владеет долей 100% в уставном капитале Организации	России	616111933888
--------------------------------	--	--------	--------------

В отчетном периоде (2025 год) операции с бенефициарными владельцами – отсутствуют.

Резервы по сомнительным долгам по расчетам со связанными сторонами не формировались. Списание дебиторской и кредиторской задолженности связанных сторон отсутствовало.

Единоличный исполнительный орган Директор, Гоценко Денис Владимирович, является основным управленческим персоналом Организации.

Размер выплат генеральному директору определен трудовым контрактом. Вознаграждение состоит из постоянной и переменной частей. Последняя зависит от показателей эффективности работы исполнительного органа. Вознаграждение генеральному директору, выплаченное в 2025 г., составило:

Вид выплат	Сумма, тыс. руб.
Краткосрочные вознаграждения (подлежащие выплате в течение отчетного периода и 12 месяцев после отчетной даты)	
Оплата труда за отчетный период	3 361
Начисленные на нее налоги и иные обязательные платежи в бюджеты и внебюджетные фонды	502
Оплата ежегодного оплачиваемого отпуска за работу в отчетном периоде	238
Оплата организацией лечения, медицинского обслуживания, коммунальных услуг и т.п. платежи в пользу основного управленческого персонала	-
Иное вознаграждение (дивиденды, и т.д.)	-
ИТОГО	4 101

Суммы, подлежащие выплате по истечении 12 месяцев после отчетной даты, в том числе, выплаты по окончании трудовой деятельности (платежи по договорам добровольного страхования, негосударственного пенсионного обеспечения, заключенным в пользу основного управленческого персонала со страховыми организациями или НПФ, иные платежи, обеспечивающие выплаты пенсий и другие социальные гарантии основному управленческому персоналу по окончании трудовой деятельности) не предусмотрены, и фактически не выплачивались.

Сделки со связанными сторонами за отчетный (2025) год:

Наименование связанной стороны (ЮЛ или ФЛ)	Характер проводимых операций	Объем проводимых операций за отчетный период (2025), тыс. руб.	Условия и сроки расчетов	Сальдо расчетов тыс. руб. 31.12.2025 г.	Величина образованных резервов по сомнительным долгам 31.12.2025 г.
ООО «Лайт Моторс» ИНН 3900029978	Нет взаимодействий	-	-	-	-
ООО «Холод Холдинг»	Нет взаимодействий	-	-	-	-
ООО «Енисейский» АК	Нет взаимодействий	-	-	-	-
ООО «Лайт Моторс» ИНН 6168104040	Продажа ТМЦ Обществом	245 973	нет	27 099 долг общества	нет сомнительных долгов
ООО «Лайт Моторс» ИНН 6168104040	Оказание услуг Обществом	3 136	нет	отсутствует	нет сомнительных долгов
ООО «Лайт Моторс» ИНН 6168104040	Продажа ТМЦ Обществу	127 881	нет	46 928 долг общества	нет сомнительных долгов
ООО «Лайт Моторс» ИНН 6168104040	Оказание услуг Обществу	5 050	нет	отсутствует	нет сомнительных долгов
ООО «Лайт Моторс» ИНН 6168104040	Выданные Поручительства от Общества	557 298	нет	337 217 долг обществу	нет сомнительных долгов
ООО «Эксперт Юг Регион»	Нет взаимодействий	-	-	-	-

Сделки со связанными сторонами за предшествующий (2024) год:

Наименование связанной стороны (ЮЛ или ФЛ)	Характер проводимых операций	Объем проводимых операций за отчетный период (2024), тыс. руб.	Условия и сроки расчетов	Сальдо расчетов 31.12.2024 г.	Величина образованных резервов по сомнительным долгам 31.12.2024 г.
ООО «Лайт Моторс» ИНН 3900029978	Нет взаимодействий	-	-	-	-
ООО «Холод Холдинг»	Нет взаимодействий	-	-	-	-
ООО «Енисейский» АК	Нет взаимодействий	-	-	-	-
ООО «Лайт Моторс» ИНН 6168104040	Продажа ТМЦ Обществом	144 718	нет	отсутствует	нет сомнительных долгов
ООО «Лайт Моторс» ИНН 6168104040	Оказание услуг Обществом	3 071	нет	отсутствует	нет сомнительных долгов
ООО «Лайт Моторс» ИНН 6168104040	Продажа ТМЦ Обществу	167 981	нет	отсутствует	нет сомнительных долгов
ООО «Лайт Моторс» ИНН 6168104040	Оказание услуг Обществу	3 913	нет	отсутствует	нет сомнительных долгов
ООО «Лайт Моторс» ИНН 6168104040	Выданные Поручительства от Общества	855 550	нет	отсутствует	нет сомнительных долгов
ООО «Эксперт Регион»	Нет взаимодействий	-	-	-	-
ООО «СЗ Рёюккюля»	Нет взаимодействий	-	-	-	-
ИП Каледина Людмила Алексеевна	Нет взаимодействий	-	-	-	-

По состоянию на 31.12.2025 г задолженность перед аффилированными лицами составляет **74 027 тыс. руб.**

По состоянию на 31.12.2025 г задолженность связанных сторон перед Организацией составляет **337 217 тыс. руб.**

Резервы по сомнительным долгам по расчетам со связанными сторонами не формировались. Списание дебиторской и кредиторской задолженности связанных сторон отсутствовало.

3.21. Существенная информация о забалансовых счетах

Существенная информация о забалансовых статьях указывается на основании Информации Министерства финансов Российской Федерации от 22 июня 2011 г. N ПЗ-5/2011 «О раскрытии информации о забалансовых статьях в годовой бухгалтерской отчетности организации».

По состоянию на 31.12.2025 г. существенная информация о забалансовых статьях, подлежащая раскрытию, отсутствует.

3.22. Информация об участии в совместной деятельности

Организация в 2025 году не участвовала в совместной деятельности.

3.23. Государственная помощь

Организация в течение 2025 года не получала государственную помощь .

3.24. Информация по отчетным сегментам

Организация не является эмитентом публично размещаемых ценных бумаг, на основании чего не применяет ПБУ 12/2010 «Информация по сегментам», утвержденное Приказом Минфина России от 08.11.2010 N 143н (п. 2 ПБУ 12/2010).

3.25. Информация по прекращаемой деятельности (ФСБУ 4/2023)

Организацией не принималось решения 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).

Информация о прекращаемых операциях (п. 27 ПБУ 4/99): прекращаемые операции отсутствовали.

3.26. Информация, связанная с осуществлением договора доверительного управления имуществом

Организация не является учредителем доверительного управления, доверительным управляющим.

3.27. Движение денежных средств

Организация отражает в составе денежных средств и денежных эквивалентов следующие виды активов:

- остатки денежных средств в кассе и на расчетных счетах;
- денежные переводы в пути на отчетную дату;
- высоколиквидные финансовые вложения, которые подвержены незначительному риску изменения стоимости и могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств. К таким вложениям Организация относит, в частности, банковские депозиты на срок до трех месяцев.

В таблице раскрыта информация по счетам учета:

Наименование счета	на 31.12.2025 г., тыс. руб.	на 31.12.2024 г., тыс. руб.	на 31.12.2023 г., тыс. руб.
Счет 50 «Касса»	-	-	-
Счет 51 «Расчетные счета»	1 275	10 430	8 555
Счет 52 «Валютные счета»	-	-	-
ИТОГО	1 275	10 430	8 555

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

Показатели	Описание
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)	На расчетных счетах организации имеется достаточная сумма денежных средств для поддержания текущей деятельности предприятия
Денежные потоки от текущих, инвестиционных и финансовых операций по каждому отчетному сегменту (пп. "в" п. 25 ПБУ 23/2011)	Не имеются
Средства в аккредитивах, открытых в пользу организации (пп. "г" п. 25 ПБУ 23/2011)	Данные операции отсутствуют

3.28. Информация об исправленных существенных ошибках (п. 15 ПБУ 22/2010)

Показатели	Описание
Характер существенных ошибок прошлых отчетных периодов, исправленных в отчетном периоде (пп. 1 п. 15 ПБУ 22/2010)	Отсутствует
Сумма корректировки по каждой статье бухгалтерской отчетности - по каждому предшествующему отчетному периоду в той степени, в которой это практически осуществимо (пп. 2 п. 15 ПБУ 22/2010)	Отсутствует
Сумма корректировки по данным о базовой и разводненной прибыли (убытку) на акцию (если организация обязана раскрывать информацию о прибыли, приходящейся на одну акцию) (пп. 3 п. 15 ПБУ 22/2010)	Отсутствует
Сумма корректировки вступительного сальдо самого раннего из представленных отчетных периодов (пп. 4 п. 15 ПБУ 22/2010)	Отсутствует
Причины невозможности определения влияния существенной ошибки на один или более предшествующих отчетных периодов, представленных в бухгалтерской отчетности, а также описание способа отражения исправления существенной ошибки в бухгалтерской отчетности организации и указание периода, начиная с которого внесены исправления (п. 16 ПБУ 22/2010)	Отсутствует

3.29. Чрезвычайные факты

Чрезвычайные факты хозяйственной деятельности в 2025 году отсутствовали.

3.30. Допущение непрерывности деятельности

В соответствии с принципом допущения непрерывности деятельности Организация планирует продолжать свою деятельность в течение 12 месяцев года, следующего за отчетным, и не имеет намерения или потребности в ликвидации или сокращении, или прекращении деятельности, а также обращении за защитой от кредиторов.

Бухгалтерская отчетность Организации подготовлена исходя из допущения непрерывности деятельности.

3.31. Информация о событиях после отчетной даты

События после отчетной даты, требующие корректировок оценочных значений и соответствующего раскрытия информации, включенных в бухгалтерскую отчетность, отсутствуют.

3.32. Информация о рисках хозяйственной деятельности организации

В процессе хозяйственной деятельности организация подвергается влиянию отраслевых, правовых и прочих внутренних и внешних факторов (существенных условий, событий, обстоятельств, действий). В связи с этим возникают различные риски, способные существенно влиять на финансовое положение и финансовые результаты деятельности организации. Большинство рисков хозяйственной деятельности организации с немалой вероятностью имеют финансовые последствия и, следовательно, оказывают влияние на подготавливаемую организацией бухгалтерскую отчетность.

В целях минимизации возможного негативного эффекта Организацией предпринимаются мероприятия, направленные на выявление и оценку рисков, реализуются мероприятия в отношении регулирования рисков.

Хозяйственная деятельность организации подвержена следующим потенциально существенным рискам:

Вид рисков	Описание
финансовые риски	<p>Оценка финансовых рисков включает в себя кредитный, процентный, страховой и валютный риски, а также риски, связанные с выполнением противоположной стороной своих обязательств.</p> <p>По сфере возникновения финансовые риски можно разделить на внешние и внутренние:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Внешние риски - это риски, не зависящие от деятельности предприятия. Внешние финансовые риски возникают при смене отдельных стадий экономического цикла, изменений конъюнктуры финансового рынка, в результате непредвиденного изменения законодательства в сфере финансовой деятельности предприятия, в результате неустойчивости политического режима в стране деятельности и в ряде других аналогичных случаев, на которые предприятие в процессе своей деятельности повлиять не может. Предприятие не может оказывать влияние на внешние финансовые риски, оно может только предвидеть и учитывать их в своей деятельности. <p>К этой группе финансовых рисков относят валютный и процентный риски.</p> <ul style="list-style-type: none"> • Внутренние финансовые риски - это риски, зависящие от деятельности конкретного предприятия, т.е. их источником является само предприятие. Данные риски могут быть обусловлены, например, неэффективной структурой активов предприятия; неправильной оценкой хозяйственных партнеров и другими аналогичными факторами. <p>Очевидно то, что предприятие не может оказывать влияние на внешние финансовые риски, а может только предвидеть и учитывать их в своей деятельности. В то же самое время отрицательные последствия внутренних финансовых рисков в значительной мере предприятие может предотвратить за счет эффективного управления финансовыми рисками. Таким образом, снижение общего уровня финансовых рисков фирмы достигается за счет снижения именно внутренних рисков.</p> <p>Валютные риски - риски получения убытков в результате неблагоприятных краткосрочных или долгосрочных колебаний курсов валют на международных финансовых рынках.</p> <p>Среди рисков, с которыми приходится сталкиваться Обществу, ведущему активную внешнеторговую деятельность, этот вид финансового риска занимает особое место, так как Общество участвует во внешнеэкономических сделках, как в качестве</p>

	<p>экспортера, так и в качестве импортера. Величина валютного риска связана с потерей покупательной способности валюты, поэтому она находится в прямой зависимости от разрыва во времени между сроком заключения сделки и моментом платежа. Курсовые потери у экспортера возникают в случае заключения контрактов до падения курса валюты платежа, импортер же имеет убытки при повышении курса валюты платежа. Потери от изменения валютных курсов наступают в момент поступления выручки на счет экспортера. Валютные риски проявляются при изменении за время осуществления внешнеторговой операции курсового соотношения между валютой платежа и валютой, в которой выражены издержки экспортера или валютой баланса компании-экспортера.</p>
<p>правовые риски</p>	<p>Большой значимостью обладают риски в сфере налогового права предпосылками к возникновению которых является частое изменение налогового законодательства, неточные формулировки нормативных актов и нестабильность правоприменительной практики в сфере налогового законодательства.</p> <p>Проблема постоянных изменений действующего законодательства практики его применения характерна также и для гражданского законодательства, включая вопросы корпоративного права имущественных правоотношений.</p>
<p>региональные</p>	<p>В 2023 г. на деятельность и бухгалтерскую отчетность Организации оказывал и продолжает оказывать существенное влияние комплекс факторов экономического и иного характера.</p> <p>Среди них, в частности, - геополитическая обстановка, ограничения введенные в отношении РФ и ее экономических субъектов отдельными государствами и их объединениями, меры, принимаемые в РФ в ответ на внешнее санкционное давление.</p> <p>В 2023 году геополитическая ситуация в мире является очень сложной для России и ее экономической безопасности. Увеличивается давление западных санкций, перестраиваются мировые финансовые институты трансформируются процессы внешней торговли.</p> <p>Руководство Организации продолжает наблюдать за ситуацией в отношении введенных санкций и будет реагировать с целью снижения любых потенциально существенных последствий, влияющих на бизнес процесс и финансовое положение Организации.</p>
<p>репутационные риски</p>	<p>Общество оценивает репутационные риски, как низкие. Организация существует длительное время, всегда и в полном объеме выполняя договорные условия как по поставкам продукции, так и по закупкам ТМТ работ услуг.</p> <p>Такие риски в сложившейся экономической ситуации, по мнению общества, не слишком высокие и имеют небольшую вероятность возникновения в будущем. Так как Эмитент работает на ограниченном рыночном сегменте и вероятность появления новых конкурентоспособных компаний низка.</p> <p>Организация не осуществляет деятельности, на которую требуется разрешение (лицензия), следовательно, рисков, связанных приостановлением производства по основаниям отзыва или прекращения такого разрешения (лицензии), отсутствует.</p> <p>Риски, связанные с возможной ответственностью Эмитента по долгам третьих лиц, в том числе дочерних обществ поручителя отсутствуют.</p> <p>Риски, связанные с возможностью потери потребителей, на оборот которыми приходится не менее чем 10% общей выручки от продаж продукции (работ, услуг) существует у любого хозяйствующего субъекта, тем не менее, по имеющейся аналитической информации о состоянии рынков сбыта, конечных потребителей продукции предприятия, вероятность наступления таких рисков для эмитента</p>

	минимальна.
рыночные риски	<p>Торговый кредитный риск - вероятность того, что партнеры - участники контракта - окажутся не в состоянии выполнить договорные обязательства, как в целом, так и по отдельным позициям. Торговый кредитный риск возникает в финансовой деятельности предприятия в случае предоставления ею товарного (коммерческого) или потребительского кредита покупателям.</p> <p>Для Общества, данный риск заключается в способности клиента оплатить их в соответствии с договорными обязательствами.</p> <p>Уровень кредитного риска повышается с увеличением суммы кредита и срока, на который он берется. Подверженность кредитному риску сохраняется весь период кредитования и измеряется протяженностью периода кредитования. Потенциальные убытки при любом кредитном риске - вся сумма долга, а фактически убытки могут оказаться меньше этой суммы.</p> <p>Кредитный риск может быть вызван следующими причинами:</p> <ul style="list-style-type: none"> - спадом отрасли, спадом спроса на предоставляемые услуги; - невыполнением договорных отношений партнерами Общества; - трансформацией активов Общества; - форс-мажорными обстоятельствами.
Процентные, кредитные риски	<p>Процентные риски - риски потерь, связанные с неблагоприятным изменением процентных ставок.</p> <p>Данный вид риска возникает из-за непредвиденных изменений процентной ставки (как депозитной, так и кредитной) на финансовом рынке.</p> <p>Процентный риск приводит к изменению затрат на выплату процентов или доходов на инвестиции и, следовательно, к изменению ставки доходности на собственный капитал и на инвестируемый капитал по сравнению с ожидаемыми ставками доходности.</p> <p>Причиной возникновения процентного риска является изменение конъюнктуры финансового рынка под воздействием внешней предпринимательской среды, рост и снижение предложения свободных денежных ресурсов, государственное регулирование экономики и другие факторы.</p> <p>В своей финансовой деятельности Общество широко использует заёмные средства, поэтому изменение процентных ставок на результат деятельности компании имеет существенное влияние.</p> <p>В Обществе существует практика заключения кредитных договоров с процентной ставкой состоящей из ключевой ставки плюс процентная ставка фиксированная, и как правило, в них предусмотрено право банка потребовать изменения размера процента за пользование кредитом при изменении конъюнктуры рынка и стоимости привлекаемых банком ресурсов, так же ключевая ставка в последний год из-за давления санкций не стабильная.</p> <p>Таким образом, Общество принимает на себя риск, связанный с влиянием колебаний рыночных процентных ставок на его финансовое положение и потоки денежных средств.</p>

В 2025 году Организация столкнулась с рядом значимых рисков, связанных с налоговым контролем, экономическими условиями, регуляторными изменениями и другими факторами. Эти риски могут повлиять на финансовую устойчивость, репутацию

Усиление налогового контроля. В 2025 году произошли значительные изменения в налоговой системе, включая повышение ставки налога на прибыль до 25% (с распределением между федеральным и региональными бюджетами), введение федерального инвестиционного налогового вычета и другие корректировки. Эти изменения

увеличивают налоговую нагрузку на бизнес, что может снизить инвестиционную привлекательность и повлиять на финансовые результаты.

Экономические риски

Высокая ключевая ставка ЦБ. Сохранение высокой ключевой ставки в течение длительного времени увеличивает стоимость кредитов и затрудняет доступ к финансированию, что негативно сказывается на финансовой устойчивости Организации.

Удорожание логистики и импортных закупок. Рост транспортных расходов и таможенных пошлин снизило маржинальность бизнеса и увеличило стоимость конечной продукции для потребителя.

Снижение покупательной способности населения. Уменьшение доходов граждан привело к сокращению спроса на товары и услуги, что потенциально снизило выручку и прибыль Организации.

Кадровый дефицит и рост затрат на оплату труда. Дефицит квалифицированных кадров и тенденция к увеличению заработной платы вынудило Организацию бороться за талантливых сотрудников и увеличивать расходы на фонд оплаты труда.

Другие риски

Банкротство контрагентов. Рост числа банкротств увеличивает вероятность неплатежей со стороны партнёров. Рекомендуется проверять финансовое состояние контрагентов и включать в сделки механизмы защиты (залог, поручительство).

Увеличение числа судебных споров. Из-за нехватки средств бизнес чаще не выполняет обязательства, что приводит к росту судебных разбирательств.

Геополитические риски

Санкционное давление. Несмотря на продолжающееся санкционное давление со стороны недружественных государств, в 2025 году сохраняются риски ужесточения ограничений, особенно в случае эскалации международных конфликтов. Санкции ограничивают доступ к технологиям, логистическим цепочкам, финансовые операции и экспорт/импорт товаров.

Риски, обусловленные влиянием ситуации, сложившейся в 2025 г., геополитические риски

В 2025 г. на деятельность и бухгалтерскую отчетность Организации оказывал и продолжает оказывать существенное влияние комплекс факторов экономического и иного характера.

Среди них, в частности, - геополитическая обстановка, ограничения, введенные в отношении РФ и ее экономических субъектов отдельными государствами и их объединениями, меры, принимаемые в РФ в ответ на внешнее санкционное давление, ограничения, связанные с коронавирусной инфекцией.

В 2025 году геополитическая ситуация в мире является очень сложной для России и ее экономической безопасности. Увеличивается давление западных санкций, перестраиваются мировые финансовые институты, трансформируются процессы внешней торговли.

Наблюдается повышенная волатильность на финансовых и товарных рынках. Невозможно определить, как долго сохранится повышенная волатильность или на каком уровне в конечном итоге стабилизируются курсы валют. Ряд стран ввел пакет санкций, которые могут оказать негативное влияние на экономику страны в целом.

Организация не относится к оборонному, аэрокосмическому или морскому секторам, на которые пришлось основные ограничения. Вместе с тем, это обстоятельство не может не иметь последствий для деятельности организации и бухгалтерской отчетности.

Руководство не может с какой-либо степенью уверенности предсказать влияние всей этой неопределенности на будущую деятельность Общества.

Принимая во внимание масштаб условий геополитической обстановки, ограничений, введенных в отношении РФ и их потенциальной значимости для экономики, руководство Организации заявляет об отсутствии каких-либо существенных событий, связанных с данными условиями, которые требуют корректировки или раскрытия дополнительной информации в бухгалтерской отчетности.

Руководство полагает, что предприняло соответствующие меры поддержания бизнеса Организации в текущих условиях.

Руководство уверено, что Организация будет способно продолжать свою деятельность в будущем в соответствии с принципом непрерывности деятельности, учитывая стабильный спрос на продукцию Организации и основываясь на рассмотрении финансового положения Организации, текущих планах, прибыльности операций и доступа к финансовым ресурсам.

Российская экономика в значительной степени зависит от цен и уровня экспорта нефти и других природных ресурсов, а также от ситуации на мировых рынках. Внешнеполитическая ситуация, в том числе санкции США, Европейского союза и ряда других государств, введенных в отношении Российской Федерации, соответствующие ответные меры российских властей, оказывают влияние на состояние экономики России и динамику ее развития. Эти факторы могут оказать сдерживающее влияние на бизнес, финансовое положение и результаты операционной деятельности Организации.

Региональные риски, которые также могут повлиять на деятельность Организации характеризуются различным уровнем экономического, социального и инфраструктурного развития регионов России, встречающимися различиями в подходах региональных властей к регулированию сферы розничной торговли и применению норм федерального законодательства, демографическими и культурными особенностями регионов.

Руководство Организации продолжает наблюдать за ситуацией в отношении введенных санкций и будет реагировать с целью снижения любых потенциально существенных последствий, влияющих на бизнес-процесс и финансовое положение Организации.

3.33. Информация об экологической деятельности

В 2025 году Обществом капитальные вложения в объекты охраны природы не осуществлялись.

Расходы на содержание и эксплуатацию объектов, связанных с экологической деятельностью, отсутствуют.

Руководство Общества полагает, что его деятельность соответствует требованиям законодательства по охране окружающей среды, и поэтому у Общества отсутствует риск появления в этой связи непредвиденных значительных обязательств.

3.34. Иная информация, обязательная для раскрытия в бухгалтерской отчетности

Показатели	Описание
Величина курсовых разниц, образовавшихся по операциям пересчета выраженной в иностранной валюте стоимости активов и обязательств, подлежащих оплате в рублях (абз. 3 п. 22 ПБУ 3/2006)	Величина курсовых разниц, зачисленных на счета бухгалтерского учета, отличные от счета учета финансовых результатов организации отсутствует
Величина курсовых разниц, образовавшихся по операциям пересчета выраженной в иностранной валюте стоимости активов и обязательств, подлежащих оплате в рублях (абз. 3 п. 22 ПБУ 3/2006)	Величина курсовых разниц, зачисленных на счета бухгалтерского учета, отличные от счета учета финансовых результатов организации отсутствует
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)	78,2267 (Доллары США)

Директор
ООО «РОСТИМПОРТ»

Д.В. Гоценко

ДАТА (25.03.2026г.)