

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

1. Общие сведения

Данные пояснения являются неотъемлемой частью бухгалтерской (финансовой) отчетности (далее – бухгалтерской отчетности) Общества с ограниченной ответственностью "РУВАЛ" (далее – «Общество») за 2025 год. Настоящая бухгалтерская отчетность составлена в соответствии с федеральными стандартами бухгалтерского учета.

Бухгалтерская отчетность ООО "РУВАЛ" подготовлена исходя из допущения непрерывности деятельности.

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

**2. Основная информация об организации
Наименование и адрес**

Наименование: Общество с ограниченной ответственностью "РУВАЛ", (ООО "РУВАЛ")

Юридический адрес: 196158, г. Санкт-Петербург, вн. тер. г. Муниципальный Округ Звездное, ш. Московское, дом № д. 3 к. 5 стр. 1, помещ. №230Н

Дата регистрации: 21.01.2000

Основной государственный регистрационный номер: 1037821051510

Среднегодовая численность работающих за 2025 г.: 27 человек.

Среднегодовая численность работающих за 2024 г.: 31 человек.

Состав (фамилии и должности) членов исполнительных и контрольных органов организации:

Генеральный директор: Павлов Андрей Валерьевич

В 2025 году Общество начислило основному управленческому персоналу вознаграждения (зарботная плата, премии) на общую сумму 2 289 тыс.руб. включая НДФЛ и страховые взносы.

Перед составлением бухгалтерской отчетности была проведена инвентаризация. Инвентаризации подлежали все имущество Общества независимо от места нахождения и все виды обязательств. Инвентаризация проводилась в соответствии с Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ, утвержденным приказом Минфина России от 29.07.98 № 34н, и ФСБУ 28/2023 «Инвентаризация». Результаты проведенной инвентаризации учтены при составлении бухгалтерской отчетности 2025 г.

Филиалы и представительства отсутствуют

Сведения об аудиторе Общества:

Общество с ограниченной ответственностью «Сфера» (ООО «Сфера»)

Основной государственный регистрационный номер 1027800533815

Юридический адрес: 191023, РФ, г. Санкт-Петербург, вн.тер.г. муниципальный округ № 78, Апраксин пер., д. 17, литера А, пом. 23

Общество является членом Саморегулируемой организации аудиторов Ассоциации «Содружество»

Регистрационный номер записи в реестре аудиторских организаций (ОРНЗ) – 12006004307

3. Основные виды деятельности

Основным видом деятельности ООО «РУВАЛ» является Торговля автомобильными деталями, узлами и принадлежностями (ОКВЭД 45.3).

В отчетном году осуществлялись:

- Торговля оптовая автомобильными деталями, узлами и принадлежностями, кроме деятельности агентов (ОКВЭД 45.31.1);

- Деятельность агентов по оптовой торговле автомобильными деталями, узлами и принадлежностями (ОКВЭД 45.31.2);

- Торговля розничная автомобильными деталями, узлами и принадлежностями (АС 32).

4. Учетная политика

Настоящая годовая бухгалтерская отчетность Общества подготовлена на основе следующей учетной политики.

Нематериальные активы

Оценка нематериальных активов

Нематериальные активы оцениваются в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости. Переоценка нематериальных активов не производится.

Способ амортизации нематериальных активов

Для всех нематериальных активов используется один способ начисления амортизации: линейный.

Срок полезного использования нематериальных активов

Срок полезного использования нематериального актива определяется исходя из ожидаемого периода, в течение которого использование объекта нематериальных активов будет приносить экономические выгоды (доход) организации, с учетом нормативных, договорных и других ограничений использования, намерений руководства организации в отношении использования такого объекта.

Основные средства

Лимит стоимости основных средств

Лимит стоимости активов, которые учитываются в составе основных средств, установлен в размере 100 тыс. руб.

Оценка основных средств

Основные средства оцениваются в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости. Здания и земельные участки учитываются по переоцененной стоимости.

Способ амортизации основных средств

Для всех основных средств используется линейный способ начисления амортизации.

Срок полезного использования основных средств

Принятые Обществом сроки полезного использования по группам основных средств приведены ниже.

1. Здания – 50 лет
2. Автотранспортные средства – 10 лет
3. Оборудование – 5-15 лет
4. Инвентарь и мебель – 5-10 лет
5. Офисное оборудование – 5-10 лет
6. Прочее – 2-15 лет

Права пользования активами

Применение ФСБУ 25/2018

Общество использует право не признавать предмет аренды в качестве права пользования активом (ППА) и не признавать обязательство по аренде в случае, если срок аренды не превышает 12 месяцев на дату предоставления предмета аренды. Арендные платежи по таким договорам признаются расходами равномерно в течение срока действия договора.

Способ амортизации ППА

Стоимость права пользования активом погашается посредством амортизации, способ амортизации ППА: линейный.

Определение срока полезного использования ППА

Срок полезного использования ППА равен сроку аренды (предполагаемому сроку аренды), если не предполагается переход к арендатору права собственности на предмет аренды. При этом учитываются возможности сторон изменять указанные сроки и условия, и намерения реализации таких возможностей.

Порядок определения ставки дисконтирования

Применяется средневзвешенная процентная ставка по кредитам, предоставленным кредитными организациями нефинансовым организациям (по 30 крупнейшим банкам) в рублях на срок договора аренды (предполагаемый срок аренды), доступные на дату заключения договора аренды, опубликованные Банком России на официальном сайте.

Финансовые вложения

Способы оценки финансовых вложений при их выбытии (по первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений либо по средней первоначальной стоимости либо по первоначальной стоимости первых по времени приобретения финансовых вложений (способ ФИФО):

Вид финансовых вложений	Способ оценки
предоставленные другим организациям займы	По стоимости каждой единицы
депозитные вклады в кредитных организациях	По стоимости каждой единицы
дебиторская задолженность, приобретенная на основании уступки права требования	По стоимости каждой единицы

Учет расчетов по налогу на прибыль

Способ определения величины текущего налога на прибыль - на основе данных налоговой декларации.

При составлении бухгалтерской отчетности в бухгалтерском балансе сумма отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства отражается развернуто.

Учет материалов

Единица учета материалов

Единицей учета материалов является партия.

Оценка материалов

Материалы учитываются по фактической себестоимости. В фактическую себестоимость включаются фактические затраты на приобретение (создание) материалов, приведение их в состояние и местоположение, необходимые для потребления, продажи или использования.

Способ оценки при отпуске и списании материалов

Материалы при их передаче в производство или при ином выбытии оцениваются по средней себестоимости.

Учет товаров

Единица учета товаров

Единицей учета товаров является номенклатурный номер.

Оценка товаров

Товары учитываются по фактической себестоимости. В фактическую себестоимость включаются фактические затраты на приобретение (создание) материалов, приведение их в состояние и местоположение, необходимые для потребления, продажи или использования.

Способ оценки при отпуске и списании товаров

Товары при их отгрузке покупателю или при ином выбытии оцениваются по средней себестоимости.

Учет незавершенного производства и готовой продукции

Единица учета готовой продукции

Единицей учета готовой продукции является номенклатурный номер.

Оценка незавершенного производства и готовой продукции

В фактическую себестоимость незавершенного производства и готовой продукции включаются прямые и косвенные затраты, связанные с производством продукции, выполнением работ, оказанием услуг.

Способ оценки при отпуске и списании готовой продукции

Готовая продукция при отгрузке покупателю или при ином выбытии оценивается по себестоимости каждой единицы.

Денежные средства и денежные эквиваленты

Денежными эквивалентами признаются депозитные вклады, по договорам, заключенным на срок до 3-х месяцев.

Пересчет стоимости активов и обязательств в иностранной валюте

По мере изменения курса рубля производится пересчет активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте (за исключением выданных авансов). Пересчет осуществляется по официальному курсу ЦБ РФ, действовавшему на дату совершения операции в иностранной валюте и на последнее число отчетного месяца; средняя величина курсов при пересчете не применяется.

По мере изменения курса рубля производится пересчет стоимости денежных знаков в кассе организации и средств на банковских счетах (вкладах), выраженных в иностранной валюте. Официальный курс иностранной валюты к рублю, установленный Центральным банком Российской Федерации, на отчетную дату:

Курс доллара США по состоянию на 31.12.2025 г. – 78,2267 руб. за 1 \$, на 31.12.2024 г. – 101,6797 руб. за 1 \$, на 31.12.2023 г. – 89,6883 руб. за 1 \$.

Курс Евро по состоянию на 31.12.2025 г. – 92,0938 руб. за 1 €, на 31.12.2024 г. – 106,1028 руб. за 1 €, на 31.12.2023 г. – 99,1919 руб. за 1 €.

Курс Юаня по состоянию на 31.12.2025 г. – 11,1592 руб. за 1 Юань, на 31.12.2024 г. – 13,4272 руб. за 1 Юань, на 31.12.2023 г. – 12,5762 руб. за 1 Юань.

Учет кредитов и займов

Учет прочих расходов, связанных с получением заемных средств

Расходы, связанные с получением заемных средств, учитываются в полной сумме в том отчетном периоде, когда эти затраты были произведены.

Резервы

Резерв по сомнительным долгам

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.

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

Учет доходов

Классификация доходов

К доходам от обычных видов деятельности относятся доходы от торговли автомобильными деталями, узлами и принадлежностями

Метод признания доходов

Доходы признаются методом начисления

Учет расходов

Порядок признания управленческих и коммерческих расходов

Управленческие и коммерческие расходы не распределяются и признаются в периоде возникновения.

ООО «Рувал» с 2025 года применяет ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность» и ФСБУ 28/2023 «Инвентаризация». Иные изменения в учетную политику не вносились.

5. Пояснения к существенным статьям Бухгалтерского баланса и Отчета о финансовых результатах

5.1. Нематериальные активы

Обесценения нематериальных активов, восстановления обесценения нематериальных активов в отчетном периоде не выявлено.

Нематериальные активы с неопределенным сроком полезного использования отсутствуют.

На отчетную дату произведена проверка элементов амортизации на соответствие условиям использования объектов нематериальных активов. Изменения оценочных значений не требуются.

Информация о первоначальной стоимости нематериальных активов, накопленной амортизации и накопленного обесценения на начало и на конец периода, о движении нематериальных активов за отчетный период (поступлении, выбытии, переквалификации в долгосрочные активы к продаже, амортизации, обесценении и других изменениях), о нематериальных активах, созданных самой организацией, об амортизируемых и неамортизируемых нематериальных активах, капитальных вложениях в нематериальные активы, о правах на РИД и СИ, учитываемых на забалансовых счетах, приведена в таблицах 3.1, 3.2, 3.3, 3.4, 3.5, 3.6.

5.2. Основные средства

Обесценения основных средств, восстановления обесценения основных средств в отчетном периоде не выявлено.

На отчетную дату произведена проверка элементов амортизации на соответствие условиям использования объектов основных средств.

В соответствии с п. 2.4.1 Учетной политики Общества на 2025 год, Все объекты ОС после признания учитываются по первоначальной стоимости, переоценка не производится.

Информация о первоначальной стоимости основных средств по основным группам (за исключением инвестиционной недвижимости), накопленной амортизации и накопленного обесценения на начало и на конец периода, о движении основных средств за отчетный период (поступлении, выбытии, переквалификации в долгосрочные активы к продаже, амортизации, обесценении и других изменениях), об амортизируемых и неамортизируемых основных средствах, основных средствах, находящихся в залоге, капитальных вложениях в основные средства (за исключением инвестиционной недвижимости, приведена в таблицах 4.1, 4.3, 4.4, 4.5.

5.3. Права пользования активами

Общество, являясь арендатором по договорам аренды, учитывает на своем балансе права пользования активами и обязательства по арендным платежам.

Затраты арендатора, понесенные в связи с поступлением ППА и приведением предмета аренды в состояние, пригодное для использования в запланированных целях, включенные в первоначальную стоимость ППА составили в 2025 году 8 004 тыс. руб., в 2024 году 14 680 тыс. руб.

Информация о первоначальной стоимости ППА, накопленной амортизации на начало и на конец периода, о движении ППА за отчетный период (поступлении, выбытии, амортизации и других изменениях), приведена в таблице 4.2.

5.4. Запасы

Проверка на обесценение запасов проведена на 31.12.2025г. Обесценения запасов до чистой стоимости продажи не выявлено.

Авансы, предварительная оплата, задатки, уплаченные организацией в связи с приобретением, созданием, переработкой запасов, отраженные по строке «Дебиторская задолженность» составила на 31.12.2025г. 2 748 тыс. руб., на 31.12.2024г. 23 107 тыс. руб.

Информация о наличии и движении запасов по их группам (видам), о запасах, в отношении которых имеются ограничения использования, приведена в таблицах 6.1, 6.2.

5.5. Дебиторская задолженность покупателей и заказчиков, предоплаты.

Информация о наличии и движении дебиторской задолженности по срокам погашения, о суммах просроченной дебиторской задолженности и сформированного резерва по сомнительным долгам, приведены в таблицах 7.1 и 7.2.

5.6. Капитал

Сведения об акциях (долях)

Размер уставного капитала составляет 30 827 440 руб. (Тридцать миллионов восемьсот двадцать семь тысяч четыреста сорок рублей), состоящий из следующих долей:

ООО «ЧЕСЛА» - 100%, участник.

Добавочный капитал

Обществом сформирован добавочный капитал в сумме 38 507 тыс. руб., в т.ч.:

- в соответствии с Решением о вкладе в имущество 1908-2013 от 19.08.2013 – 38 507 тыс. руб.

Изменений добавочного резервного капитала в 2025 и 2024 году не осуществлялось.

5.7. Задолженность по кредитам и займам

Информация о наличии и изменении величины обязательств по займам (кредитам) по срокам погашения приведена в таблице 8.1 и 8.2.

5.8. Кредиторская задолженность

Информация о наличии и движении кредиторской задолженности по срокам погашения, о суммах просроченных обязательств, приведены в таблицах 8.1 и 8.2.

5.9. Обязательства по аренде

Общество, являясь арендатором по договорам аренды, учитывает на своем балансе права пользования активами и обязательства по арендным платежам.

Проценты, начисленные на задолженность по арендным платежам, в 2024г. составили 0 тыс. руб.

Переменные платежи по договорам аренды не предусмотрены.

Неотделимые улучшения арендованного имущества не производились.

Ограничения использования предметов аренды договорами не предусмотрены.

По договорам аренды недвижимого имущества, заключенным на 11 месяцев с преимущественным правом заключения нового договора, для целей бухгалтерского учета срок договора определен 36 месяцев с учетом намерений и возможностей сторон на продление договора. При пролонгации договоров аренды произведен пересмотр стоимости ППА и обязательства по аренде.

Арендные обязательства, связанные с применением ФСБУ 25/2018 (тыс.руб.) отражены по строке по сроку 1550 «Прочие обязательства».

Расходы организации по коммунальным услугам, эксплуатационным расходам (в т.ч. за пользование электроэнергией, тепло- и водоснабжением, канализацией) не выделялись арендодателем отдельно.

5.10. Информация об оценочных и условных обязательствах

В Организации резервы создаются под оплату отпусков работникам.

Оценочные обязательства, признанные в бухгалтерском учете:

Перед работниками по оплате отпусков	
характер обязательства	Величина оценочного обязательства относится на расходы по обычным видам деятельности
ожидаемый срок его исполнения	2026 год
неопределенности, существующие в отношении срока исполнения	Отсутствие точной даты
неопределенности, существующие в отношении величины	Постоянное изменение величины среднего заработка
увеличение величины оценочного обязательства в связи с ростом его приведенной стоимости за отчетный период (проценты)	-
ожидаемые суммы встречных требований или суммы требований к третьим лицам в возмещение расходов	-

которые организация понесет при исполнении обязательства, а также активы, признанные по таким требованиям

Информация о величине, по которой оценочное обязательство отражено в бухгалтерском балансе организации, на начало и конец отчетного периода; сумме оценочного обязательства, признанной в отчетном периоде; сумме оценочного обязательства, списанной в счет отражения затрат или признания кредиторской задолженности в отчетном периоде; списанной в отчетном периоде сумме оценочного обязательства в связи с ее избыточностью или прекращением выполнения условий признания оценочного обязательства приведена в таблице 8.3.

Информация о наличии у организации условных обязательств:

Условное обязательство	Наличие (Да/Нет)
выданные организацией гарантии в отношении проданных товаров, выполненных работ или оказанных услуг	Нет
наличие судебных разбирательств, не завершенных на отчетную дату	Нет
разногласия с налоговыми органами по вопросу уплаты платежей в бюджет	Нет
признание дебитора банкротом	Нет
продажа или прекращение какого-либо направления деятельности организации	Нет
закрытие подразделений организации или перемещение в другой регион	Нет
выданные организацией до отчетной даты гарантии, поручительства или иные виды обеспечения обязательств в пользу третьих лиц	Нет
обязательства в области охраны окружающей среды	Нет

6. Пояснения к Отчету о финансовых результатах

6.1. Информация о доходах по обычным видам деятельности

Объемы продаж продукции, товаров, работ, услуг по видам (отраслям) деятельности, выручка от которых составляет не менее 5% от общей суммы выручки:

Тыс. руб.

Вид деятельности	Объем продаж за 2025г.	Объем продаж за 2024г.
Торговля автомобильными деталями, узлами и принадлежностями	784 323	1 030 437
Итого	784 323	1 030 437

В соответствии с п.26 ФСБУ 4/2023, и для выполнения требования о сопоставимости, была произведена следующая реклассификацию расходов, не оказывающая влияния на финансовый результат Общества за 2024 г.:

Наименование	Код строки ОФР	2024
<i>До корректировки</i>		
Коммерческие расходы	2210	(84 543)
Управленческие расходы	2220	-
<i>После корректировки</i>		
Коммерческие расходы	2210	(81 061)
Управленческие расходы	2220	(3 482)

6.2. Информация о прочих доходах

В составе прочих доходов Общества признаны (тыс. руб.):

Наименование	2025 год	2024 год
Результаты инвентаризации	2 407	1 860
Списание кредиторской задолженности	0	60
Курсовые разницы	1 934	737
Премии по договорам поставки	11 219	13 154
Изменение стоимости предметов аренды	18	0

Корректировки поступлений	56	32
Статьи, не включенные ни в один другой показатель отчёта	740	1 622
Итого	16 374	17 465

6.3. Информация о расходах

Информация о расходах по обычным видам деятельности в разрезе элементов затрат, об изменении величины расходов, не имеющих отношения к исчислению себестоимости проданных продукции, товаров, работ, услуг в отчетном году приведены в таблице 10.

6.4. Информация о прочих расходах

В составе прочих расходов Общества признаны (тыс. руб.):

Наименование	2025 год	2024 год
Премии покупателям	1 741	2 614
Курсовые разницы	1 467	1 008
Расходы на услуги банков	924	918
Недостачи при инвентаризации	1 384	2 053
Отклонения курса продажи (покупки) иностранной валюты от официального курса	253	495
Списание дебиторской задолженности	0	94
НДС по списанной дебиторской задолженности	0	10
Доходы (расходы), связанные с продажей (покупкой) валюты	0	12
Статьи, не включенные ни в один другой показатель отчёта	740	1 577
Итого	6 647	8 969

6.5. Налог на прибыль

Расчет налога на прибыль ведется балансовым методом в соответствии ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций» в редакции (утв. приказом Минфина России от 20.11.2018 № 236н)

Отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства отражаются в отчетности развернуто (п. 19 ПБУ 18/02).

Применяемая налоговая ставка налога на прибыль 25%.

Условный доход по налогу на прибыль за 2025 г. составил 6 792 тыс. руб.

Постоянный налоговый расход за 2025 г. Составил (400) тыс. руб.

Информация о возникших (погашенных) временных разницах, повлиявших на формирование отложенного налога на прибыль в 2025г. (тыс. руб.)

Временные разницы	На 31.12.2025		На 31.12.2024		Изменения за период	
	ВР	ОНА/ОНО	ВР	ОНА/ОНО	ОНА/ОНО	Влияние изменения ставки
Вычитаемые временные разницы						
Расходы будущих периодов	605	151	711	178	(106)	30
Основные средства	1	0	14	3	(13)	0
Арендные обязательства	5 821	1 455	14 383	3596	(8 562)	291
Убытки прошлых лет	27 486	6 871	0	0	27 486	1374

Курсовые разницы расчётам в у. е.	2	0	0	0	2	0
Налогооблагаемые временные разницы						
Доходы будущих периодов	385	96	0	0	385	19
Нематериальные активы	391	98	575	144	(184)	20
Основные средства	5821	1455	14 383	3596	(8 562)	291

7. Пояснения к Отчету о движении денежных средств.

Состав денежных средств и денежных эквивалентов:

Тыс. руб.

Вид денежных средств и денежных эквивалентов	Сумма состоянию 31.12.2025 г.	по на Сумма состоянию 31.12.2024 г.
Денежные средства на расчетном счете	2893	3082
Итого денежных средств и денежных эквивалентов	2893	3082

В состав денежных эквивалентов включаются:

- высоколиквидные векселя или облигации, предназначенные для погашения краткосрочных обязательств;
- вклады "до востребования";
- краткосрочные банковские депозиты (на срок не более 3 месяцев).

Особенности классификации денежных потоков:

- платежи по договорам лизинга отражаются обособленно в составе денежных потоков от текущих и финансовых операций;
- поступления от продажи товаров и услуг отражаются в составе денежных потоков от текущей деятельности;
- выплаты поставщикам за приобретённые товары и услуги учитываются в составе денежных потоков от текущей деятельности;
- получение и погашение кредитов и займов отражается в составе денежных потоков от финансовой деятельности;
- уплата процентов по кредитам и займам может учитываться отдельно в составе текущей или финансовой деятельности в зависимости от выбранного метода;
- поступления от реализации основных средств и нематериальных активов отражаются в составе денежных потоков от инвестиционной деятельности;
- расходы на приобретение основных средств и нематериальных активов отражаются в составе денежных потоков от инвестиционной деятельности;
- налоги на прибыль, уплаченные в бюджет, учитываются в составе денежных потоков от текущей деятельности.

Подходы для пересчета в рубли величины денежных потоков в иностранной валюте:

- величина денежных потоков в иностранной валюте пересчитывается в рубли по официальному курсу этой иностранной валюты к рублю, устанавливаемому ЦБ РФ на дату осуществления или поступления платежа;
- в случае незамедлительной после поступления в иностранной валюте суммы ее реализации, денежный поток отражается в отчете о движении денежных средств в сумме фактически полученных рублей без промежуточного пересчета иностранной валюты в рубли;
- в случае если незадолго до платежа в иностранной валюте рубли меняются на необходимую сумму иностранной валюты, то денежный поток отражается в отчете о движении денежных средств в сумме фактически уплаченных рублей без промежуточного пересчета иностранной валюты в рубли;

- остатки денежных средств и денежных эквивалентов в иностранной валюте на начало и конец отчетного периода отражаются в отчете о движении денежных средств в рублях по официальному курсу ЦБ РФ на отчетную дату;

- разница, возникающая в связи с пересчетом денежных потоков организации и остатков денежных средств и денежных эквивалентов в иностранной валюте по курсам на разные даты, отражается в отчете о движении денежных средств отдельно от текущих, инвестиционных и финансовых денежных потоков организации как влияние изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю;

Денежные потоки отражаются в отчете о движении денежных средств свернуто в следующих случаях:

- денежные потоки комиссионера или агента в связи с осуществлением ими комиссионных или агентских услуг (за исключением платы за сами услуги);
- налог на добавленную стоимость в составе поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам и платежей в бюджетную систему РФ или возмещение из нее;
- поступления от контрагента в счет возмещения коммунальных платежей и осуществление этих платежей в арендных и иных аналогичных отношениях;
- оплата транспортировки грузов с получением эквивалентной компенсации от контрагента;
- взаимно обусловленные платежи и поступления по расчетам с использованием банковских карт (в случае быстрого оборота, больших сумма и коротких сроками возврата);
- покупка и перепродажа финансовых вложений (в случае быстрого оборота, больших сумма и коротких сроками возврата);
- осуществление краткосрочных (как правило, до трех месяцев) финансовых вложений за счет заемных средств (в случае быстрого оборота, больших сумма и коротких сроками возврата).

Расшифровка строки 4129 "Прочие платежи":

тысяч рублей

Показатель	Сумма за 2025 год	Сумма за 2024 год
Расходы на услуги банка	(924)	(918)
Покупка валюты	(1 554)	(8 365)
Расчёты по налогам и сборам	(8 893)	(20 066)
НДС, представленный свернуто	11 671	-
Потери от валютно-обменных операций	(253)	(231)
Статьи, не включённые ни в один другой показатель отчёта	(47)	(4 472)
Итого	-	(34 052)

8. Дивиденды

Дивиденды уплаченные в 2025г.: 400 000 рублей

Дивиденды уплаченные в 2024г.: 0 рублей

9. Сведения о связанных сторонах и операциях со связанными сторонами

Перечень связанных сторон (в т.ч. сведения о бенефициарных владельцах)

Наименование юридического лица (ФИО физического лица)	Характер отношений
ООО «ЧЕСЛА»	Участник (100% доли)
Пудровский Валерий Викторович	Бенефициарный владелец (25 %)
Новотны Лео	Бенефициарный владелец (75 %)

Под характером отношений, указанным в таблице, подразумевается, что у Организации имеется право распоряжаться (прямо или косвенно) более чем 20 процентами общего количества голосов, приходящихся на голосующие акции либо составляющие уставный или складочный капитал вклады, доли данного юридического лица.

Операции со связанными сторонами

По каждой связанной стороне информация о совершенных операциях за отчетный период:

Виды операций	Сумма, тыс. руб.
Выплата дивидендов	400

10. События после отчетной даты

События после отчетной даты, подлежащие раскрытию в отчетности, отсутствуют.

После отчетной даты величина годовых дивидендов за 2025 г. не утверждалась.

11. Информация о существенных ошибках прошлых отчетных периодов

Ошибка признается существенной, если она в отдельности или в совокупности с другими ошибками за один и тот же отчетный период может повлиять на экономические решения пользователей, принимаемые ими на основе бухгалтерской отчетности, составленной за этот отчетный период. Для целей составления бухгалтерской отчетности существенной признается сумма, отношение которой к общему итогу соответствующих данных за отчетный период составляет не менее 5 процентов.

Существенные ошибки прошлых отчетных периодов при составлении отчетности за 2025 год не выявлены.

12. Раскрытие информации о рисках хозяйственной деятельности организации в бухгалтерской отчетности

Рыночные риски

Деятельность Общества связана с риском изменения рыночных цен на товары, а также с возможными колебаниями валютных курсов, учитывая использование импортных поставок и зависимость цен закупки от внешнеэкономических факторов. Изменение валютных курсов может оказывать влияние на себестоимость реализуемых товаров и маржинальность операций.

Организация учитывает данные факторы при формировании ценовой политики, управлении складскими запасами и планировании закупочной деятельности.

Кредитные риски

Кредитный риск связан с возможным неисполнением покупателями обязательств по оплате поставленной продукции. В целях снижения данного риска Общество:

- осуществляет предварительную оценку контрагентов,
- применяет договорные механизмы обеспечения обязательств,
- проводит регулярный анализ состояния дебиторской задолженности,
- формирует резерв по сомнительным долгам в установленном порядке.

При необходимости взыскание задолженности осуществляется в судебном порядке.

Риск ликвидности

Риск ликвидности связан с возможностью своевременного исполнения обязательств перед поставщиками, бюджетом и иными кредиторами. Общество осуществляет планирование денежных потоков, контролирует сроки исполнения обязательств и при необходимости использует инструменты заемного финансирования и иные механизмы поддержания текущей платежеспособности.

Операционные риски

С учетом специфики торговли автомобильными запасными частями деятельность Общества подвержена следующим операционным рискам:

- перебои поставок и изменение логистических маршрутов,
- увеличение сроков доставки,
- риск роста закупочных цен,
- риск накопления неликвидных товарных остатков,
- риск поставки продукции ненадлежащего качества.

Для минимизации указанных рисков Общество диверсифицирует поставщиков, осуществляет контроль качества поставляемой продукции, анализирует оборачиваемость товарных запасов и корректирует ассортиментную политику с учетом спроса.

Правовые риски

Правовые риски обусловлены возможными изменениями налогового, валютного, таможенного и иного регулирующего законодательства Российской Федерации, а также изменением правоприменительной практики.

С учетом применения общей системы налогообложения деятельность Общества связана с налоговыми рисками, включая корректность применения налоговых вычетов по НДС, признание расходов и соблюдение требований налогового законодательства. Общество осуществляет внутренний контроль за соблюдением действующих норм законодательства.

Страновые и региональные риски

Деятельность Общества осуществляется на территории Российской Федерации. Внешнеэкономические ограничения, изменения международной экономической среды и иные геополитические факторы могут оказывать косвенное влияние на условия поставок, логистику и ценообразование.

По состоянию на отчетную дату указанные факторы не привели к невозможности осуществления основной деятельности, однако Общество учитывает их при планировании закупочной и финансовой политики.

Репутационные риски

Репутационный риск связан с возможным снижением доверия со стороны покупателей и контрагентов вследствие нарушения сроков поставки, реализации продукции ненадлежащего качества либо участия в недобросовестных практиках.

Общество поддерживает деловую репутацию путем соблюдения договорных обязательств, контроля качества реализуемой продукции и выстраивания долгосрочных отношений с контрагентами.

Организация считает, что действующая система управления рисками позволяет своевременно выявлять существенные факторы неопределенности и принимать меры по снижению их возможного влияния на финансовое положение и результаты деятельности.



Генеральный директор

30.03.2026
МП

Павлов Андрей Валерьевич

ПРИЛОЖЕНИЯ К ПОЯСНЕНИЯМ:

- Пояснения 3. Нематериальные активы;
- Пояснения 4. Основные средства;
- Пояснения 5. Финансовые вложения;
- Пояснения 6. Запасы;
- Пояснения 7. Дебиторская задолженность;
- Пояснения 8. Обязательства;
- Пояснения 9. Обеспечения обязательств;
- Пояснения 10. Расходы по обычным видам деятельности.