Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2025 год

Общество с ограниченной ответственностью
«Производственно-торговая компания «Ранплер» (ООО «ПТК «Ранплер»)
ИНН/КПП 5003116500/772501001, ОГРН 1155003004419
Адрес: 115280, г.Москва, вн.тер.г. муниципальный округ Даниловский, ул. Ленинская Слобода, д. 26, помещ. 32/79/4/1

1. Основные виды экономической деятельности общества

Основной вид деятельности
46.73.4 Торговля оптовая лакокрасочными материалами

Дополнительные виды деятельности
20.16 Производство пластмасс и синтетических смол в первичных формах
22.21 Производство пластмассовых плит, полос, труб и профилей
22.23 Производство пластмассовых изделий, используемых в строительстве
22.29 Производство прочих пластмассовых изделий
23.20.3 Производство безобжиговых огнеупорных изделий
46.12.31 Деятельность агентов по оптовой торговле промышленными и техническими химическими веществами
46.34.1 Торговля оптовая соками, минеральной водой и прочими безалкогольными напитками
46.39.2 Торговля оптовая неспециализированная незамороженными пищевыми продуктами, напитками и табачными изделиями
46.62 Торговля оптовая станками
46.62.2 Торговля оптовая металлообрабатывающими станками
46.73.1 Торговля оптовая древесным сырьем и необработанными лесоматериалами
46.73.2 Торговля оптовая пиломатериалами
46.73.3 Торговля оптовая санитарнотехническим оборудованием
46.73.5 Торговля оптовая листовым стеклом
46.73.6 Торговля оптовая прочими строительными материалами и изделиями
46.75.2 Торговля оптовая промышленными химикатами
46.76 Торговля оптовая прочими промежуточными продуктами
46.76.4 Торговля оптовая драгоценными камнями

2. Учетная политика

Бухгалтерский учет общества ведется автоматизированным способом с использованием программного продукта «1С Предприятие: ERP”.

Существенной признается ошибка, если она в отдельности или в

совокупности с другими ошибками за один и тот же отчетный период приводит к искажению статьи отчетности за отчетный год не менее чем на 10%.

Основные средства и нематериальные активы (НМА)

Учет основных средств (далее - ОС) и капитальных вложений в ОС ведется в соответствии с Федеральными стандартами бухгалтерского учета 6/2020 "Основные средства" и 26/2020 "Капитальные вложения", утвержденными Приказом Минфина России от 17.09.2020 № 204н.

Капитальные вложения в основные средства оцениваются в упрощенном порядке, без включения:

- процентов, связанных с капвложениями;
- оценочных обязательств, возникших при осуществлении капвложений;
- без учета скидок, уступок, вычетов, премий, льгот, предоставляемых поставщиком;
- без учета дисконтирования в случае длительной отсрочки (рассрочки) платежа.

Затраты, не включенные в сумму капвложений в ОС, признаются расходами периода, в котором они понесены.

При осуществлении капитальных вложений в ОС организация определяет фактические затраты (в части оплаты неденежными средствами) в сумме балансовой стоимости передаваемых активов, фактических затрат на выполнение работ, оказание услуг, вне зависимости от возможности определения справедливой стоимости как передаваемых, так и приобретаемых активов, работ, услуг.

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

Если его стоимость не превышает установленного лимита, то актив не признается, а затраты на приобретение, создание такого актива отражаются в составе расходов периода, в котором они понесены.

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

Неотделимые улучшения в арендованные объекты ОС, произведенные после принятия к учету соответствующего права пользования активом, увеличивают фактическую стоимость этого права пользования по аналогии с учетом реконструкции, модернизации ОС.

Срок полезного использования объектов ОС определяется исходя из ожидаемого периода времени, в течение которого объект будет приносить экономические выгоды.

В качестве инвентарного объекта учитывается объект ОС со всеми его приспособлениями и принадлежностями. При наличии у одного объекта нескольких частей, стоимость и сроки полезного использования которых существенно отличаются от стоимости и срока полезного использования объекта в целом, каждая такая часть признается самостоятельным инвентарным объектом.

Все объекты ОС после признания учитываются по первоначальной стоимости, переоценка не производится.

Начисление амортизации объекта ОС начинается с даты его признания в бухгалтерском учете и прекращается с момента его списания с учета. В месяце принятия к учету ОС амортизация начисляется в сумме пропорционально количеству дней его учета в составе ОС в данном месяце.

По всем объектам ОС, за исключением ОС, которые не подлежат амортизации, амортизация начисляется линейным способом.

Актив, удовлетворяющий условиям п. 4 ФСБУ 14/2022, относится к объектам НМА, если его стоимость больше 100 тыс. руб.

Если его стоимость не превышает установленного лимита, то актив не признается, а капитальные вложения на приобретение, создание такого актива отражаются в составе расходов периода, в котором они завершены.

Затраты на приобретение (создание) краткосрочных прав - активов, обладающих всеми признаками НМА, за исключением того, что предполагаемый срок их использования не превышает 12 месяцев (включая незаконченные разработки таких активов), отражаются в бухгалтерском учете на счете 97 "Расходы будущих периодов". Такие затраты списываются на расходы (включаются в стоимость активов, для создания которых они используются) пропорционально количеству календарных дней использования таких прав.

Все объекты НМА после признания оцениваются по первоначальной стоимости.

Проверка НМА на обесценение не производится.

Проверка капитальных вложений в НМА на обесценение не производится.

Срок полезного использования объектов НМА устанавливается исходя из периода времени, в течение которого организация ожидает получать экономическую выгоду от их использования.

Амортизация НМА начинает начисляться с момента признания в учете объекта НМА и прекращает начисляться с момента его списания.

Изменение продолжительности периода, в течение которого организация предполагает использовать актив, признается существенным, если разница между текущим сроком полезного использования и предполагаемым составляет не менее 10% от величины текущего срока. Срок полезного использования таких объектов НМА подлежит уточнению.

Сырье и материалы

Затраты на приобретение материалов, включая транспортно-заготовительные расходы (ТЗР), отражаются непосредственно на счете 10 "Материалы", формируя фактическую себестоимость материалов.

ТЗР, понесенные в связи с приобретением материалов с разными наименованиями, распределяются пропорционально стоимости приобретения этих материалов.

Единицей бухгалтерского учета материалов является номенклатурный номер.

При отпуске материалов в производство и ином выбытии их оценка производится организацией по средней себестоимости. Последняя определяется исходя из средней за период фактической себестоимости (взвешенная оценка), в расчет которой включаются количество и стоимость материалов на начало периода и все поступления за период. В качестве расчетного периода установлен месяц.

Тара и тарные материалы учитываются по фактической себестоимости на счете 10 "Материалы", субсчет "Тара и тарные материалы", учетные цены не применяются.

Материалы, предназначенные для создания внеоборотных активов, к запасам не относятся. При этом они учитываются на счете 10 "Материалы" обособленно (на отдельном субсчете). Положения данного раздела учетной политики на такие активы не распространяются.

Долгосрочные активы к продаже отражаются в учете на счете 41 "Товары", с обособлением в аналитическом учете. Обособление осуществляется путем отражения таких активов на отдельном субсчете, открытом к этому счету, и предусмотренном Рабочим планом счетов организации.

Товары

Затраты на приобретение товаров, включая транспортно-заготовительные расходы (ТЗР), учитываются по как дебету счета 15 "Заготовление и приобретение материальных ценностей", так и дебету счета 41 «Товары». Все поступившие в организацию товары принимаются к учету на счет 41 "Товары" по фактической себестоимости (включая ТЗР). Счет 16 "Отклонение в стоимости материальных ценностей" не используется.

ТЗР, понесенные в связи с приобретением товаров с разными наименованиями, распределяются пропорционально стоимости приобретения этих товаров.

Единицей бухгалтерского учета товаров является номенклатурный номер.

При отпуске товаров их оценка производится организацией по методу оценки - по стоимости первых по времени приобретения (ФИФО).

Тара учитывается по фактической себестоимости на счете 41 "Товары", субсчет "Тара под товаром и порожняя", учетные цены не применяются.

Финансовые вложения

Последующая оценка всех финансовых вложений производится в порядке, установленном ПБУ 19/02 и учетной политикой для финансовых вложений, по которым текущая рыночная стоимость не определяется. Переоценка финансовых вложений, по которым определяется текущая рыночная стоимость, не производится.

Проверка на обесценение финансовых вложений, текущая рыночная стоимость которых не определяется, проводится ежегодно по состоянию на 31 декабря отчетного года, а также на отчетные даты промежуточной бухгалтерской отчетности при наличии признаков обесценения.

Займы, предоставленные работникам организации под проценты и признаваемые финансовыми вложениями, учитываются на счете 73 "Расчеты с персоналом по прочим операциям", субсчет "Расчеты по предоставленным займам".

Депозитные вклады и сертификаты, признаваемые финансовыми вложениями, учитываются на счете 55 "Специальные счета в банках", субсчет "Депозитные счета".

Резервы по сомнительным долгам

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

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

При квалификации задолженности в качестве сомнительной учитываются следующие обстоятельства:

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

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

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

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

Расходы по кредитам и займам

Вся сумма начисленных в отчетном периоде процентов по кредитам и займам признается прочими расходами организации.

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

Расчеты по налогу на прибыль

Учет отложенных активов и обязательств ведется балансовым методом в соответствии с ПБУ 18/02.

Величина текущего налога на прибыль определяется по данным из декларации по налогу на прибыль.

Оценочные обязательства

Общество отражает в учете оценочное обязательство в виде резерва по предстоящей выплате по неиспользованным отпускам сотрудников, работающих по

трудовым договорам. Созданный резерв на расходы, связанный с предоставлением отпусков, отражается на счете 96 «Резервы предстоящих расходов».

В соответствии с принципом начисления оценочные обязательства на оплату отпусков создаются по мере того, как работник Общества зарабатывает право на отпуск. Расчет суммы оценочного обязательства на выплату отпусков осуществляется по фактическим данным, т.е. исходя из фактического количества заработанных и неиспользованных дней оплачиваемого отпуска, положенного работнику за отчетный период (месяц).

Размер резерва формируется равным сумме компенсации отпуска при увольнении сотрудника в последний день отчетного периода

Для определения размера резерва отпусков Общество использует формулу, прописанную в п. 11 учетной политики для целей бухгалтерского учета.

Аренда

Организация признает предмет аренды на дату получения предмета аренды в качестве права пользования активом с одновременным признанием обязательства по аренде. Право пользования активом отражается на субсчете "Права пользования активами" к счету 01 "Основные средства".

Стоимость права пользования погашается посредством амортизации, а величина обязательства по аренде увеличивается на сумму начисляемых процентов и уменьшается на сумму фактически уплаченных арендных платежей.

В целях определения приведенной стоимости будущих арендный платежей в общем случае справедливой стоимостью предмета лизинга признается цена его приобретения лизингодателем у поставщика.

В качестве упрощения практического характера неарендные компоненты договора аренды отдельно не выделяются. Каждый компонент аренды и соответствующие компоненты, не являющиеся арендой, учитываются в качестве одного компонента аренды.

Организация использует право не признавать предмет аренды в качестве права пользования активом и обязательство по аренде. Решение об использовании этого права в отношении каждого предмета аренды, в отношении которого выполняются указанные ниже условия, закрепляется отдельным приказом руководителя.

Право используется, если одновременно выполняются следующие условия:

1) договором не предусмотрен переход права собственности на предмет аренды к

арендатору (а также отсутствует возможность выкупа арендатором предмета аренды по цене значительно ниже его справедливой стоимости на дату выкупа);
2) не предполагается предоставление предмета аренды в субаренду.

Если организация принимает решение не признавать право пользования активом и обязательство по аренде, то арендные платежи она учитывает в качестве расхода равномерно в течение срока действия договора аренды.

Доходы и расходы

Доходы Общества подразделяются на доходы от обычных видов деятельности и прочие доходы.

Выручка от реализации выполненных работ признается по методу начисления, то есть по мере оказания услуг, и отражается в отчетности за минусом налога на добавленную стоимость, таможенных пошлин и скидок, предоставленных покупателям.

Выручка от выполнения работ, оказания услуг, которые носят долгосрочный характер, признается по завершению выполнения работы (оказания услуги) в целом.

Расходы, учтенные на счете 26 "Общехозяйственные расходы" и 44 "Расходы на продажу", ежемесячно списываются в дебет счета 90 "Продажи" в полной сумме с разбивкой на управленческие и коммерческие расходы.

Суммы страховых премий, уплаченные организацией в соответствии с договорами страхования, учитываются в качестве предварительной оплаты. Расход признается по мере потребления страховых услуг, то есть по мере истечения периода страхования.

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

Суммы недостач и потерь от порчи ценностей, превышающие нормы естественной убыли и предусмотренные в договоре величины, включаются в состав прочих расходов организации на дату возникновения (выявления). Суммы возмещения недостач и потерь от порчи, признанные виновными лицами или присужденные к уплате судом, полностью включаются в состав прочих доходов на дату признания задолженности виновным лицом или на дату вступления в силу решения суда.

Бухгалтерская отчетность

Бухгалтерская (финансовая) отчетность Общества за 2025 год составлена в соответствии с Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», федеральными стандартами бухгалтерского учета, в том числе ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность».

Организация применяет формы бухгалтерского баланса и отчета о финансовых результатах, основанные на формах из Приложений № 3 и 4 к ФСБУ 4/2023.

Отчет об изменениях капитала и отчет о движении денежных средств не составляются.

Бухгалтерский баланс

Незавершенные капитальные вложения в объекты ОС включаются в показатель основных средств бухгалтерского баланса и в случае существенности расшифровываются в пояснениях.

Капитальные вложения в объекты НМА включаются в показатель нематериальных активов бухгалтерского баланса и в случае существенности расшифровываются в пояснениях.

Отчет о финансовых результатах

В отчете о финансовых результатах организация показывает свернуто прочие доходы и соответствующие им прочие расходы, которые относятся к одному или нескольким аналогичным фактам хозяйственной жизни (кроме случаев, когда стандарты предусматривают иной порядок или их раздельное представление способно повлиять на решения пользователей отчетности).

В частности, свернуто показываются следующие прочие доходы и расходы:

- положительные и отрицательные курсовые разницы;

- прибыли и убытки от выбытия разных объектов основных средств;

- прибыли и убытки от выбытия разных объектов нематериальных активов;

- прочие доходы и расходы, связанные с увеличением и уменьшением оценочных резервов одного вида (под обесценение финансовых вложений, резервы сомнительных долгов).

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	За 2025 г.	249	(30)	913	-	-	(191)	-	-	-	-	-		1 162	(221)
	За 2024 г.	249	(4)	-	-	-	(25)	-	-	-	-	-		249	(30)
в том числе:															
Исключительное право владельца на товарный знак и знак обслуживания, наименование места происхождения товаров	За 2025 г.	249	(30)	-	-	-	(25)	-	-	-	-	-		249	(55)
	За 2024 г.	249	(4)	-	-	-	(25)	-	-	-	-	-		249	(30)
из них исключительные права	За 2025 г.	249	(30)	-	-	-	(25)	-	-	-	-	-		249	(55)
	За 2024 г.	249	(4)	-	-	-	(25)	-	-	-	-	-		249	(30)
Прочие нематериальные активы	За 2025 г.	-	-	913	-	-	(166)	-	-	-	-	-		913	(166)
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-		-	-
из них исключительные права	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-		-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-		-	-

4. Основные средства

4.1. Наличие и движение основных средств

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период									На конец периода	
		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	поступило	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	За 2025 г.	5 603	(2 110)	10 798	(5 603)	2 185	(489)	-	-	-	-	-	10 798	(415)
	За 2024 г.	5 603	(1 453)	-	-	-	(657)	-	-	-	-	-	5 603	(2 110)
в том числе: Здания	За 2025 г.	-	-	6 502	-	-	(108)	-	-	-	-	-	6 502	(108)
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Машины и оборудование (кроме офисного)	За 2025 г.	5 603	(2 110)	1 385	(5 603)	2 185	(176)	-	-	-	-	-	1 385	(102)
	За 2024 г.	5 603	(1 453)	-	-	-	(657)	-	-	-	-	-	5 603	(2 110)
Производственный и хозяйственный инвентарь	За 2025 г.	-	-	1 197	-	-	(92)	-	-	-	-	-	1 197	(92)
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Другие виды основных средств	За 2025 г.	-	-	1 714	-	-	(112)	-	-	-	-	-	1 714	(112)
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

4.2. Наличие и движение прав пользования активами

На 31 декабря 2024 года у Общества отсутствуют объекты учета, требующие применения ФСБУ 25/2018.

На 31 декабря 2025 года обществом заключены следующие договоры аренды, требующие применения ФСБУ 25/2018:

- Договор аренды нежилого помещения № 71-ГЧ/02/2025 от 29.01.2025 г.;

-Договор лизинга автотранспортного средства № ОВ/Ф-442050-06-01 от 27.02.2025г.;
- Договор лизинга электропогрузчика E16C № ОВ/Ф-442050-03-01 от 13.03.2025 г.;
- Договор лизинга электропогрузчика E25S № 32/9939/1/А/25/1 от 28.04.2025 г.;
- Договор лизинга электропогрузчика E20PH № 32/9939/1/А/25/2 от 18.07.2025 г.

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период				На конец периода	
		фактическая (переоценненная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	поступило (с учетом пересмотра фактической стоимости)	списано (с учетом пересмотра фактической стоимости)		амортизация	фактическая (переоценненная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение
					фактическая (переоценненная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение			
Права пользования активами – всего в том числе:	**За 2025 г.**	-	-	**43 142**	-	-	**10 087**	**43 142**	**10 087**
	Автотранспортное средство	-	-	2 129	-	-	336	2 129	336
	Аренда офиса	-	-	28 454	-	-	8 694	28 454	8 694
	Электропогрузчик E16C	-	-	3 945	-	-	557	3 945	557
	Электропогрузчик E25S	-	-	4 464	-	-	123	4 464	123
	Электропогрузчик E20PH	-	-	4 150	-	-	377	4 150	377
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-

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

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период				На конец периода	
		фактические затраты	накопленное обесценение	затраты	обесценение	списано	принято к учету в качестве основных средств	фактические затраты	накопленное обесценение
Капитальные вложения на приобретение основных средств - всего	За 2025 г.	-	-	53 941	-	-	(53 941)	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:									

Транспортные средства	За 2025 г.	-	-	14 688	-	-	(14 688)	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
Производственный и хозяйственный инвентарь	За 2025 г.	-	-	1 197	-	-	(1 197)	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
Сооружения	За 2025 г.	-	-	28 454	-	-	(28 454)	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
Здания	За 2025 г.	-	-	6 502	-	-	(6 502)	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
Другие виды основных средств	За 2025 г.	-	-	1 714	-	-	(1 714)	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
Машины и оборудование (кроме офисного)	За 2025 г.	-	-	1 385	-	-	(1 385)	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
Капитальные вложения на создание основных средств - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе: Другие виды основных средств	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
Капитальные вложения на улучшение и восстановление основных средств - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе: Другие виды основных средств	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-

Капитальные вложения в инвестиционную недвижимость в 2024 и 2025 гг. организацией не осуществлялись.

5. Финансовые вложения

5.1. Наличие и движение финансовых вложений

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период					На конец периода	
		первоначальная	накопленная корректи	поступило	списано	проценты (включая доведение	текущей рыночной стоимости/	переклассифицировано	первоначальная стоимость	накопленная корректир

		стоимость	ровка		первоначальная стоимость	накопленная корректировка	первоначальной стоимости до номинальной)	резерва под обесценение			овка
Долгосрочные финансовые вложения - всего	За 2025 г.	150	-	-	-	-	-	-	-	150	-
	За 2024 г.	-	-	150	-	-	-	-	-	150	-
в том числе: Паи и акции	За 2025 г.	150	-	-	-	-	-	-	-	150	-
	За 2024 г.	-	-	150	-	-	-	-	-	150	-
Краткосрочные финансовые вложения - всего	За 2025 г.	6 740	-	87 535	(59 615)	-	-	-	-	34 660	-
	За 2024 г.	4 650	-	29 190	(27 100)	-	-	-	-	6 740	-
в том числе: Займы выданные	За 2025 г.	6 740	-	76 062	(59 615)	-	-	-	-	23 187	-
	За 2024 г.	4 650	-	29 190	(27 100)	-	-	-	-	6 740	-
Приобретение прав по договору цессии	За 2025 г.	-	-	11 473	-	-	-	-	-	11 473	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Итого	За 2025 г.	6 890	-	87 535	(59 615)	-	-	-	-	34 810	-
	За 2024 г.	4 650	-	29 340	(27 100)	-	-	-	-	6 890	-

Единицей бухгалтерского учета по видам финансовых вложений является: один выданный заем, отдельный вклад в уставный капитал, отдельный банковский депозит, дебиторская задолженность, приобретенная на основании уступки права требования, договору цессии.

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

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

Доходы по финансовым вложениям признаются в соответствии с ПБУ 9/99 «Доходы организации» прочими поступлениями п. 34 ПБУ 19/02.

Доходы и расходы по операциям с финансовыми вложениями отражаются в составе прочих доходов и расходов.

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.	85 397	-	3 081 115	(2 741 978)	-	-	X	X	424 534	-
	За 2024 г.	8 378	-	648 376	(571 357)	-	-	X	X	85 397	-
в том числе: Сырье, материалы и другие аналогичные ценности	За 2025 г.	1 423	-	24 603	(19 347)	-	-	9 091	-	6 680	-
	За 2024 г.	-	-	1 679	(256)	-	-	-	-	1 423	-
Готовая продукция	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Товары для перепродажи	За 2025 г.	83 974	-	2 766 056	(2 432 175)	-	-	1 383 089	-	417 855	-
	За 2024 г.	8 378	-	595 658	(520 062)	-	-	115 259	-	83 974	-
Товары и готовая продукция отгруженные	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Затраты в незавершенном производстве	За 2025 г.	-	-	76 780	(76 780)	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	2 985	(2 985)	-	-	-	-	-	-
Прочие запасы и затраты	За 2025 г.	-	-	213 677	(213 677)	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	48 053	(48 053)	-	-	-	-	-	-

Учет товарно-материальных ценностей ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 5/2019 «Запасы», утвержденным Приказом Минфина России от 15.11.2019 № 180н.

Единицей учета материально-производственных запасов является

номенклатурный номер материального запаса. Затраты на приобретение материалов, включая транспортно-заготовительные расходы (ТЗР), отражаются на счете 10 «Материалы». Счет 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей» применяется для отражения товаров в пути.

При первоначальном признании, запасы оцениваются по фактической себестоимости.

В отношении запасов, предназначенных для управленческих нужд, ФСБУ 5/2019 не применяется, т.е. признаются расходами периода, в котором они были понесены (п. 2 ФСБУ 5/2019 «Запасы», утверждено Приказом Минфина РФ от 15.11.19 № 180н).

Оценка запасов при их выбытии производится по способу средней себестоимости.

Оценка товаров при выбытии производится по способу ФИФО.

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	
				поступило		списано					
		по условиям договора	резерв по сомнительным долгам	в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	проценты, штрафы и иные начисления	погашено	на расходы	восстановление резерва	переклассифицировано	по условиям договора	резерв по сомнительным долгам
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	За 2025 г.	41 079	(677)	6 461 484	11 309	(6 321 475)	(968)	-	-	191 429	(3 238)
	За 2024 г.	10 358	(738)	1 588 308	172	(1 557 749)	(9)	-	-	41 079	(677)
в том числе:											

Расчеты с покупателями и заказчиками	За 2025 г.	27 859	(677)	3 284 668	1 056	(3 189 500)	-	-	-	124 083	(3 238)
	За 2024 г.	1 023	(738)	896 680	-	(869 844)	-	-	-	27 859	(677)
Авансы выданные	За 2025 г.	11 316	-	966 616	-	(924 424)	-	-	-	53 508	-
	За 2024 г.	3 370	-	394 042	-	(386 086)	(9)	-	-	11 316	-
Прочая	За 2025 г.	1 904	-	2 210 200	10 253	(2 207 551)	(968)	-	-	13 838	-
	За 2024 г.	5 965	-	297 586	172	(301 819)	-	-	-	1 904	-

Задолженность покупателей и заказчиков определяется исходя из цен, установленных договорами между Обществом и покупателями (заказчиками), с учетом всех предоставленных Обществом скидок (накидок) и налога на добавленную стоимость (далее - НДС).

Авансы (предварительная оплата, задатки), уплаченные в связи с приобретением (созданием) запасов включаются в состав показателя строки 1230 «Дебиторская задолженность» бухгалтерского баланса, а если эта информация существенна - приводится обособленно по самостоятельно введенной строке, детализирующей показатель строки 1230.

Дебиторская задолженность, не погашенная в сроки, установленные договорами, и не обеспеченная соответствующими гарантиями, поручительствами, залогами или иным способом, а также задолженность, сроки погашения которой еще не наступили, но в отношении которой существует высокая вероятность ее непогашения

в установленный договором срок, отражается за минусом начисленного резерва по сомнительным долгам. Этот резерв создается, исходя из требования осмотрительности, и представляет собой оценку Обществом той части задолженности, которая, возможно, не будет погашена.

Резерв по сомнительным долгам отражается как уменьшение остатка дебиторской задолженности в бухгалтерском балансе.

Начисленный резерв по сомнительным долгам относится на прочие расходы и отражается в учете по дебету счета 91 «Прочие доходы и расходы», в корреспонденции с кредитом счета 63 «Резервы по сомнительным долгам». При оплате сомнительной задолженности, по которой был создан резерв, соответствующая сумма резерва относится на прочие доходы (восстанавливается). Аналитический учет ведется по каждому сомнительному долгу.

Резерв по сомнительным долгам создается на основе результатов проведенной инвентаризации дебиторской задолженности на конец отчетного периода.

Просроченная дебиторская задолженность на конец отчетного периода отсутствует.

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.	-	118 237	-	(81 167)	-	-	37 070
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
в том числе: Отложенные налоговые обязательства	За 2025 г.	-	9 286	-	(21)	-	-	9 265
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Арендные обязательства	За 2025 г.	-	108 951	-	(81 146)	-	-	27 805
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочные обязательства - всего	За 2025 г.	109 171	7 595 322	48 313	(7 078 606)	(970)	X	661 582
	За 2024 г.	33 833	1 932 549	4 443	(1 860 542)	-	X	109 171

в том числе:								
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	64 911	3 573 113	445	(3 397 763)	(2)	-	229 058
	За 2024 г.	27 683	863 246	4 156	(829 063)	-	-	64 911
Авансы полученные	За 2025 г.	12 354	1 964 504	-	(1 838 728)	-	-	138 130
	За 2024 г.	958	742 968	-	(731 572)	-	-	12 354
Расчеты по налогам и взносам	За 2025 г.	504	881 342	-	(849 784)	-	-	32 062
	За 2024 г.	3 638	267 781	-	(270 915)	-	-	504
Кредиты	За 2025 г.	-	73 274	6 819	(6 843)	-	-	73 250
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Займы	За 2025 г.	30 115	390 301	30 870	(278 677)	-	-	172 609
	За 2024 г.	-	30 000	115	-	-	-	30 115
Прочая	За 2025 г.	1 287	712 788	10 179	(706 812)	(968)	-	16 474
	За 2024 г.	1 553	28 554	172	(28 992)	-	-	1 287

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.	2 110	7 632	(5 085)	-	4 656
	За 2024 г.	1 617	2 303	(1 810)	-	2 110

9. Обеспечения обязательств

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

10. Расходы по обычным видам деятельности

Наименование показателя	За 2025 г.	За 2024 г.
Материальные затраты	2 429 372	520 730
Затраты на оплату труда	91 686	26 571
Отчисления на социальные нужды	16 748	4 566
Амортизация	10 767	682
Прочие затраты	83 606	15 489
Итого по элементам	2 632 180	568 038
Изменение остатков (прирост [-], уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции	(78 465)	(3 396)
Итого расходы по обычным видам деятельности	2 553 715	564 642

11. Выручка

За отчетный период выручка Общества от торговой деятельности достигла 2 676 161 тыс. руб. (без учета НДС), продемонстрировав существенный рост по сравнению с аналогичным показателем предыдущего отчетного периода, тем самым подтвердив положительную динамику развития компании.

Достигнутые результаты обусловлены комплексом последовательно реализованных мер, направленных на повышение эффективности деятельности. В частности, значительную роль сыграли оптимизация ассортимента продукции с учетом актуальных потребностей рынка, повышение качества реализуемых товаров, а также активная работа по расширению клиентской базы.

Дополнительным фактором роста стало увеличение объемов продаж, обеспеченное как укреплением позиций на существующих рынках, так и успешным выходом на новые направления сбыта.

В совокупности данные инициативы позволили Обществу по итогам 2025 года существенно нарастить доход от основной деятельности, повысить свою конкурентоспособность и заложить прочную основу для дальнейшего устойчивого развития.

12. Прочие доходы и расходы

В составе прочих доходов Общества признаются:

– проценты, полученные за предоставленные другим организациям займы;

– доходы от продажи основных средств, и других активов Общества, отличных от денежных средств;
– положительные курсовые разницы по операциям в иностранной валюте;
– другие прочие доходы.

Прочие доходы организации		
Вид дохода	2025 год, тыс. руб.	2024 год, тыс. руб.
Доходы по процентам (выданные займы)	10 253	172
Доходы по процентам, за размещение д/с в банках	4 730	100
Закрытие резервов по сомнительным долгам	10 135	6 801
Курсовые разницы	56 408	25 650
Оприходование товара в результате инвентаризации, пересортицы	2 230	-
Реализация ОС	6 400	-
Другие прочие доходы	1 112	1 139
Итого	91 268	33 862

Прочие расходы включают в себя:
– отрицательные курсовые разницы по операциям в иностранной валюте;
– проценты по аренде, лизингу, согласно ФСБУ 25/2018;
– проценты, уплачиваемые организацией за предоставленные ей в пользование денежные средства (кредиты, займы);
– расходы, связанные с продажей, выбытием и прочим списанием основных средств и иных активов;
– расчетно-кассовое обслуживание;
– бонусы и скидки покупателям;
– отчисления в резервы по оценочным обязательствам, создаваемые в соответствии с правилами бухгалтерского учета;
– расходы социального характера;
– другие прочие расходы.

Прочие расходы организации		
Вид расхода	2025 год, тыс. руб.	2024 год, тыс. руб.
Бонусы и скидки покупателям	11 080	-
Курсовые разницы	53 343	34 094
Проценты по аренде, лизингу	7 189	-
Расходы по процентам	42 264	115
Расходы, связанные со списанием ОС	3 418	-
Расчетно-кассовое обслуживание	12 429	433
Формирование резервов по сомнительным долгам	12 696	6 739
Списание товара (брак, пересортица, недостача)	14 139	-
Списание дебиторской задолженности	3 118	-
Другие прочие расходы	9 967	5 082
Итого	169 643	46 463

13. Государственная помощь

13.1. 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	-	-

13.2. 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.	-	-	-	-

14. Иная информация

Общая информация

Уставный капитал Общества на 31 декабря 2025 года составляет 1 130 тыс. руб. и оплачен полностью.

Участниками общества являются:

1. Голованов Андрей Николаевич, доля участия – 88,5 процентов.
2. Педяш Алексей Владимирович, доля участия – 11,5 процентов.

Единоличный исполнительный орган Общества– генеральный директор Лапин Алексей Сергеевич.

Главный бухгалтер – Тишина Ирина Валерьевна.

На отчетную дату у организации открыты следующие обособленные подразделения, в том числе филиалы и представительства:

Наименование	Место нахождения/регистрации
ООО ПТК «Ранплер» г. Ермолино	249010, Калужская область, м.р-н Боровский, г.п. город Боровск, г Боровск, ул Большая, Дом 83
ООО ПТК «Ранплер» г. Домодедово	142006, Московская область, г.о. Домодедово, г Домодедово, мкр. Востряково, ул Рябиновая, Дом 10
ООО ПТК «Ранплер» г. Москва (Тульская)	115191, Город Москва, вн.тер.г. муниципальный округ Даниловский, пер Холодильный, д. 3, помещ. 1, ком. 40
ООО ПТК «Ранплер» г. Люберцы	140004, Московская область, г.о. Люберцы, г Люберцы, ул Железнодорожная, д. 8, стр. 1

Среднесписочная численность сотрудников, включая обособленные подразделения, за 2025 год составила 32 человека. Фактическая численность на 31.12.2025г. – 37 человек.

Зарплата основного управленческого персонала: 6 884 тыс. руб., в том числе НДФЛ 875 тыс. руб., страховые взносы 1 180 тыс. руб., в том числе взносы от несчастных случаев 14 тыс. руб.

Информация о связанных сторонах

№	ФИО	Руководитель/ Участник/акционер/ бенефициар
1	Голованов Андрей Николаевич	Участник
2	Педяш Алексей Владимирович	Участник
3	Лапин Алексей Сергеевич	Генеральный директор

Операции со связанными сторонами в 2025 году

Голованов Андрей Николаевич – начисление вознаграждения сотруднику организации в размере 2 508 тыс. руб. (в т.ч. НДФЛ 329 тыс. руб.), страховые взносы 442 тыс. руб., в том числе взносы от несчастных случаев 5 тыс. руб.

Педяш Алексей Владимирович – начисление и оплата взноса в уставный капитал организации -130 тыс. руб.

Лапин Алексей Сергеевич – начисление вознаграждения основному управленческому персоналу – 4 236 тыс. руб. (в т.ч. НДФЛ 546 тыс. руб.), страховые взносы 697 тыс. руб.

Дивиденды в 2025 году не выплачивались.

Непрерывность деятельности

Непрерывность деятельности Общества рассматривается руководством как одно из ключевых допущений при подготовке бухгалтерской (финансовой) отчетности.

По состоянию на отчетную дату у Общества отсутствуют намерения или необходимость в прекращении либо существенном сокращении своей деятельности, а также отсутствуют факторы, способные поставить под сомнение его способность продолжать функционировать в обозримом будущем.

Анализ финансово-экономических показателей свидетельствует о стабильном финансовом положении Общества, достаточном уровне ликвидности и платежеспособности, а также наличии устойчивых источников формирования денежных потоков.

Положительная динамика выручки и финансовых результатов, эффективное управление затратами и взвешенная политика в области управления рисками позволяют Обществу своевременно исполнять свои обязательства перед контрагентами, сотрудниками и бюджетом.

Руководство Общества осуществляет постоянный мониторинг внешних и внутренних факторов, способных оказать влияние на непрерывность деятельности,

включая изменения рыночной конъюнктуры, уровень спроса на продукцию, а также макроэкономические условия.

При необходимости принимаются оперативные управленческие решения, направленные на минимизацию возможных рисков и поддержание устойчивости бизнеса.

С учетом изложенного, руководство Общества обоснованно полагает, что применение принципа непрерывности деятельности при составлении бухгалтерской (финансовой) отчетности является корректным и оправданным.

Информация об участии в совместной деятельности

У Общества отсутствует операции по участию в совместной деятельности, подлежащие раскрытию.

События после отчетной даты

События, после отчетной даты признанные фактами хозяйственной деятельности, которые оказали или могут оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности Общества в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности за отчетный год не происходили.

Общество соблюдает нормативно-правовые акты Российской Федерации, в том числе Федеральный закон от 7 августа 2001г. № 115-ФЗ "О противодействии легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма".

Контрагенты идентифицируются, информация подлежат хранению в течение срока хранения бухгалтерских документов. Сделки с сомнительными контрагентами и контрагентами не прошедшим идентификацию не заключаются.

Общество в последующих периодах не планирует приостанавливать или изменять направление деятельности.

Общество не участвует в существенно значимых судебных разбирательствах

на момент составления бухгалтерской отчётности.

По состоянию на дату подписания бухгалтерской (финансовой) отчетности Обществом не выявлено фактов хозяйственной деятельности, которые оказали или могли бы оказать существенное влияние на его финансовое положение, движение денежных средств, либо результаты деятельности после отчетной даты.

Таким образом, отсутствуют события после отчетной даты, подлежащие раскрытию или корректировке показателей отчетности, и вся представленная информация достоверно отражает финансовое состояние Общества на отчетную дату без необходимости внесения дополнительных изменений.

Генеральный директор
ООО «ПТК «Ранплер» _____ **А. С. Лапин**

25.03.2026 г.