ООО «РУСИМПОРТЛИДЕР»

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 «РУСИМПОРТЛИДЕР» за 2025 г.

Все суммовые показатели в настоящих Пояснениях приведены в тысячах рублей, если не указано иное.

I. ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ ОБ ОРГАНИЗАЦИИ

Полное наименование	Общество с ограниченной ответственностью «Русимпортлидер»
Сокращенное наименование	ООО «РИЛ»
Наименование на иностранном языке	Отсутствует
ОГРН	1134205022478
ИНН / КПП	9703032789/770301001
Юридический адрес	123112, Город Москва, вн.тер.г. муниципальный округ Пресненский, наб Пресненская, д. 12, помещ. 19/64
Фактический адрес	123112, Город Москва, вн.тер.г. муниципальный округ Пресненский, наб Пресненская, д. 12, помещ. 19/64
Среднесписочная численность работников	за 2025 г. - 28 чел. за 2024 г. - 23 чел.

1.1 Информация о видах осуществляемой деятельности

№ п/п	код ОКВЭД	Наименование вида деятельности
1.	Основные виды деятельности	
1.1	46.69	Торговля оптовая прочими машинами и оборудованием
2	Дополнительные виды деятельности, заявленные в ЕГРЮЛ	
2.1.	45.19.1	Торговля оптовая прочими автотранспортными средствами
2.2.	45.20	Техническое обслуживание и ремонт автотранспортных средств
2.3.	45.31	Торговля оптовая автомобильными деталями, узлами и принадлежностями
И другие.		

1.2 Сведения о филиалах и представительствах

Филиалы и представительства отсутствуют.

1.3 Структура и состав органов управления

Органами управления Обществом является:

Единоличный исполнительный орган (ИП Управляющий – Марьянов Иван Сергеевич)

Совет директоров Уставом Общества не предусмотрен.

1.4 Ревизионная комиссия (ревизор)

Ревизионная комиссия Уставом Общества не предусмотрена.

1.5 Информация об участниках

Информация об участниках, обладающих более 5% от уставного капитала:

№ п/п	Наименование участника	Доля на 01.01.25, %	Доля на 31.12.25, %
1	Марьянов Иван Сергеевич	100	100

1.6 Бенефициарные владельцы

№ п/п	ФИО
1	Марьянов Иван Сергеевич

1.7 Информация о дочерних и зависимых компаниях

Раскрыта в разделе IV настоящих пояснений.

II. ИНФОРМАЦИЯ ОБ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКЕ ОБЩЕСТВА

2.1 Основы представления информации в бухгалтерской (финансовой) отчетности

Настоящая бухгалтерская (финансовая) отчетность сформирована организацией в соответствии с требованиями законодательства Российской Федерации.

Бухгалтерский учет в Обществе ведется в соответствии с Федеральным законом № 402-ФЗ от б декабря 2011 г. «О бухгалтерском учете» и «Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации», утвержденным Приказом Министерства финансов РФ № 34н от 29 июля 1998 г., а также действующими Федеральными стандартами по бухгалтерскому учету. Бухгалтерская (финансовая) отчетность Общества за 2024 год была подготовлена в соответствии с тем же Законом и положениями.

Настоящая бухгалтерская (финансовая) отчетность Общества за 2025 год была подготовлена с учетом принципа непрерывности деятельности, который предполагает, что Общество продолжит осуществлять операции в обозримом будущем, а также сможет реализовывать свои активы и отвечать по своим обязательствам в процессе обычной деятельности.

2.2 Методологические аспекты учетной политики

Основные средства

Объекты основных средств стоимостью не более 100 000 рублей за единицу общество отражает в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности в составе материально-производственных запасов и списывает на затраты на производство (расходы на продажу) по мере отпуска их в производство с отражением на забалансовом счете.

В качестве инвентарного объекта учитывается объект ОС со всеми его приспособлениями и принадлежностями. Переоценка объектов основных средств не производится.

Начисление амортизации объектов основных средств осуществляется линейным способом. Периодичность начисления амортизации-ежемесячно, начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта ОС в бухгалтерском учете.

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

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. Величина затрат признается существенной, если она превышает 10% первоначальной стоимости основного средства.

Сумма выданных авансов и предварительной оплаты работ, услуг и пр., связанные с приобретением объектов внеоборотных активов, отражаются в бух. балансе в разд.1 «Внеоборотные активы»: по строке 1190 «Прочие внеоборотные активы».

Организация проводит проверку ОС и капитальных вложений, прав пользования активами на обесценение и учитывает изменение их балансовой стоимости вследствие обесценения в порядке, предусмотренном Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 «Обесценение активов». Проверка основных средств, капитальных вложений и прав пользования активами на обесценение проводится на конец каждого отчетного периода (п. 38 ФСБУ 6/2020). На конец каждого отчетного периода Общество оценивает наличие объективных признаков обесценения основных средств, капитальных вложений и прав пользования активами. При наличии таких признаков руководство Общества определяет возмещаемую стоимость актива. Если возмещаемая стоимость активов больше балансовой стоимости, то обесценение отсутствует (п. 19 МСФО (IAS) 36 «Обесценение активов»). Если балансовая стоимость выше возмещаемой стоимости, то признается убыток от обесценения.

Учет объектов аренды

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. Начисление амортизации объекта ППА начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта ППА в бухгалтерском учете.

В целях определения приведенной стоимости будущих арендных 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, если:

- срок аренды не превышает 12 месяцев на дату предоставления предмета аренды. Решение об использовании этого права по каждой группе однородных по характеру и способу использования предметов аренды, в отношении которых выполняются указанные ниже условия, принимается отдельно и закрепляется отдельным приказом руководителя;
- рыночная стоимость предмета аренды без учета износа (то есть стоимость аналогичного нового объекта) не превышает 300 000 руб. и при этом арендатор имеет возможность получать экономические выгоды от предмета аренды преимущественно независимо от других активов. Решение об использовании этого права по каждому предмету аренды, в отношении которого выполняются указанные ниже условия, принимается отдельно и 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.

Ставка дисконтирования может быть определена как:

- внутренняя ставка доходности, в случае если по окончании срока договора аренды предмет аренды переходит в собственность Общества (абз. 1 п. 15 ФСБУ 25/2018);

- в иных случаях (абз. 2 п. 15 ФСБУ 25/2018): - процентная ставка, по которой Общество привлекает заемные средства, на срок, сопоставимый со сроком аренды; - процентная ставка, по которой Общество смогла бы привлечь заемные средства, на срок, сопоставимый со сроком аренды (может быть использована информация о средневзвешенной процентной ставке по кредитам, предоставленным кредитными организациями нефинансовым организациям в рублях - «Статистический бюллетень Банка России», или на основании справки из кредитной организации в отношении Общества).

Финансовые вложения

Единицей учета финансовых вложений является серия, партия, однородная совокупность финансовых вложений.

К финансовым вложениям организации относятся:

- государственные и муниципальные ценные бумаги, ценные бумаги других организаций, в том числе долговые ценные бумаги, в которых дата и стоимость погашения определены (облигации, векселя);
- вклады в уставные (складочные) капиталы других организаций (в том числе дочерних и зависимых хозяйственных обществ);
- предоставленные другим организациям займы, депозитные вклады в кредитных организациях;
- дебиторская задолженность, приобретенная на основании уступки права требования;
- вклады организации-товарища по договору простого товарищества и пр.

При этом финансовые вложения представляются как краткосрочные, если срок обращения (погашения) по ним не более 12 месяцев после отчетной даты. Все остальные вложения представляются как долгосрочные.

Запасы

Активы, в отношении которых выполняются условия, служащие основанием для принятия к учету в качестве основных средств, стоимостью не более 100 000 руб. за единицу, отражаются в запасах.

Организация не применяет ФСБУ 5/2019 в отношении запасов, предназначенных для управленческих нужд. К этой категории относятся следующие запасы: офисная бумага, картриджи, канцелярские принадлежности. Оценивать запасы на отчетную дату по фактической себестоимости.

Товары учитываются по фактической себестоимости, в которую включаются все затраты, связанные с их приобретением, в том числе затраты на доставку до склада. Транспортные расходы, связанные с приобретением товаров, распределяются пропорционально стоимости приобретения товара. Производственные затраты относятся непосредственно в дебет счета 41 «Товары».

При отпуске запасов в производство, отгрузке товаров покупателю, списании запасов, себестоимость запасов рассчитывается по себестоимости первых по времени поступления единиц (способ ФИФО).

Кредиты и займы

Под инвестиционным активом в целях признания расходов на уплату процентов по долговым обязательствам понимается объект имущества, подготовка которого к предполагаемому использованию требует длительного времени и существенных расходов на приобретение, сооружение и (или) изготовление.

Дополнительные расходы, непосредственно связанные с получением и обращением заемных средств, не включаются в стоимость инвестиционного актива и подлежат учету в составе прочих расходов.

Доходы и расходы

В бухгалтерском учете выручка признается при наличии следующих условий:

– общество имеет право на получение этой выручки, вытекающее из конкретного договора или подтвержденное иным соответствующим образом;
– сумма выручки может быть определена;
– имеется уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод общества;

– право собственности (владения, пользования и распоряжения) на продукцию (товар) перешло от общества к покупателю или работа принята заказчиком (услуга оказана);
– расходы, которые произведены или будут произведены в связи с этой операцией, могут быть определены.

Если в отношении денежных средств и иных активов, полученных обществом в оплату, не исполнено хотя бы одно из названных условий, то в бухгалтерском учете общества признается кредиторская задолженность, а не выручка.

Выручка от продажи товаров, работ, услуг обслуживающих производств и хозяйств учитывается по кредиту счета 90 «Продажи».

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

– расходы по обычным видам деятельности;
– прочие расходы.

Выручка от продаж продукции, товаров (работ, услуг) в целях бухгалтерского учета определяется по мере отгрузки продукции, товаров (оказания услуг, выполнения работ).

Для целей бухгалтерского учета Общество самостоятельно признает произведенные расходы, расходами от обычных видов деятельности или прочими расходами исходя из требований ПБУ 10/99, характера своей деятельности, видов расходов.

Порядок списания расходов на продажу (коммерческие расходы) -расходы списываются полностью в дебет сч.90 «Продажи».

Денежные средства и денежные эквиваленты

Денежными эквивалентами в отчетности признаются депозиты до востребования, срочные депозиты (со сроком размещения не более 3-х месяцев), банковские векселя, используемые при расчетах за реализованные товары, выполненные работы, оказанные услуги, со сроком погашения до 1 месяца.

В отчете о движении денежных средств, свернуто отражаются

- платежи поставщикам, за вычетом возвращенных средств(авансов);
- поступления от покупателей, за вычетом возвращенных средств(авансов);
- другие платежи и поступления за вычетом возвращенных денежных средств.

Лизинговые платежи учитываются в составе денежных потоков от финансовых операций.

Денежные потоки, связанные с предоставлением краткосрочных процентных, беспроцентных займов, отражаются в составе денежных потоков от текущих операций.

Оценочные обязательства, условные обязательства

Оценочное обязательство на оплату отпусков создается ежемесячно. Сумма ежемесячного отчисления в оценочное обязательство определяется по каждому сотруднику как произведение нормативного количества дней неиспользованного, по состоянию на отчетную дату, отпуска на среднедневную заработную плату. Сумму ежемесячного отчисления в оценочное обязательство формировать с учетом страховых взносов в государственные внебюджетные фонды. Инвентаризация оценочного обязательства проводится перед составлением годовой бухгалтерской отчетности.

Оценочные резервы

Оценочный резерв для покрытия сомнительных долгов создается по результатам проведенной инвентаризации дебиторской задолженности. Сомнительным долгом признается дебиторская задолженность Общества, которая не погашена или с высокой степенью вероятности не будет погашена в сроки, установленные договором, и не обеспечена соответствующими гарантиями. Величина оценочного резерва определяется отдельно по каждому сомнительному долгу в зависимости от финансового состояния (платежеспособности) должника и оценки вероятности погашения долга полностью или частично.

Резерв под обесценение запасов создается по запасам, которые морально устарели, потеряли свое первоначальное качество, либо стоимость продажи которых

снизилась по сравнению с балансовой стоимостью.

Резерв создается в размере превышения фактической себестоимости запасов над их чистой стоимостью продажи.

Чистая стоимость их продажи, определяется как цена, по которой возможно приобрести аналогичные материалы.

Резерв под обесценение запасов образуется за счет себестоимости продаж (п. 30, 31 ФСБУ 5/2019) предприятия.

Устойчивое существенное снижение стоимости финансовых вложений, по которым не определяется их текущая рыночная стоимость, ниже величины экономических выгод, которые общество рассчитывает получить от данных финансовых вложений в обычных условиях ее деятельности, признается обесценением финансовых вложений.

Проверка наличия условий устойчивого снижения стоимости (обесценение) финансовых вложений, проводится Обществом один раз в год по состоянию на 31 декабря отчетного года.

Оценка финансовых вложений, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, при их выбытии производится по первоначальной стоимости каждой единицы.

Проверка на обесценение финансовых вложений производится один раз в год по состоянию на 31 декабря отчетного года при наличии признаков обесценения.

Признаками обесценения являются:

- появление у организации-эмитента ценных бумаг или должника по договору займа признаков банкротства либо объявление его банкротом;
- совершение на рынке ценных бумаг значительного количества сделок с аналогичными ценными бумагами по цене существенно ниже их учетной стоимости;
- отсутствие или существенное снижение поступлений от финансовых вложений в виде процентов или дивидендов при высокой вероятности дальнейшего уменьшения этих поступлений в будущем;
- появление в прессе негативной информации об экономическом положении эмитента;
- и др.

В случае, если проверка на обесценение подтверждает устойчивое существенное снижение стоимости финансовых вложений, организация образует резерв под обесценение финансовых вложений на величину разницы между учетной стоимостью и расчетной стоимостью таких финансовых вложений.

Учет налога на прибыль, отложенные налоги

Текущий налог на прибыль определяется на основе данных, сформированных в бухгалтерском учете. Временные разницы определяются балансовым методом и отражаются в бухгалтерском балансе развернуто.

Критерии признания существенной ошибки

Существенной признается ошибка, составляющая 10% и более от соответствующей статьи бухгалтерской отчетности.

Критерии существенности для раскрытия информации в бухгалтерской отчетности.

Показатели признаются существенными для раскрытия в отчетности, составляющие 5% и более от соответствующего показателя бухгалтерской отчетности.

Изменения учетной политики в 2025 году

В учетной политике в 2025 году отражены изменения, связанные с применением ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность», утвержденного Приказом Минфина России от 04.10.23 г. N 157н.

В отчетности за 2025 г. показатели за 2024 г. приведены в сопоставимый вид:
- выделены управленческие расходы:

Показатель	Показатели ОФР 2024 г.		Отклонение
	отчетность 2025 г.	отчетность 2024 г.	
Управленческие расходы	30 127	0	30 127
Прибыль/убыток от продаж	404 013	434 140	-30 127

- краткосрочное обязательно по аренде в сумме 40 190 тыс. р. перенесено из строки 1550 «Прочие обязательства» в строку 1521 Обязательство по аренде».

Показатель	Показатели ОФР 2024 г.		Отклонение
	отчетность 2025 г.	отчетность 2024 г.	
Прочие доходы	183 095	25 156	157 939
Прочие расходы	245 970	57 904	188 066

/*/ с учетом корректировки 30 127 тыс. р., описанной выше.

III. ИНФОРМАЦИЯ ОБ ОТДЕЛЬНЫХ ПОКАЗАТЕЛЯХ БУХГАЛТЕРСКОЙ(ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ.

3.1. Основные средства, капитальные вложения, ППА

Информация о движении основных средств, капитальных вложений и ППА представлена в приложении к пояснениям к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

В 2025 г. выбыло ППА/обязательство по аренде в отношении склада в г. Новосибирск по причины смены собственника, на 31.12.2025 г. склад находится в аренде, однако ППА/обязательство по аренде не отражены по причине краткосрочного характера указанных отношений до урегулирования вопроса собственности арендодателя.

По складу в г. Москва ППА/обязательство по аренде уменьшено по причине расторжения договора на 31.12.2025 г. стоимость ППА является справедливой.

По результатам проверки на 31.12.2025 г. основных средств, капитальных вложений и ППА на обесценение установлено, что обесценение отсутствует (проверка на обесценение проведена путем определения возмещаемой стоимости активов за вычетом затрат на выбытие на основании внешних источников информации о рыночных ценах).

3.2. Финансовые вложения

Информация о финансовых вложениях Общества раскрыта в разделе IV настоящих пояснений. Признаки устойчивого снижения стоимости финансовых вложений отсутствуют.

3.3. Запасы

Остатки запасов представлены стоимостью товаров для перепродажи. Стоимость запасов для собственного потребления несущественна.

Информация о движении запасов представлена в приложении к пояснениям к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

По состоянию на 31.12.2025 г., на 31.12.2024г. на балансе Общества не выявлены запасы, по которым снизилась рыночная стоимость и/или возможная цена реализации. Резерв под обесценение запасов на 31.12.2025 г., на 31.12.2024г. не создавался на основании экспертного мнения.

Информация о стоимости запасов, переданных в залог по кредитным договорам раскрыта в разделе 3.7. Настоящих пояснений.

3.4. Дебиторская задолженность и кредиторская задолженность

Информация о дебиторской и кредиторской задолженности представлена в приложении к пояснениям к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Резерв по сомнительным долгам не создавался по причине отсутствия сомнительной дебиторской задолженности.

Просроченная кредиторская задолженность составляет 923 577 тыс. р. В ноябре 2025 г. расчетные счета Общества были заблокированы, в настоящее время предпринимаются меры по реструктуризации долгов общества.

3.5 Денежные средства

Информация о денежных средствах

Информация о денежных средствах представлена в отчете о движении денежных средств. На отчетную дату денежные средства, ограниченные к использованию, о от финансовой деятельности отражены арендные платежи (ФСБУ 25/2018). В составе прочих платежей от текущей деятельности отражена сальдированная величина НДС.

Курсы валют, установленные Центральным банком Российской Федерации, на отчетные даты составили:

Наименование валюты	По состоянию на 31.12.25 г., руб.	По состоянию на 31.12.24 г., руб.	По состоянию на 31.12.23 г., руб.
Доллар США	78,2267	101,6797	80,6883
Евро	92,0938	106,1028	99,1919
Китайский юань	11.1592	13,4272	12,5762

3.6 Капитал

Уставный капитал составляет 1 000 000 рублей. Полностью оплачен. В 2024 г. Обществом были распределены и выплачены дивиденды за 2022 г. в сумме 73 544 тыс. р. Уставный капитал оплачен полностью. Все доли уставного капитала являются обыкновенными и предоставляют их владельцам (участникам) одинаковый объем прав, предусмотренный Федеральным законом «Об обществах с ограниченной ответственностью» и Уставом Общества.

3.7 Кредиты и займы

Кредитные средства необходимы на пополнение оборотных средств, закупку специализированной техники. Для развития нового направления по продаже специализированной техники. В качестве обесценений по кредитным договорам (кредитным линиям) Обществом переданы в залог товары. Также обществом предоставлены поручительства по кредитным договорам связных сторон. По результатам 2025 г. ковенанты выполнены не в полном объеме. Однако в предыдущих и текущем отчетных периодах факты удержания предоставленных залогов у Общества и его связанных сторон отсутствовали. На момент составления настоящей отчетности банком-кредитором не предъявлялись требования о досрочном погашении кредитных линий и /или применении штрафных санкции как к Обществу, так и к его связанным сторонам.

3.8. Оценочные обязательства

Информация об оценочных обязательствах представлена в приложении к пояснениям к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

3.9 Условные активы и обязательства

Информация об обеспечениях обязательств выданных

Величина выданных залогов по обязательствам на 31.12.2025 г. составляет 976 105 тыс. руб., на 31.12.2024 г. 1 306 600 тыс. руб., на 31.12.2023 г. 624 000 тыс. руб. (товары).

Объем выданных поручительств в адрес ООО «ЦТО» на 31.12.2025 г. составляет 931 557 тыс. р. 31.12.2024 г. составляет 961 984 тыс. руб., на 31.12.2023 г. 858 400 тыс. руб. Поручительства выданы сроком на 1 год до окончания кредитного договора. Организация оценивает риск наступления обязанности осуществления выплат по выданным поручительствам, а также риск взыскания предмета залога как низкий.

Информация об условных активах и обязательствах в части претензионных заявлений и судебных разбирательств

Существенные претензии и судебные разбирательства отсутствуют. В качестве ответчика Обществом заявлено требований на общую сумму 617 тыс. руб. (дела № А40-43069/2026).

3.10 Доходы, расходы и финансовые результаты организации

Доходы по обычным видам деятельности

Общество получает выручку от реализации товаров (специализированная техника, автосервисное оборудование, тракторная техника) на территории РФ.

Себестоимость проданных товаров, коммерческие управленческие расходы:

Номенклатура	2025 г.	2024 г.
Материальные затраты	2 800 796	5 460 893
Расходы на оплату труда	48 877	35 387
Расходы на социальные нужды	13 220	32 068
Амортизация	38 850	29 082
Прочие затраты	158 506	40 621
Итого по элементам	3 060 249	5 598 051
Изменение остатков (прирост (-), уменьшение (+)):	0	0
незавершенного производства, готовой продукции и др. - прирост (-)	0	0
незавершенного производства, готовой продукции и др. - уменьшение (+)	0	0
Себестоимость реализованных товаров	0	0
ВСЕГО	**3 060 249**	**5 598 051**

Прочие доходы

Номенклатура	2025	2024
Изменение стоимости предметов аренды	6 479	0
Курсовые разницы	240 644	0
Плата за обслуживание кредита	0	14 628
Опцион	0	9 064
Суд	20 000	0
Реализация прочего имущества (материалов)	1 514	0
прочие	4 818	1 464
Итого	**275 481**	**25 156**

Прочие расходы

Номенклатура	2 025	2024
Задолженность списанная	7 539	0
Курсовые разницы	0	42 065
Отклонения курса продажи (покупки) иностранной валюты от официального курса	4 070	388
Пени по налогам и сборам	0	566
Плата за обслуживание кредита (Прочие платежи по текущим операциям)	2 952	1 473
Расходы прошлых лет	480 690	0
Расходы на услуги банков	1 247	6 616
Реализация прочего имущества (материалов)	1 348	756
Списание НДС, не подтвержденного счетом-фактурой поставщика	0	5 500
Прочие	1157	540
Итого	**499 003**	**57 904**

Данные ОФР за 2024 г. в части прочих доходов/расходов уменьшены на 157 939 тыс. р. по причине отражения свернуто курсовых разниц в связи со вступлением в силу ФСБУ 4/2023 (приведение показателей в сопоставимый с 2025 г.

Проценты к уплате

Показатель	***2025 г.***	**2024 г.**
Проценты к уплате – всего, в т.ч.	***333 551***	**312 350**
Проценты от аренды по ФСБУ 25	*11 566*	24 849

Проценты по полученным кредитам	*321 985*	287 501

3.11 Расчет по налогу на прибыль

Отложенный налог на прибыль, отраженный по строке 2412 имеет следующую структуру:

Показатель	2025 г.	2024 г.
Отложенный налог на прибыль, обусловленный возникновением (погашением) временных разниц в отчетном периоде	16 131	510
Отложенный налог на прибыль, обусловленный изменениями правил налогообложения, изменениями применяемых налоговых ставок (с 01.01.25 г. ставка налога на прибыль повысилась с 20 % до 25 %).	0	(4 202)
Отложенный налог на прибыль, обусловленный признанием (списанием) отложенных налоговых активов в связи с изменением вероятности того, что организация получит налогооблагаемую прибыль в последующих отчетных периодах	0	-
Итого	**16 131**	**(3 681)**

Взаимосвязь между расходом (доходом) по налогу на прибыль и показателем прибыли (убытка) до налогообложения:

п/п	Показатель	2025 г.	2024 г.
1	Прибыль (убыток) до налогообложения	(439 204)	58 915
2	Применяемая ставка по налогу на прибыль, в том числе:	25%	20%
3	в федеральный бюджет	8%	3%
4	в бюджет субъекта РФ	17%	17%
5	Условный расход/доход по налогу на прибыль (стр. 1*стр.2)	(114 011)	11 783
6	Постоянный налоговый доход/расход	88 670	4 167
7	Изменение отложенных активов	35 515	42 926
8	Изменение отложенных налоговых обязательств	(19 384)	(42 416)
9	Текущий налог на прибыль отчетного года	9210	16 460

3.12 Информация по сегментам

Общество не является эмитентом публично размещаемых ценных бумаг, вследствие чего согласно ПБУ 12/2010 «Информация по сегментам» (утв. Приказом Минфина РФ от 08.11.2010 г. №143н) не несет обязанности представления такой информации.

IV. ИНФОРМАЦИЯ О СВЯЗАННЫХ СТОРОНАХ

В процессе осуществления финансово-хозяйственной деятельности Общество производит операции с организациями, являющимися связанными сторонами. Данная информация подлежит раскрытию в бухгалтерской отчетности (ПБУ11/2008).

Раскрытие операций по отдельным организациям представляется за период их фактического пребывания в составе связанных сторон с учетом НДС. В составе такой информации раскрываются сведения о вознаграждениях, выплачиваемых Обществом основному управленческому персоналу в совокупности и по каждому виду выплат.

4.1. Состав связанных сторон Общества

N п/п	Полное фирменное наименование или фамилия, имя, отчество	Место нахождения юридического лица	Основание
Участник общества /Основной участник			
1.	Марьянов Иван Сергеевич	650003, Кемеровская область - Кузбасс, р-н Кемеровский, д Сухово, б-р Сиреневый восьмой проезд, д. 3	Бенефициарный владелец - с 100% долей участия
Другие связанные стороны			
2.	ООО «Центр технического оборрудования» ИНН 9703032789	650070, Кемеровская область - Кузбасс, г.о. Кемеровский, г Кемерово, ул. Тухачевского, д. 40Б	ООО «РИЛ» и указанное лицо являются лицами, которые контролируются или на которые оказывается значительное влияние одной и той же группой лиц (лицо принадлежит к той же группе лиц, к которой принадлежит общество)
3.	ООО «ЦТО Плюс» ИНН 4205320739	650065, г. Кемерово, пр. Ленинградский, 15А, кв. 74	
4.	ООО «ИТЛ», ИНН 4205415652	650003, Кемеровская область - Кузбасс, р-н Кемеровский, д Сухово, б-р Сиреневый восьмой проезд, д. 3	
5.	ООО «СМП», ИНН 4205415596	650003, Кемеровская область - Кузбасс, р-н Кемеровский, д Сухово, б-р Сиреневый восьмой проезд, д. 3	
6.	ИП Марьянов И. С. ИНН 420591494405	Кемеровская область - Кузбасс обл, р-н Кемеровский, д Сухово	
Дочерние и зависимые общества			
7.	ООО Зауберг Машинери Бел	г. Минск Центральный район ул. Тимирязева д 121 корп. 3 пом. 21	100 % доли в уставном капитале принадлежат Обществу
8.	ТОО Зауберг Машинери Казахстан	г. Алматы, Бостандыкский район, Проспект Абая, дом 52	50 % доли в уставном капитале принадлежат Обществу

4.2. Операции со связанными сторонами (с НДС)

Займы полученные

Заимодавец	Период	Кредиторская задолженность на начало	Получено	Выдано	Проценты начислены/уплачены	Кредиторская задолженность на конец
Марьянов Иван Сергеевич ИП	2025	0	0	0	0	0
	2024	(38 502)	0	38 502	0	0

Услуги оказанные

Поставщик	Период	Сальдо на начало	Оказано услуг с НДС	Оплата	Сальдо на конец
Марьянов Иван Сергеевич ИП	2025	58 443	(197 930)	125 977	13 509
	2024	(47 485)	(26 777)	132 705	58 443
Центр технического оборудования ООО	2025	178 067	269 878	772 300	680 490
	2024	(86 968)	(53 296)	318 332	178 067
Итого	**2025**	**236 511**	**(467 807)**	**898 277**	**666 981**
	2024	**(134 454)**	**(80 073_**	**451 037**	**236 511**

Реализовано

Покупатели	Период	Сальдо на начало	Реализовано	Оплата	Сальдо на конец
Центр технического оборудования ООО	2025	140	3 070 905	(2 958 065)	112 981
	2024	(65 739)	6 778 753	(6 712 874)	140
ЦТО ПЛЮС ООО	2025	(5 700)	0	(5 000)	(10 700)
	2024	(5 700)	0	0	(5 700)
СМП ООО	2025	2 800	6 500	(12 618)	(3 318)
	2024	0	2 800	0	2 800
Итого	**2025**	**(2 760)**	**3 077 405**	**(2 975 683)**	**98 963**
	2024	**(71 439)**	**6 781 553**	**(6 712 874)**	**(2 760)**

В 2025 г. расчеты со связными сторонами осуществляются денежными средствами, в 2024 г. денежные средствами, а также путем зачетов погашена задолженность на сумму 98 131 тыс. руб.

Вознаграждения управленческому персоналу

В соответствии с ПБУ 11/2008 в составе информации о связанных сторонах организация, составляющая бухгалтерскую отчетность, должна раскрывать информацию о вознаграждениях, выплачиваемых такой организацией основному управленческому персоналу в совокупности и по каждому виду выплат.

К основному управленческому персоналу ООО «РИЛ» относится ИП Управляющий:

В 2025 г. краткосрочное вознаграждение основному управленческому персоналу составило 197 390 тыс. руб.

В 2024 г. вознаграждение основному управленческому персоналу составило 26 776 тыс. руб.

V. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

После 31 декабря 2025 г. на дату составления настоящей отчетности в хозяйственной деятельности Общества имели место факты, которые оказали или могут оказать существенное влияние на финансовое состояние, движение денежных средств и финансовые результаты Общества:

1. В январе, феврале 2026 г. по собственному желанию было уволено 19 человек, в последний рабочий день была выплачена заработная плата за фактически отработанное время, компенсация за все неиспользуемые дни отпуска и премии, предусмотренные трудовым договором. Оценочное обязательства в отчетности за 2025 г. не формировалось, т.к. не в полном объеме выполнялись условия признания, предусмотренные ПБУ 8/2010. Указанные изменения носили преимущественно внеплановый характер и были обусловлены совокупностью факторов, повлиявших на решения работников о прекращении трудовых отношений. Общество осуществляет мероприятия, направленные на стабилизацию кадрового состава и обеспечение непрерывности операционной деятельности.
2. Снижение объемов выручки связано с общим кризисом в угольной отрасли. Общество предпринимает меры по адаптации к текущим условиям хозяйствования и восстановлению уровня доходов.
3. 14.01.2026г. внесена запись о нахождении доли в залоге в ЕГРЮЛ, номер записи – 2267700134920.

VI. Государственная помощь

В 2025 г., 2024 г. общество не являлось получателем государственной помощи.

VII. ИНФОРМАЦИЯ ОБ ЭКОЛОГИЧЕСКОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ОРГАНИЗАЦИИ.

Расходы на осуществление природоохранных мероприятий в 2025 году отсутствуют. Источники загрязнений в 2025 году, по которых необходимо осуществлять экологические платежи-отсутствуют.

VIII. РИСКИ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Деятельность ООО «Русимпортлидер» в той или иной степени подвергается различным видам рисков (политическим, экономическим, правовым, отраслевыми и др. рисками). Ниже раскрыта информация о подверженности Общества рискам и о причинах их возникновения, механизм управления рисками.

7.1. Финансовые риски:

7.1.1. Рыночный риск

Рыночный риск — это риск того, что у Общества могут возникнуть неблагоприятные последствия в случае изменения определенных рыночных параметров. Рыночные параметры включают в себя следующие типы риска: риск изменения процентной ставки, риск изменения курсов иностранных валют, риск изменения цен на товары и ценовых индексов и прочие ценовые риски.

Общество осуществляет импорт оборудования китайского производства, расчеты за которое производятся в иностранной валюте, в связи с чем Общество имеет

соответствующие риски. На момент формирования настоящих пояснений резкие скачки курсов иностранных валют отсутствуют, курсы рубля к доллару США и евро, установленные ЦБ РФ на отчетные даты, представлены в таблице ниже:

Наименование валюты	31.12.2025	31.12.2024	31.12.2023
Доллар США	78,2267	101,6797	89,6883
Евро	92,0938	106,1028	99,1919
Китайский юань	11,1592	13,4272	12,5762

Риски, связанные с возможностью изменения валютного регулирования, в настоящее время рассматриваются Обществом умеренные.

В течение отчетного периода не произошло резкого изменения процентных ставок по кредитам, и указанный риск Общество также оценивает как умеренный. Произвести оценку указанных рисков в денежном выражении не представляется возможным.

7.1.2. Риск ликвидности

Риск ликвидности связан с возможностями организации своевременно и в полном объеме погасить имеющиеся на отчетную дату финансовые обязательства: кредиторскую задолженность поставщикам и подрядчикам, др. Бухгалтерский баланс общества не является ликвидным, риски ликвидности Общество оценивает как существенные:

Показатель	31.12.2025	31.12.2024	31.12.2023
Оборотные активы	2 086 242	3 438 748	2 385 474
Краткосрочные обязательства	2 151 518	3 021 694	1 865 062

На 31.12 25 краткосрочные обязательства превышают оборотные активы на 65 276 тыс. р.

Руководство Общества проводит мероприятия, направленные на увеличение ликвидности и доли собственных средств. Политика Общества по управлению ликвидностью предусматривает обеспечение системного подхода управления платежеспособностью. На предприятии усилен контроль денежных потоков, обязательств и активов предприятия.

7.1.3. Кредитный риск

Кредитный риск — это риск того, что Общество понесет финансовые убытки, поскольку контрагенты не выполнят свои обязательства по предоставленным им заемным средствам (в том числе в форме предоставления отсрочки и рассрочки оплаты за проданные товары). Кредитный риск возникает преимущественно в отношении дебиторской задолженности Общества.

Для минимизации кредитного риска Общество применяет следующие меры:

- ограничение уровня дебиторской задолженности;
- сокращение сроков возврата долга;
- оценка и использование резерва под сомнительную дебиторскую задолженность.

Управление кредитным риском, обусловленным остатками средств на счетах в банках и финансовых организациях, осуществляется в соответствии с политикой Общества. Излишки средств инвестируются лишь в депозиты утвержденных финансовых организаций.

Таким образом, кредитные риски Общество считает минимальными.

7.2. Другие виды рисков

7.2.1. Страновые и региональные риски

Начавшая 24.02.2022 г. спецоперация на Украине оказала резкое негативное воздействие на экономику страны. Действия России получили резкое осуждение абсолютного большинства стран мирового сообщества и международных организаций, привело к международным санкциям против России, направленным в том числе на частичную изоляцию страны от мировой экономики, ограничениям участия России в ряде международных мероприятий.

Общество не осуществляет высокорисковых геополитических видов деятельности: не имеет вложений в иностранные компании, не владеет фондовыми активами.

Общество оценивает политическую, социальную и экономическую ситуацию в мире как нестабильную, однако в настоящей момент с учетом географического местоположения и вида деятельности оценивает указанный риск, как невысокий. Указанный риск не ставит под сомнение соблюдение принципа непрерывности деятельности. Однако оценить указанный риск в денежном выражении не представляется возможным.

В 2025 году российская угольная отрасль столкнулась с глубоким кризисом, который усугубился из-за сочетания внешних и внутренних факторов.

1. Потеря европейских рынков. С августа 2022 года действует полный запрет на экспорт российского угля в Европу.
2. Снижение спроса в странах Азии. Переориентация на азиатские рынки не дала ожидаемого эффекта. В 2024 году Китай, Индия, Япония сократил закупки. Рынки насыщаются дешевым углем из Индонезии и Австралии, что снижает конкурентоспособность российского угля.
3. Резкое падение мировых цен на уголь. После энергетического кризиса цены вернулись к уровню $100–150 за тонну, а к концу 2024 года опустились ниже $100 за тонну. Это сделало российский уголь экономически невыгодным даже с учетом скидок.
4. Логистические ограничения. Низкая скорость вагонов, дефицит локомотивов, перегрузка портов и рост расходов на перевозки из-за двойных пробегов затрудняют вывоз угля на восток.
5. Рост внутренних затрат. Увеличение тарифов РЖД, требования дополнительного налогообложения и дефицит оборудования усилили финансовую нагрузку.

Меры поддержки, утвержденные в Постановлении Правительства от 29 мая 2025 года №776:

- отсрочка по налогу на добычу полезных ископаемых (НДПИ) и страховым взносам;
- адресные субсидии на компенсацию логистических трат;
- компенсация от тарифов на перевозки в северо-западном и южном направлениях;
- ограничение на выплату дивидендов;
- возможность реструктуризировать кредитную задолженность.

Постановлением правительства РФ от 20.03.2026 г. № 298 продлена отсрочка по уплате НДПИ и страховых взносов до 30 апреля 2026 г.

На фоне геополитической напряженности на Ближнем Востоке в 2026 г. возможно улучшение ситуации.

Влияние указанного риска на Общество оценивается как существенное. Однако произвести оценку указанных рисков в денежном выражении не представляется возможным.

7.2.2. Правовые риски

Российское налоговое, валютное и таможенное законодательство допускает различные толкования и подвержено частым изменениям. Интерпретация руководством Общества положений законодательства применительно к операциям и деятельности Общества может быть оспорена соответствующими региональными или федеральными органами. В связи с чем, в Обществе организован структурный мониторинг изменений в законодательстве в целях исключения правовых рисков.

В отчетном периоде правовые риски не оказали на Общество существенного влияния и не отразились на выполнении Обществом своих обязательств.

7.2.3. Репутационные риски

Руководство Общества считает, что в настоящее время отсутствуют факты, которые могли бы оказать существенное негативное воздействие на уменьшение числа

его покупателей (заказчиков) вследствие негативного представления о качестве реализуемой Обществом продукции, соблюдении сроков поставов продукции, а также участия Общества в каком-либо ценовом сговоре. Соответственно, репутационные риски оцениваются Обществом как несущественные.

VIII. НЕПРЕРЫВНОСТЬ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Чистые активы Общества на 31.12.2025 г. составили отрицательную величину в размере 9 235 тыс. р. На 31.12.2024 г., 31.12.2023 г. чистые активы были положительны и составляли 429 969 тыс. р. и 465 040 тыс. р. соответственно.

За 2025 обществом получен чистый убыток в размере 439 204 тыс. р. (за 2024 г. Обществом была получена чистая прибыль в сумме 39 473 тыс. р.).

Финансовые результаты, полученные Обществом в 2025 г. по основной деятельности существенно снизились по сравнению с аналогичными показателями прошлого года.

Ухудшение результатов деятельности, финансовые и рыночные условия, изложенные в разделе VII пояснений, события, изложенные в разделе V пояснений, а также в п. 3.4, 3.7 и 7.1.2. могут указывать на возможную существенную неопределенность, которая может вызвать значительные сомнения в способности Организации продолжать свою деятельность непрерывно и выполнять свои обязательства в ходе обычной деятельности.

При этом, руководством Компании проведена оценки ее способности непрерывно продолжать свою деятельность в обозримом будущем, учитывались основные риски и факторы неопределенности, связанные с текущими условиями, состояние ликвидности Компании, ожидаемые будущие результаты продаж и другие факторы в свете различных санкций и ограничений, примененных к Российской Федерации, займы Компании. Руководство рассмотрело все вышеперечисленные риски и факторы неопределенности, влияющие на деятельность Компании, и установило, что Общество способно продолжать свою непрерывную деятельность в течение как минимум 12 месяцев, следующих за отчетным.

Руководитель_____/ИП Марьянов Иван Сергеевич
(должность) (подпись) (расшифровка)

«30» марта 2026 г.