

**ПОЯСНЕНИЯ К
БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ
РЕЗУЛЬТАТАХ
ЗА 2025 ГОД**

Настоящие пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах являются неотъемлемой частью бухгалтерской (финансовой) отчетности ООО «РДР-Центр» за 2025 г. Все суммы представлены в тысячах рублей. Отрицательные показатели отражены в круглых скобках.

РАЗДЕЛ I. ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ

Полное наименование: Общество с ограниченной ответственностью «РДР-Центр» (далее – Общество, Организация)

Сокращенное наименование: ООО «РДР-Центр»

Организационно-правовая форма: Общество с ограниченной ответственностью

Адрес места нахождения Общества: РФ, 121309, г. Москва, ул. Барклая, д. 18/19, офис 4

Дата государственной регистрации Общества: 07 июня 2019 г.

Единственным участником Общества является физическое лицо гражданка РФ Ковалевская Яна Эдуардовна. Доля в размере 100% уставного капитала Общества, номинальной стоимостью 10 тыс. руб.

Высшим органом управления Общества является единственный участник Общества.

Руководство текущей деятельностью Общества осуществляет **единоличный Исполнительный орган – Генеральный директор:**

– с 05.06.2024 г. по настоящее время – Ковалевская Яна Эдуардовна

Обязанности по **ведению бухгалтерского учета возложены на Генерального директора:**

– с 05.06.2024 г. по настоящее время – Ковалевская Яна Эдуардовна

Правовое положение Общества, порядок реорганизации и ликвидации, а также иные права и обязанности определяются Гражданским кодексом Российской Федерации, Федеральным законом «Об обществах с ограниченной ответственностью» и иными Федеральными законами и правовыми актами Российской Федерации.

ООО «РДР-Центр» в 2025 г. осуществляло финансово-хозяйственную деятельность в области оптовой торговли кормовыми добавками для сельскохозяйственных животных.

Основным видом деятельности Общества по доле выручки в 2025 году являлась Торговля оптовая кормами для сельскохозяйственных животных – ОКВЭД 46.21.14.

Общество является субъектом малого предпринимательства, а также имеет право на применение упрощенных способов ведения бухгалтерского учета.

Общество является субъектом общей системы налогообложения.

Дочерние и зависимые общества у Организации отсутствуют.

Финансово-хозяйственная деятельность осуществлялась Обществом на протяжении всего периода 2025 года и была направлена на получение доходов в отчетном и последующих периодах.

Активы Общества расположены на территории Российской Федерации.

РАЗДЕЛ II. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

2.1. Основы подготовки бухгалтерской отчетности

Бухгалтерская отчетность сформирована в соответствии с действующими в Российской Федерации федеральными стандартами бухгалтерского учета, а также иными действующими нормативными правовыми актами, входящими в область регулирования бухгалтерского учета в

Российской Федерации, с учетом особенностей, предусмотренных в учетной политике Организации, позволяющих, по мнению Руководства, сформировать наиболее полное и достоверное представление о финансовом положении Организации, финансовых результатах ее деятельности и движении денежных средств.

Существенные способы ведения бухгалтерского учета, предусмотренные учетной политикой Организации в 2025 году, отражены в разделе 2.4. Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах «Применяемые правила бухгалтерского учета».

2.2. Изменения в учетной политике

Введение с 2025 года в действие Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность», утвержденного приказом Министерства финансов Российской Федерации от 04 октября 2023 года № 157н (далее – ФСБУ 4/2023) и Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 28/2023 «Инвентаризация», утвержденного приказом Министерства финансов Российской Федерации от 13 января 2023 года № 4н (далее - ФСБУ 28/2023), не оказало существенного влияния на учетную политику, финансовое положение или результаты деятельности Организации, а также не привело к существенным изменениям в порядке ведения бухгалтерского учета и отражению фактов хозяйственной жизни в бухгалтерской отчетности. Представление бухгалтерской отчетности приведено в соответствии с требованиями ФСБУ 4/2023.

С 2026 года не вводились новые федеральные стандарты бухгалтерского учета, в учетную политику Организации на 2026 год не вносились изменения, которые оказывали существенное влияние на ведение бухгалтерского учета и отражение фактов хозяйственной жизни в бухгалтерской отчетности.

2.3. Источники неопределенности оценок

Подготовка бухгалтерской отчетности требует использования Руководством организации профессиональных суждений, расчетных оценок и допущений, которые влияют на суммы активов, обязательств и раскрытий по условным фактам хозяйственной жизни на отчетную дату. Расчетные оценки и допущения, лежащие в их основе, анализируются на постоянной основе. Изменения в расчетных оценках признаются в том периоде, в котором эти оценки были пересмотрены, и во всех последующих периодах, затронутых указанными изменениями.

Ниже представлены основные допущения в отношении будущих событий, а также иные источники неопределенности оценок на отчетную дату, которые несут в себе существенный риск возникновения необходимости внесения существенных корректировок в балансовую стоимость активов и обязательств в течение следующего отчетного года:

Сроки полезного использования основных средств

Организация оценивает оставшийся срок полезного использования объектов основных средств не реже одного раза в год на конец отчетного года, и, если ожидания отличаются от предыдущих оценок, изменения учитываются как изменение бухгалтерской оценки в соответствии с действующими федеральными стандартами бухгалтерского учета. Срок полезного использования объекта после частичного списания не изменяется.

Обесценение основных средств

Организация проверяет активы на обесценение и учитывает изменение их балансовой стоимости вследствие обесценения в порядке, предусмотренном Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 «Обесценение активов». Организация ежегодно проводит проверку наличия признаков обесценения каждого актива и единицы, генерирующей денежные средства. Если существуют признаки обесценения, то выполняется тестирование актива путем сопоставления его возмещаемой стоимости с его балансовой стоимостью по состоянию на конец отчетного периода. Если возмещаемая стоимость меньше его балансовой стоимости, то признается убыток от обесценения и балансовая стоимость уменьшается до возмещаемой стоимости актива. В отношении нематериальных активов, которые имеют неограниченный срок полезного использования или которые еще не приняты к учету, возмещаемая стоимость актива определяется на каждую отчетную дату.

Проверка обесценения заключается в оценке стоимости использования единицы, генерирующей денежные потоки. Данная оценка требует от Организации разработки профессиональных суждений относительно будущих денежных потоков и применимых ставок дисконтирования. Ожидаемые будущие денежные потоки, как правило, рассчитываются на основании планов Организации на следующий финансовый год и стратегического планирования на период от двух до пяти лет. Денежные потоки, генерируемые после пятилетнего периода, экстраполируются с использованием показателя темпов роста

в экономике. Ставки дисконтирования определяются на основании исторических данных о стоимости долга и капитала, относящихся к рассматриваемой единице, генерирующей денежные потоки, если применимо, либо на основе статистических данных ЦБ РФ. Любые будущие изменения вышеизложенных допущений могут оказать существенное влияние на показатели бухгалтерской отчетности.

2.4. Применяемые правила бухгалтерского учета

Основные средства

Организация классифицирует в качестве основных средств следующие активы:

- объекты основных средств;
- капитальные вложения на приобретение, создание, улучшение и восстановление основных средств;
- материалы, предназначенные для использования в инвестиционной деятельности. Порядок учета аналогичен порядку учета запасов, приведенному в разделе Пояснений «Запасы»;
- авансы, выданные под приобретение основных средств, материалов, предназначенных для использования в инвестиционной деятельности;
- покрытые аккредитивы на приобретение основных средств, материалов, предназначенных для использования в инвестиционной деятельности;
- право пользования активом, признанное по договору аренды.

Активы, в отношении которых выполняются условия, предъявляемые к объектам основных средств и со стоимостью не более 100 тыс. руб. признаются расходами текущего периода исходя из требований осмотрительности и рациональности.

К капитальным вложениям относятся в частности, капитализируемые капитальные ремонты, капитальные регламентные ремонты и капитализируемые ремонты линейных объектов, капитальные вложения в арендованные объекты основных средств.

В фактические затраты, формирующие стоимость капитальных вложений в объекты основных средств, включаются затраты на ликвидацию (демонтаж) ранее использовавшихся основных средств Организации, в случае если ликвидация (демонтаж) этих основных средств предусмотрена проектом капитального строительства для подготовки строительной площадки под новое строительство (применение данного подхода соответствует п.п. 16,17(b) МСФО (IAS) 16 «Основные средства»).

Объекты основных средств, отличные от инвестиционной недвижимости, и инвестиционная недвижимость отражаются в бухгалтерской отчетности по первоначальной стоимости за вычетом сумм накопленной амортизации и убытка от обесценения, переоценка не производится.

Амортизация по объектам основных средств начисляется линейным способом, исходя из установленного срока полезного использования. Срок полезного использования определяется при принятии объектов к учету. Срок полезного использования объекта основных средств пересматривается в случае его существенного изменения в результате улучшения (повышения) первоначально принятых нормативных показателей функционирования объекта основных средств, в результате проведенной реконструкции, модернизации, капитализируемых ремонтов.

Сроки полезного использования по группам основных средств:

Группа основных средств	Срок полезного использования (в годах)
Недвижимое имущество (здания, строения, помещения)	7-30
Машины и оборудование (кроме офисного)	3-25
Офисное оборудование	1-15
Производственный и хозяйственный инвентарь	1-7
Транспортные средства	3-10
Другие виды основных средств	1-44

Организация проводит тестирование объектов основных средств на предмет обесценения стоимости не реже чем раз в год в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 6/2020 «Основные средства» в порядке, определенном Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 «Обесценение активов».

Убыток от обесценения признается в составе прочих расходов отчетного периода. При отсутствии признаков обесценения, в отношении объектов по которым ранее был признан резерв под обесценение, убыток от обесценения подлежит восстановлению с отнесением на прочие доходы. При выбытии объекта, в отношении которого ранее был признан резерв под обесценение, сумма накопленного обесценения относится к уменьшению его первоначальной стоимости.

Право пользования активом

Если договором аренды не предусмотрен переход права собственности на предмет аренды к арендатору и отсутствует возможность выкупа арендатором предмета аренды по цене значительно ниже его справедливой стоимости на дату выкупа, а также в ситуации, когда предмет аренды не предполагается предоставлять в субаренду, организация не признает предмет аренды в качестве права пользования активом и не признает обязательство по аренде. Арендные платежи в таком случае признаются в качестве расхода равномерно в течение срока аренды.

При признании права пользования активом в соответствии с ФСБУ 25/2018 в состав его фактической стоимости включаются величина первоначальной оценки обязательства по аренде и арендные платежи, осуществленные на дату предоставления предмета аренды или до такой даты. При этом первоначально обязательство по аренде оценивается как сумма номинальных величин будущих арендных платежей на дату этой оценки.

Запасы

Материалы, предназначенные к использованию в текущей деятельности Общества, оцениваются для отражения в отчетности по фактической себестоимости.

Фактическая себестоимость признается в сумме фактических затрат на их приобретение, изготовление, переработку, доставку и приведение в состояние, пригодное для их использования в запланированных руководством Общества целях.

Списание материалов и других материальных ценностей производится по способу ФИФО.

Ежегодно перед составлением отчетности осуществляется проверка запасов на обесценение согласно правилам ФСБУ 5/2019. При наличии признаков обесценения определяется чистая стоимость продаж. Если она меньше фактической себестоимости, то на разницу создается резерв под обесценение запасов. Оценка запасов в бухгалтерском балансе отражается за минусом резерва под обесценение.

Организация создает резерв под обесценение запасов ежегодно по состоянию на 31 декабря при наличии явления. Резерв создается по номенклатуре. Если чистая стоимость продажи материалов, под обесценение стоимости которых ранее был создан резерв, увеличивается, то резерв корректируется методом «красное сторно».

Общество не применяет ФСБУ 5/2019 «Запасы» в отношении запасов, предназначенных для управленческих нужд. Затраты, подлежащие включению в стоимость таких запасов согласно ФСБУ 5/2019, учитываются в расходах периода, в котором они понесены.

Дебиторская задолженность

Задолженность покупателей и заказчиков определяется исходя из цен, установленных договорами между Организацией и покупателями (заказчиками) с учетом сумм налога на добавленную стоимость.

В бухгалтерском балансе задолженность по авансам выданным отражается без НДС.

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

Величина резерва рассчитывается исходя из степени вероятности возврата задолженности с учетом периода ее просрочки в соответствии с утвержденным алгоритмом определения резерва по сомнительным долгам.

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. (Письмо Минфина России от 27.01.2012 № 07-02-18/01 (раздел «Резервирование сомнительных долгов»)).

Величина резерва определяется отдельно по каждому сомнительному долгу в зависимости от финансового состояния (платежеспособности) должника и оценки вероятности погашения долга полностью или частично с отнесением сумм резервов на финансовые результаты организации.

Дебиторская задолженность, по которой срок исковой давности истек, списывается по особому распоряжению руководителя с отнесением указанных сумм либо за счет средств резерва сомнительных долгов, либо, в случае если указанных средств недостаточно, – в состав прочих расходов.

Если до конца отчетного года, следующего за годом создания резерва сомнительных долгов, этот резерв в какой-либо части не будет использован, то неизрасходованные суммы признаются в составе прочих доходов (п. 70 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации № 34н). А если задолженность продолжает оставаться сомнительной, то создается новый резерв. Создание и восстановление резерва по сомнительным долгам в Отчете о финансовых результатах отражается развернуто.

Денежные средства и денежные эквиваленты:

Денежными средствами признаются аккумулированные в наличной или безналичной формах деньги Общества, к которым относятся:

- наличные денежные средства в кассе Общества;
- денежные средства на банковских счетах Общества в банках на территории РФ;
- денежные средства в пути.

К денежным эквивалентам относятся высоколиквидные финансовые вложения, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости.

В составе денежных эквивалентов Общество отражает краткосрочные банковские депозиты, размещенные на срок до трех месяцев (не более чем на 91 день).

Отчете о движении денежных средств денежные потоки Общества, которые не могут быть однозначно классифицированы в составе потоков по текущим, инвестиционным или финансовым операциям, относятся к денежным потокам от текущих операций.

В Отчете о движении денежных средств представляются свернуто:

- поступления от покупателей и заказчиков за вычетом сумм, возвращенных контрагентам;
- платежи поставщикам и подрядчикам за вычетом сумм, возвращенных контрагентам;
- суммы налога на добавленную стоимость в составе поступлений от покупателей и заказчиков, а также платежей поставщикам и подрядчикам, суммы налога на добавленную стоимость, уплаченные в бюджет и в составе таможенных платежей;
- иные денежные потоки, характеризующиеся быстрым оборотом, большими суммами и короткими сроками возврата.

Из денежных поступлений и платежей исключаются денежные потоки, изменяющие состав денежных эквивалентов, но не изменяющие их общую сумму.

Кредиторская задолженность

Кредиторская задолженность Организации перед поставщиками и подрядчиками и иными кредиторами определяется исходя из цен, установленных договорами между Обществом и поставщиками (подрядчиками, иными кредиторами).

В бухгалтерском балансе задолженность по авансам полученным отражается без НДС.

Оценка классификации кредиторской задолженности в качестве краткосрочной и долгосрочной осуществляется первоначально при признании, исходя из условий погашения на дату признания, и на каждую отчетную дату исходя из условий погашения на отчетную дату.

Кредиты и займы

Задолженность по полученным займам и кредитам и причитающиеся на конец отчетного периода к уплате проценты по ним отражаются в отчетности согласно условиям договоров.

Проценты по полученным займам и кредитам начисляются в соответствии с порядком, установленным в договоре займа (кредитном договоре) и признаются прочими расходами в тех отчетных периодах, к которым относятся данные начисления.

Часть долгосрочной задолженности по полученным кредитам и займам переводится в

краткосрочную, когда по условиям договора кредита (займа) она подлежит погашению в течение 12 месяцев после окончания отчетного периода.

Дополнительные расходы по кредитам и займам списываются в текущие расходы равномерно в течение срока кредита или займа.

Налог на прибыль

Общество не применяет ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций» (п. 2 ПБУ 18/02).

Доходы и расходы

Доходы Общества в зависимости от их характера, условий получения и направлений деятельности подразделяются на:

- выручку (доходы от обычных видов деятельности);
- прочие доходы, отличные от доходов от обычных видов деятельности.

Основным видом дохода от обычных видов деятельности являются поступления, связанные с реализацией товаров.

Доходы признаются в том отчетном периоде, в котором они имели место, независимо от времени фактического получения денежных средств и иной формы оплаты.

Расходы Общества в зависимости от их характера, условий осуществления и направлений деятельности подразделяются на:

- расходы по обычным видам деятельности;
- прочие расходы.

Расходы признаются в том отчетном периоде, в котором они имели место, независимо от времени фактической выплаты денежных средств и иной формы расчетов.

Расходы, связанные непосредственно с реализацией товаров, на конец каждого отчетного периода списываются в себестоимость продаж в полном объеме и раскрываются по строке 2120 «Себестоимость продаж».

В состав прямых затрат включаются:

- стоимость приобретения товаров, реализованных в данном отчетном периоде;
- суммы расходов на доставку и транспортно-экспедиционные услуги покупных товаров до склада;
- суммы расходов на услуги по таможенному оформлению покупных товаров;
- таможенные сборы и пошлины по покупным товарам.

Коммерческие расходы на конец каждого отчетного периода списываются в расходы на продажу в полном объеме и раскрываются в Отчете о финансовых результатах по строке 2210 «Коммерческие расходы».

Информация о движении денежных потоков

В отчете о движении денежных средств отражаются платежи Организации и поступления в Организацию денежных средств и денежных эквивалентов (денежные потоки).

К эквивалентам денежных средств относятся высоколиквидные финансовые вложения, которые могут быть легко обращены в денежные средства и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости.

Денежными эквивалентами для целей составления отчета о движении денежных средств признаются:

- задолженность банка по процентам на ежедневный остаток денежных средств на расчетном счете и процентам по депозитам, отнесенным к категории денежных эквивалентов.

Организация представляет свернуто следующие денежные потоки:

- денежные потоки комиссионера или агента в связи с осуществлением Организацией в качестве комиссионера комиссионных или агентских услуг (за исключением платы за сами услуги);
- денежные потоки по операциям покупки-продажи валюты, конвертирования валюты, перевода валюты со счета на счет;
- налог на добавленную стоимость в составе поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и в бюджетную систему Российской Федерации;
- денежные потоки от поступления и погашения краткосрочных займов, как выданных, так и полученных в течение отчетного периода;
- денежные потоки от поступления и погашения кредитных линий, а также овердрафтов (возобновляемых и невозобновляемых) в течение отчетного периода.

В отчете о движении денежных средств потоки денежных средств, связанные с предоставлением и возвратом займов выданных, включая беспроцентные займы, отражаются в составе денежных потоков от инвестиционных операций.

Величина денежных потоков в иностранной валюте пересчитывается в рубли по официальному курсу этой иностранной валюты к рублю, устанавливаемому Центральным банком Российской Федерации на дату осуществления или поступления платежа.

Информация по операциям со связанными сторонами

Организация определяет перечень связанных сторон, применяя следующие критерии:

- юридическое и (или) физическое лицо, которое контролирует или оказывает значительное влияние на Организацию;
- юридическое лицо, которое контролируется или на него оказывается значительное влияние Организацией;
- юридическое лицо, которое контролируется юридическим и (или) физическим лицом (группой лиц), которые в свою очередь контролируют или оказывают значительное влияние на Организацию;
- юридическое лицо, на которое оказывается значительное влияние юридическим и (или) физическим лицом (группой лиц), которые в свою очередь контролируют Организацию.

Юридическое и (или) физическое лицо имеет значительное влияние, если оно имеет долю 20% или более от общего количества общего количества голосов, приходящихся на голосующие акции в уставном капитале Организации.

Информация по отчетным сегментам

Общество не применяет Положение по бухгалтерскому учету «Информация по сегментам», утвержденное приказом Минфина РФ от 08.11.2010 г. № 143н, и информацию по сегментам в бухгалтерской отчетности не раскрывает.

Существенность

Для целей отражения в бухгалтерской отчетности информации применяется критерий существенности – 10 %. Существенной признается сумма, отношение которой к общему итогу соответствующих данных (валюте баланса) за отчетный год составляет не менее 10 %.

III. СРАВНИТЕЛЬНЫЕ ДАННЫЕ

При формировании бухгалтерской отчетности за 2025 год, закончившийся 31 декабря 2025 г., не выявлены обстоятельства, требующие ретроспективного пересчета показателей бухгалтерской отчетности за 2024 и 2023 годы.

IV. РАСКРЫТИЕ СУЩЕСТВЕННЫХ ПОКАЗАТЕЛЕЙ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ

4.1. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

Наличие и движение прав пользования активами													
Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода			
		фактическая (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	поступило (с учетом пересмотра фактической стоимости)	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	За 2025 г.	-	-	4 646	-	-	-	(297)	-	-	-	4 646	(297)
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:													
Транспортные средства	За 2025 г.	-	-	4 646	-	-	-	(297)	-	-	-	4 646	(297)
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

В 2024 г. права пользования активами в Организации отсутствовали.

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	4 349	-	-
в том числе:			
Транспортные средства	4 349	-	-

На 31.12.2025 г. неамортизируемые основные средства у Организации отсутствуют (на 31.12.2024 г., на 31.12.2023 г. – аналогично).

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.	-	-	4 646	-	-	(4 646)	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:									
Транспортные средства	За 2025 г.	-	-	4 646	-	-	(4 646)	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-

В 2024 г. капитальные вложения в основные средства Организации отсутствовали.

4.2. ЗАПАСЫ

Наличие и движение запасов

Наименование показателя	Период	На начало года		затраты	Изменения за период			На конец периода	
		фактическая себестоимость	резерв под обесценение		списано	резерв под обесценение	изменения видов запасов	фактическая себестоимость	резерв под обесценение
Запасы - всего	За 2025 г.	9 641	-	28 404	(38 045)	-	X	X	-
	За 2024 г.	-	-	31 523	(21 882)	-	X	X	9 641
в том числе:									
Сырье и материалы	За 2025 г.	-	-	139	(139)	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
Товары	За 2025 г.	9 641	-	28 265	(37 906)	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	31 523	(21 882)	-	-	-	9 641

На 31.12.2025 у Организации отсутствуют запасы, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав организации, в том числе запасов, находящихся в залоге (на 31.12.2024 г., на 31.12.2023 г. – аналогично).

4.3. ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Информация о движении дебиторской задолженности не раскрывается в связи с отсутствием целесообразности и информационной значимости.

Расшифровка дебиторской задолженности представлена в следующей таблице:

Наименование показателя	31.12.2025	31.12.2024	31.12.2023
Расчеты с покупателями и заказчиками	520	9 000	-
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	973	942	-
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	183	593	-
Расчеты по налогам и сборам	187	71	-
Расходы будущих периодов	77	-	-
Сальдо по ЕНС	39	8	-

тыс. руб.

Расчеты с подотчетными лицами	-	10	-
Итого дебиторская задолженность	1 979	10 624	-

Долгосрочная дебиторская задолженность. по состоянию на 31 декабря 2025 года отсутствует (на 31 декабря 2024 г. и на 31 декабря 2023 г. – аналогично).

У Организации нет залогового обеспечения в отношении дебиторской задолженности.

4.4. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ДЕНЕЖНЫЕ ЭКВИВАЛЕНТЫ

В составе денежных средств учитываются:

- денежные средства на расчетных счетах организации;
- денежные эквиваленты.

тыс. руб.			
Наименование показателя	31.12.2025	31.12.2024	31.12.2023
Денежные средства на расчетных счетах (в рублях РФ)	8 661	184	10
Денежные эквиваленты	-	930	-
Итого денежные средства и денежные эквиваленты	8 661	1 114	10

Организация размещает временно свободные денежные средства на депозите. У Организации на отчетную дату были депозитные вклады в рублях РФ.

Эквиваленты денежных средств по состоянию на 31.12.2025 г. включают средства на краткосрочных банковских депозитах с первоначальным сроком погашения не более трех месяцев и депозиты до востребования (на 31.12.2024 г. – аналогично).

Денежные эквиваленты по состоянию на 31.12.2023 г. в Организации отсутствовали.

Ограничения по использованию денежных средств на банковских счетах Организации на 31.12.2025, 31.12.2024, 31.12.2023 гг. отсутствуют.

Курсы, установленные для пересчета стоимости активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте (официальные курсы иностранных валют, установленные ЦБ РФ):

руб.			
Валюта	31.12.2025	31.12.2024	31.12.2023
Доллар США	78,2267	101,6797	89,6883
Юань	11,1592	13,4272	12,5762

Денежные средства в иностранной валюте пересчитывается в рубли по официальному курсу этой иностранной валюты к рублю, устанавливаемому Центральным банком Российской Федерации на дату совершения операции в иностранной валюте, а также на отчетную дату.

Информация о денежных потоках отражена в Отчете о движении денежных средств Общества за 2025 год.

Пояснения к Отчету о движении денежных средств

Денежные потоки, направленные на инвестирование в денежные эквиваленты и полученные при погашении денежных эквивалентов (за исключением начисленных процентов), не включаются в Отчет о движении денежных средств.

В Отчете о движении денежных средств денежные потоки Общества, которые не могут быть однозначно классифицированы в составе потоков по текущим, инвестиционным или финансовым операциям, относятся к денежным потокам от текущих операций.

В Отчете о движении денежных средств представляются свернуто:

- поступления от покупателей и заказчиков за вычетом сумм, возвращенных контрагентам;
- платежи поставщикам и подрядчикам за вычетом сумм, возвращенных контрагентам;

- суммы налога на добавленную стоимость в составе поступлений от покупателей и заказчиков, а также платежей поставщикам и подрядчикам, суммы налога на добавленную стоимость, уплаченные в бюджет и в составе таможенных платежей;
- иные денежные потоки, характеризующиеся быстрым оборотом, большими суммами и короткими сроками возврата.

Из денежных поступлений и платежей исключаются денежные потоки, изменяющие состав денежных эквивалентов, но не изменяющие их общую сумму.

4.5. КАПИТАЛ

Информация о наличии и движении капитала за отчетный период представлена в отчете об изменениях капитала.

Сведения по выплате дивидендов

В 2025 году дивиденды не начислялись и не выплачивались (в 2024 г., 2023 г. – аналогично).

4.6. ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Расшифровка долгосрочных заемных средств представлена в следующей таблице:

тыс. руб.			
Наименование показателя	31.12.2025	31.12.2024	31.12.2023
Долгосрочные займы	1 000	9 500	-
Итого долгосрочные заемные средства	1 000	9 500	-

Расшифровка прочих долгосрочных обязательств представлена в следующей таблице:

тыс. руб.			
Наименование показателя	31.12.2025	31.12.2024	31.12.2023
Обязательство по аренде (лизингу)	4 259	-	-
Итого прочие долгосрочные обязательства	4 259	-	-

Расшифровка краткосрочных заемных средств представлена в следующей таблице:

тыс. руб.			
Наименование показателя	31.12.2025	31.12.2024	31.12.2023
Краткосрочные займы	4 000	62	35
Проценты по долгосрочным займам, признаваемые краткосрочными	511	373	-
Итого краткосрочные заемные средства	4 511	435	35

По состоянию на 31.12.2025 г. Общество имеет возможность привлечь дополнительные средства по следующим договорам займа:

тыс. руб.		
Наименование заимодавца	31.12.2025	Срок погашения
Гражданин РФ Родионов Игорь Владимирович	1 500	2024-2026
Итого	1 500	

Информация о движении кредиторской задолженности не раскрывается в связи с отсутствием целесообразности и информационной значимости.

Расшифровка кредиторской задолженности представлена в следующей таблице:

тыс. руб.			
Наименование показателя	31.12.2025	31.12.2024	31.12.2023
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	3 833	14 085	-
Расчеты по НДС, не отраженные на ЕНС	60	-	-

Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	40	8	-
Расчеты по налогам и сборам	4	-	-
Итого кредиторская задолженность	3 937	14 093	-

Просроченные краткосрочные обязательства по состоянию на 31 декабря 2025 года, на 31 декабря 2024 года и на 31 декабря 2023 года отсутствуют.

4.7. ДОХОДЫ ПО ОБЫЧНЫМ ВИДАМ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Выручка от выполнения работ, оказания услуг, продажи признается по мере готовности работы, услуги, продукции (п.13 ПБУ 9/99 «Доходы организации»).

Выручка отражается в отчете о финансовых результатах за минусом налога на добавленную стоимость, таможенных пошлин и других аналогичных обязательных платежей.

Расшифровка строки 2110 «Выручка» Отчета о финансовых результатах представлена в следующей таблице:

Наименование доходов	2025	2024
Выручка от реализации покупных товаров	38 744	22 555
Выручка от реализации складских услуг	4 722	-
Итого выручка	43 466	-

тыс. руб.

4.8. РАСХОДЫ ПО ОБЫЧНЫМ ВИДАМ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Расходы по обычным видам деятельности

Наименование показателя	За 2025 г.	За 2024 г.
Материальные затраты	38 045	21 884
Затраты на оплату труда	1 500	192
Отчисления на социальные нужды	328	47
Амортизация	297	-
Прочие затраты	3 579	703
Итого по элементам	43 749	22 825
Изменение остатков (прирост [-], уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции	-	-
Итого расходы по обычным видам деятельности	43 749	22 825

4.9. ПРОЧИЕ ДОХОДЫ И РАСХОДЫ

Расшифровка строки 2320 «Проценты к получению» Отчета о финансовых результатах представлена в следующей таблице:

Наименование процентов к получению	2025	2024
Проценты по размещенным банковским депозитам и биржевым овернайтам	946	47
Итого проценты к получению	946	47

тыс. руб.

Расшифровка строки 2330 «Проценты к уплате» Отчета о финансовых результатах представлена в следующей таблице:

Наименование процентов к уплате	2025	2024
Проценты по полученным займам	527	373
Итого проценты к уплате	527	373

тыс. руб.

Расшифровка строки 2340 «Прочие доходы» Отчета о финансовых результатах представлена в следующей таблице:

тыс. руб.

Наименование прочих доходов	2025	2024
Курсовые разницы	1 167	106
Штрафы, пени и неустойки по хозяйственным договорам к получению	1 420	-
Доходы по сделкам РЕПО	14	-
Итого прочие доходы	2 601	106

Расшифровка строки 2350 «Прочие расходы» Отчета о финансовых результатах представлена в следующей таблице:

тыс. руб.

Наименование прочих расходов	2025	2024
Расходы на услуги банков	287	131
Отклонения курса продажи (покупки) иностранной валюты от официального курса	113	-
Прочие расходы	1	2
Итого прочие расходы	400	133

Курсовые разницы от переоценки активов и обязательств, выраженных в иностранных валютах, отражаются в Отчете о финансовых результатах свернуто. В 2025 г. положительные курсовые разницы составили 1 751 тыс. руб. (в 2024 г. – 393 тыс. руб., в 2023 г. – отсутствовали), отрицательные курсовые разницы составили 584 тыс. руб. (в 2024 г. – 287 тыс. руб., в 2023 г. – отсутствовали).

4.10. НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ

По итогам 2025 г. ООО «РДР-Центр» получило налоговую прибыль в размере 2 326 тыс. руб., налог на прибыль по ставке 22% составил 406 тыс. руб. с учетом суммы убытка за прошлые периоды, уменьшающей налоговую базу отчетного периода (за 2024 г. образовался налоговый убыток в размере 700 тыс. руб., в этой связи налог на прибыль за 2024 г. к начислению отсутствовал (за 2023 г. – аналогично).

РАЗДЕЛ V. СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ

Организация раскрывает информацию по следующим группам связанных сторон:

Наименование	Характер отношений
Бенефициарный владелец	Контролируют Организацию
Основной управленческий персонал организации	Должностные лица, наделенные полномочиями и ответственностью в вопросах планирования, руководства и контроля над деятельностью Организации

Бенефициарный владелец

Бенефициарным владельцем Организации – физическим лицом, которое имеет возможность контролировать действия Организации – является Ковалевская Яна Эдуардовна, 1981 года рождения. Ковалевская Яна Эдуардовна является единственным участником Организации.

Вознаграждения основному управленческому персоналу организации

Основной управленческий персонал Организации представлен в лице генерального директора.

Краткосрочные вознаграждения сформированы показателями: оплаты труда за отчетный период, начисленных на нее налогов и иных обязательных платежей в соответствующие бюджеты и внебюджетные фонды, ежегодного оплачиваемого отпуска за работу в отчетном периоде, выплаты выходного пособия, компенсации за неиспользованный отпуск, и прочих платежей в пользу основного управленческого персонала.

Долгосрочные вознаграждения основному управленческому персоналу в 2025 г. не начислялись и не выплачивались (в 2024 году – аналогично).

В течение 2025 и 2024 годов Организация выплатила следующие вознаграждения основному управленческому персоналу в совокупности и по каждому из следующих видов выплат:

Информация о сумме вознаграждения основного управленческого персонала в лице Генерального директора:

тыс. руб.		
Наименование показателя	2025	2024
Оплата труда, в т.ч. НДФЛ	449	192
Страховые взносы, взносы от НС и ПЗ	129	47
Итого	578	239

РАЗДЕЛ VI. УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Условия ведения деятельности Организации

В 2025 году продолжающийся конфликт, связанный с Украиной, и вызванное этим обострение геополитической напряженности оказали влияние на экономику Российской Федерации. Европейский союз, США и ряд других стран в период конфликта, в т.ч. 2025 году, вводили новые санкции в отношении ряда российских государственных и коммерческих организаций, включая банки, физических лиц и определенных отраслей экономики, а также ограничения на определенные виды операций, включающие блокировку денежных средств на счетах в иностранных банках и блокировку выплат по еврооблигациям РФ и российских компаний. Некоторые международные компании заявили о приостановлении деятельности в России или о прекращении поставок продукции в Россию. Это привело к росту волатильности на фондовых и валютных рынках.

В Российской Федерации были введены временные экономические меры ограничительного характера, включающие в том числе запрет в отношении предоставления резидентами займов нерезидентам в иностранной валюте, зачисления резидентами иностранной валюты на свои счета в зарубежных банках, ограничения осуществления выплат по ценным бумагам иностранным инвесторам, ограничения в отношении заключения сделок с лицами ряда иностранных государств. В ответ на усиление волатильности на финансовых рынках и роста инфляционных рисков Банк России (далее также – «ЦБ РФ») во втором полугодии 2024 года повысил ключевую ставку до 21%, однако в 2025 году ставка была снижена до 16,5%.

Организация продолжает оценивать влияние данных событий и изменений микро- и макроэкономических условий на свою деятельность, финансовое положение и финансовые результаты. Руководство Организации считает, что данные события и изменения не должны существенно повлиять на ее деятельность. Оценить последствия возможных дополнительных ограничительных мер в долгосрочной перспективе представляется затруднительным, при этом они могут оказать существенное влияние на бизнес Организации.

Налоговое регулирование в Российской Федерации

Система налогообложения в Российской Федерации характеризуется большим количеством налогов, введенных как федеральными, так и региональными органами власти. Налоги, по которым могут возникнуть условные обязательства, включают в себя НДС, налог на прибыль, транспортный налог, страховые взносы в Социальный фонд Российской Федерации и некоторые другие налоги. Органы государственной власти имеют право проводить проверку налоговых деклараций, а также проверять субъектов на соответствие законодательству по другим вопросам. Результатом данных проверок могут быть значительные штрафы и пени.

Руководство Организации, основываясь на своем понимании действующего налогового законодательства, считает, что признало достаточные налоговые обязательства. Тем не менее, сохраняется риск того, что налоговые органы могут занять иную позицию по интерпретации действующего налогового законодательства. Данная неопределенность обуславливает существование у Организации риска доначисления налогов, взыскания штрафов и наложения санкций.

Условные обязательства юридического характера

По состоянию на 31 декабря 2025 года у Организации, по оценке Руководства, отсутствуют условные обязательства юридического характера, вытекающие из исков, претензий и споров гражданско-правового и публично-правового характера (на 31 декабря 2024 года и на 31 декабря 2023 года – аналогично).

РАЗДЕЛ VII. ИНФОРМАЦИЯ О РИСКАХ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Деятельность Организации подвержена влиянию различных рисков, которые могут оказать негативное воздействие на достижение поставленных целей. В целях управления возможными рисками в Организации применяется риск-ориентированный подход к ведению бизнеса, призванный обеспечить принятие Руководством Организации эффективных управленческих решений в условиях неопределенности, а также выявить возможности для достижения целей Организации. Прилагаемая бухгалтерская отчетность Организации отражает оценку Руководством возможного влияния существующих условий осуществления хозяйственной деятельности на финансовое положение и финансовый результат деятельности Организации. Исходя из оценки текущей ситуации, Руководство Организации не ожидает существенного ухудшения финансового положения и финансового результата деятельности Организации в течение, как минимум, 12 месяцев после 31 декабря 2025 года. Фактическое влияние будущих условий хозяйственной деятельности может отличаться от их оценок Руководством. Несмотря на то, что будущие условия осуществления хозяйственной деятельности могут отличаться от оценок Руководства, Руководство полагает, что принимает все необходимые меры в целях обеспечения стабильной деятельности и развития Организации. Руководство будет продолжать внимательно следить за развитием ситуации и принимать необходимые меры для смягчения негативных последствий возможных будущих событий и обстоятельств по мере их возникновения.

Наиболее существенные риски, которые могут повлиять на деятельность Организации, сгруппированы следующим образом:

Риск управления капиталом

Величина чистых активов Организации на 31 декабря 2025 года составляет 1 283 тыс. руб. (на 31 декабря 2024 года величина чистых активов отрицательная – 648 тыс. руб. и на 31 декабря 2023 года величина чистых активов отрицательная – 25 тыс. руб.). Руководство Организации проводит политику, направленную на поддержание стабильно высокого уровня капитала, позволяющего сохранять доверие кредиторов и других участников рынка и обеспечивать устойчивое развитие бизнеса в будущем.

Кредитный риск

Кредитный риск заключается в том, что контрагент может не исполнить свои обязательства перед Организацией в срок, что повлечет за собой возникновение финансовых убытков. Подверженность Организации кредитному риску вызвана наличием денежных средств и их эквивалентов, депозитов в банках, необеспеченной дебиторской задолженности.

В отношении дебиторской задолженности Организация управляет кредитным риском через разработку и применение процедур, направленных на то, чтобы договоры заключались с контрагентами с соответствующей кредитной историей, авансы выдавались надежным поставщикам. Организацией усилены контрольные меры по управлению дебиторской задолженностью и уменьшению сроков ее оборачиваемости, просроченная и не обеспеченная гарантиями дебиторская задолженность регулярно анализируются на предмет вероятности погашения долга полностью или частично и необходимости создания резерва сомнительных долгов.

Для анализа платежеспособности таких контрагентов используется информация кредитных рейтинговых агентств о присвоенных контрагенту кредитных рейтингах и прогнозах по его изменению, а в случае отсутствия такой информации, проводится оценка финансовой устойчивости и общей кредитоспособности путем расчета финансовых показателей и анализа бухгалтерской отчетности контрагента на несколько отчетных дат.

Руководство Организации полагает, что кредитный риск, относящийся к денежным средствам и их эквивалентам и торговой и прочей дебиторской задолженности, находится на приемлемом уровне в связи с высоким кредитным рейтингом банков, в которых размещены данные денежные средства и их эквиваленты, а также осуществлением мероприятий по управлению кредитным риском, связанным с контрагентами, с которыми Организация осуществляет взаимодействие.

Организация размещает свободные доступные денежные средства в российских банках. Для управления кредитным риском, связанным с размещением свободных денежных средств в банках, руководство Организации периодически проводит процедуры оценки кредитоспособности банков. Для облегчения такой оценки депозиты преимущественно размещаются в банках, где Организация уже имеет текущий расчетный счет и может легко отслеживать деятельность таких банков.

На 31 декабря 2025 года Организация не ожидает существенного роста уровня резерва по сомнительным долгам по дебиторской задолженности и прочим финансовым активам.

Риск ликвидности

Организация управляет ликвидностью за счет поддержания достаточного объема остатков денежных средств, регулярного мониторинга прогнозных и фактических денежных поступлений и расходов, а также за счет поддержания равновесия сроков погашения финансовых активов и обязательств.

Кроме того, Организация осуществляет постоянный комплекс процедур по анализу финансовых результатов своей деятельности, поддержанию нормативных значений финансовых коэффициентов, характеризующих платежеспособность и ликвидность Организации, что дает возможность оперативно выявлять недостатки в работе и принимать меры для их ликвидации.

Репутационные риски

Руководство Организации считает, что в настоящее время отсутствуют факты, которые могли бы оказать существенное негативное воздействие на финансовое положение и финансовые результаты деятельности Организации. Репутационные риски оцениваются Организацией как несущественные.

РАЗДЕЛ VIII. НЕПРЕРЫВНОСТЬ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Бухгалтерская отчетность подготовлена Организацией исходя из допущения непрерывности деятельности, то есть исходя из допущения, что Организация будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем, и у нее отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности, и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке.

Исходя из текущих условий деятельности Руководство имеет достаточные основания полагать, что Организация располагает необходимыми ресурсами для продолжения деятельности в обозримом будущем. Соответственно, Организация будет и дальше придерживаться принципа непрерывности деятельности, лежащего в основе подготовки бухгалтерской отчетности.

РАЗДЕЛ IX. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

Факты хозяйственной жизни, которые оказали или могут оказать существенное влияние на финансовое положение, финансовый результат деятельности и движение денежных средств Организации, и которые имели место в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности Организации за отчетный год отсутствуют.

30.03.2026 г.

Генеральный директор
ООО «РДР-Центр»

Ковалевская Я.Э.