

ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ ОБЩЕСТВА С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ «ХАРКЕ РУС» ЗА 2025 ГОД

Бухгалтерская (финансовая) отчетность Общества сформирована исходя из действующих в Российской Федерации федеральных, в частности Федерального закона «О бухгалтерском учете» от 6 декабря 2011 г. № 402-ФЗ, Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность», утвержденного приказом Министерства финансов Российской Федерации (далее – Минфин России) от 4 октября 2023 г., и Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного приказом Минфина России от 29 июля 1998 г. № 34н, а также иных действующих нормативных актов, входящих в систему регулирования бухгалтерского учета и отчетности организаций в Российской Федерации.

Отчетная дата: 31.12.2025 г.

Отчетный период: 01.01.2025 – 31.12.2025.

1. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ

Полное фирменное наименование ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ «ХАРКЕ РУС».

Сокращенное фирменное наименование Общества на русском языке: ООО «ХАРКЕ РУС».

Наименование Общества на английском языке: ООО «HARKE RUS»

Местонахождение Общества: 123557, Г.МОСКВА, ВН.ТЕР.Г. МУНИЦИПАЛЬНЫЙ ОКРУГ ПРЭСНЕНСКИЙ, ПЕР ЭЛЕКТРИЧЕСКИЙ, Д. 3/10, СТР. 1, ПОМЕЩ. 20/5

ОГРН: 1147746886418

ИНН/КПП: 7705285492/770301001

Основной вид деятельности (ОКВЭД): Торговля оптовая промышленными химикатами (ОКВЭД – 46.75.2 «Торговля оптовая промышленными химикатами»).

Дополнительный вид деятельности (ОКВЭД): Деятельность по предоставлению прочих вспомогательных услуг для бизнеса, не включенная в другие группировки (ОКВЭД – 82.99 «Деятельность по предоставлению прочих вспомогательных услуг для бизнеса, не включенная в другие группировки»)

Дополнительный вид деятельности (ОКВЭД): Предоставление прочих персональных услуг, не включенных в другие группировки (ОКВЭД – 96.09 «Предоставление прочих персональных услуг, не включенных в другие группировки»)

Фактически осуществляемая хозяйственная деятельность соответствует присвоенным кодам ОКВЭД.

Учредителями ООО «ХАРКЕ РУС» является Syntana International GmbH/ Синтана Интернешнл Гмбх - 100% уставного капитала.

Величина уставного капитала составляет 2 500 тыс. руб. Уставный капитал оплачен полностью учредителем: «Syntana International GmbH/ Синтана Интернешнл Гмбх».

Акционерами SYNTANA International GmbH являются:

- HARKE International Services GmbH & Co. K (99 %)

- HARKE International Management GmbH (1 %).

Конечным бенефициаром ООО «ХАРКЕ РУС» является Торстен ХАРКЕ – Владелец HARKE GROUP.

Генеральный директор Общества в 2025 г. Саникович Дмитрий Иванович. (с 08.06.2023)

Среднесписочная численность работников за 2025 г – 6 человек, за 2024 г – 6 человек.

Бухгалтерская отчетность Общества сформирована согласно действующим в РФ правилам бухгалтерского учета и отчетности.

Бухгалтерский учет в Обществе организован в соответствии с требованиями законодательства РФ о бухгалтерском учете, нормативно-правовых актов Министерства финансов РФ и органов, которым федеральными законами предоставлено право регулирования бухгалтерского учета.

Бухгалтерский учет в ООО «ХАРКЕ РУС» ведется главным бухгалтером ООО «ХАРКЕ РУС» Калачевой О.И.

Бухгалтерская отчетность была подготовлена руководством Общества, исходя из допущения о том, что Общество будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем, и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности Общества, и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке.

Общество разработало и применяет рабочий план счетов бухгалтерского учета, основанный на стандартном плане счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций, утвержденном Приказом Министерства финансов РФ от 31 октября 2000 года №94н, с применением отдельных субсчетов, позволяющих получать отчетность, соответствующую требованиям бухгалтерского и налогового законодательства по российским стандартам, а также требованиям раздельного учета затрат.

Настоящая отчетность была подписана «30» марта 2026 г.

2. Аудит бухгалтерской отчетности Общества

Общество не подлежит обязательному аудиту ни по финансовому критерию, ни по другим основаниям. Аудит проводится Обществом на добровольных основаниях.

Бухгалтерская (финансовая) отчетность Общества аудитуется не первый год. За прошлый, 2024 год, Обществу было выданы немодифицированное аудиторское заключение. Соответственно, корректировки по итогам аудита в учет и отчетность ретроспективно не вносились.

На отчетный год аудитором Общества утверждена аудиторская фирма ООО «АГК Бетроен». Договор №А-44/2025 от 17.07.2025 заключен на проведение аудита бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2025 год.

3. ИНВЕНТАРИЗАЦИЯ

Инвентаризация проводится с учетом ФСБУ 28/2023 «ИНВЕНТАРИЗАЦИЯ», утвержденной приказом Минфина № 4н от 13.01.2023, а также ст. 11 Закона о бухучёте № 402-ФЗ от 06.12.2011, где закреплены общие положения об инвентаризации и постановление Госкомстата № 88 от 18.08.1998 в части использования унифицированных форм для учёта результатов инвентаризации

Объект учета	Дата проведения инвентаризации	Примечания
Материально-производственные запасы	30.12.2025	Выявленные недостачи в размере 200 676,72 руб. были списаны на расходы, излишки в размере 50 075.00 руб. в доходы по балансовой стоимости
Дебиторская и кредиторская задолженность	31.12.2025	Списана дебиторская задолженность с истекшим сроком давности в размере 278 729, 85 руб.
Денежные средства на расчетных счетах	31.12.2025	Нет расхождений

4. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

Учетная политика Общества для целей бухгалтерского учета на 2025 год утверждена приказом № 1 от «25» декабря 2024 года

Стандарты, по которым составлена отчетность, и база оценок показателей отчетности

Отчетность составлена в соответствии с РСБУ – Российскими стандартами бухгалтерского учета. Это ныне действующие ФСБУ и ПБУ.

Данная бухгалтерская (финансовая) отчетность подготовлена на основе исторической и первоначальной стоимости, за исключением активов и обязательств, которые учитываются по справедливой стоимости и чистой стоимости продажи в силу норм стандартов бухучета и отчетности или выбора учетной политики

Способы оценки имущества

В соответствии со ст. 12 Федерального закона № 402-ФЗ оценка имущества и обязательств производится для их отражения в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности в денежном выражении.

Оценка имущества, приобретенного за плату, осуществляется путем суммирования фактически произведенных расходов на его покупку; имущества, полученного безвозмездно, по рыночной стоимости на дату оприходования; имущества, произведенного в самой организации, по стоимости его изготовления.

Оценка активов и обязательств

Все стоимостные показатели бухгалтерской (финансовой) отчетности приведены в тысячах рублей.

Оценка активов и обязательств произведена по фактическим затратам, за исключением активов, по которым в установленном порядке созданы резервы под снижение их стоимости.

При учете хозяйственных операций, совершенных в иностранной валюте, применялся официальный курс валюты, действовавший в день совершения операции. Денежные средства на валютных в банках, средства в расчетах (за исключением средств выданных и полученных авансов, предварительной оплаты), отражены в отчетности в суммах, исчисленных на основе официальных курсов Центрального банка Российской Федерации:

	На 31.12.2025г, руб.	На 31.12.2024 г., руб.
1 доллар США	75,7327	101,6797
1 евро	92,0938	106,1028
1 китайский Юань	11,1592	13,4272

Бухгалтерская отчетность

В бухгалтерском балансе суммы авансов и предоплат, перечисленные поставщикам и подрядчикам, а также полученные от заказчиков и покупателей, отражаются с учетом НДС.

Права пользования активами в бухгалтерском балансе отражаются по строке 1150 "Основные средства" с раскрытием информации.

В отчете о финансовых результатах организация показывает свернуто прочие доходы и соответствующие им прочие расходы в следующих случаях:

- правила бухгалтерского учета предусматривают или не запрещают такое отражение расходов;

- доходы и расходы, возникшие в результате одного и того же или аналогичного по характеру факта хозяйственной жизни, не являются существенными для характеристики финансового положения организации.

Обязательство по аренде отражаются согласно ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учёт аренды»

В отчете о движении денежных средств денежные потоки по договорам аренды отражаются следующим образом:

- в части погашения основной суммы обязательства по аренде - в составе финансовых операций;
- в части погашения начисленных процентов по обязательству по аренде - в составе текущих операций;
- платежи по договорам краткосрочной аренды, аренды малоценных объектов, аренды с переменными платежами, которые не зависят от индекса или ставки, - в составе текущих операций.

Нематериальные активы

Учет нематериальных активов осуществляется в соответствии с ФСБУ 14/2007 «Учет нематериальных активов».

Нематериальный актив принимается к бухгалтерскому учету по фактической (первоначальной) стоимости, определенной по состоянию на дату принятия его к бухгалтерскому учету.

Способ амортизации НМА является оценочным значением и устанавливается в отношении каждого объекта НМА исходя из расчета ожидаемого поступления будущих экономических выгод от его использования.

Размер амортизационных отчислений по НМА определяется линейным способом.

Переоценка объектов НМА по текущей рыночной стоимости не производится.

Последствия изменения учетной политики в связи с началом применения Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы», утвержденного Приказом Минфина России от 30.05.2022 № 86н отражаются альтернативно. (п. 53 ФСБУ 14/2022).

Основные средства и капитальные вложения

Актив, удовлетворяющий условиям п. 4 ФСБУ 6/2020, относится к объектам основных средств, если его стоимость больше 100 000 руб.

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

При признании в бухгалтерском учете объект основных средств оценивается по первоначальной стоимости

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

Срок полезного использования по основным средствам определяется периодом, в течение которого их использование будет приносить экономические выгоды организации.

Амортизация по объектам ОС начисляется линейным способом. Начисление амортизации объекта ОС начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта основных средств в бухгалтерском учете и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем списания объекта основных средств с бухгалтерского учета.

При этом сумма амортизации за отчетный период определяется как отношение разности между балансовой и ликвидационной стоимостью объекта основных средств к величине оставшегося срока полезного использования данного объекта.

Организация проводит проверку основных средств и капитальных вложений на обесценение в порядке, установленном Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 "Обесценение активов".

Запасы

Учет материально-производственных запасов осуществляется в Обществе в соответствии с ФСБУ 5/2019 «Запасы».

В соответствии с п. 3 ФСБУ 5/2019 в качестве запасов считаются активы, потребляемые или продаваемые в рамках обычного цикла организации, либо используемые в течение периода не более 12 месяцев.

Общество применяет ФСБУ 5/2019 "Запасы" в отношении запасов, предназначенных для управленческих нужд.

При оплате запасов (товаров и материалов) неденежными средствами они принимаются к учету по их справедливой стоимости (п. 15 ФСБУ 5/2019). Справедливая стоимость определяется в порядке, предусмотренном МСФО (IFRS) 13 "Оценка справедливой стоимости"

При отпуске материалов в производство, при списании материалов их оценка производится по себестоимости первых по времени поступления единиц (способ ФИФО) (п. 36 ФСБУ 5/2019).

При реализации товаров их оценка производится по себестоимости первых по времени поступления единиц (способ ФИФО) (п. 36 ФСБУ 5/2019).

Товары учитываются организацией по фактической себестоимости, в которую включаются все затраты, связанные с их приобретением, за исключением затрат на заготовку и доставку до центральных складов (баз), производимые до момента передачи товаров в продажу.

Затраты на заготовку и доставку товаров до центральных складов (баз), производимые до момента их передачи в продажу, включаются в состав расходов на продажу (п. 21 Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 5/2019 "Запасы", утв. Приказом Минфина России от 15.11.2019 N 180н).

Расходы на продажу учитывают при определении финансового результата частично с учетом полученных доходов (п. п. 9, 19 ПБУ 10/99).

Резерв под обесценение запасов не создавался, т.к. товары компании являются быстрооборачиваемыми и не успевают за это время обесцениться.

Финансовые вложения

Первоначальной стоимостью финансовых вложений, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат на их приобретение, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством РФ).

По долговым ценным бумагам, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, разница между первоначальной и номинальной стоимостью в соответствии с условиями их выпуска равномерно относится на финансовые результаты в составе прочих доходов / расходов в течение срока их обращения.

Финансовые вложения, по которым возможно определить текущую рыночную стоимость, отражаются в бухгалтерской отчетности на конец отчетного года по текущей рыночной стоимости путем корректировки их оценки на предыдущую отчетную дату с отнесением разницы на прочие доходы/расходы. Указанная корректировка производится ежеквартально.

При выбытии финансовых вложений, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, их стоимость определяется исходя из первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений.

Проверка на обесценение финансовых вложений, по которым текущая рыночная стоимость не определяется, проводится ежегодно по состоянию на 31 декабря отчетного года при наличии признаков обесценения.

Если в результате проведенной проверки подтверждается устойчивое существенное снижение стоимости финансовых вложений, в бухгалтерском учете начисляется резерв под обесценение финансовых вложений. Величина указанного резерва определяется как разница между учетной и расчетной стоимостью соответствующих финансовых вложений, определенной по состоянию на 31 декабря отчетного года.

Дебиторская задолженность

В бухгалтерской (финансовой) отчетности дебиторская задолженность отражается за вычетом резерва по сомнительным долгам.

Сомнительной считается дебиторская задолженность, которая не погашена или с высокой степенью вероятности не будет погашена в сроки, установленные договором, и не обеспечена соответствующими гарантиями.

Дебиторская задолженность, которая является просроченной (не погашенной в установленный договором срок), учитывается на прежних счетах учета расчетов. Если на отчетную дату у организации имеется уверенность в ее погашении, то сомнительной такую задолженность организация не признает и резерв по ней не создается.

Величина резерва определяется отдельно по каждому сомнительному долгу в зависимости от финансового состояния (платежеспособности) должника и оценки вероятности погашения долга полностью или частично в размере полной суммы дебиторской задолженности, признанной сомнительной.

Задолженность покупателей и заказчиков определена исходя из цен, установленных договорами и счетами между Организацией и покупателями (заказчиками).

Оценочные обязательства

В бухгалтерском учете и отчетности отражаются следующие виды оценочных обязательств:

- по выплате вознаграждений по результатам работы за квартал, год. Обязательство по таким выплатам начисляется в следующих случаях:
 - (а) выплаты предусмотрены трудовыми или коллективными договорами;
 - (б) исходя из действий компании, которые вследствие установившейся прошлой практики или сделанных компанией заявлений дают работникам основание считать, что организация принимает на себя обязательства по соответствующим выплатам, а также что организация имеет ресурсы для исполнения таких обязательств;
- на оплату неиспользованных отпусков;
- прочие оценочные обязательства, удовлетворяющие критериям п. 4, 5 ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» («ПБУ 8/2010»).

Доходы и расходы организации

Выручка принимается к бухгалтерскому учету в соответствии с п.6 ПБУ 9/99 в сумме, исчисленной в денежном выражении, равной величине поступления денежных средств и иного имущества и (или) величине дебиторской задолженности.

Доходы организации в зависимости от их характера, условия получения и направлений деятельности организации подразделяются на:

- доходы от обычных видов деятельности;
- прочие доходы.

В качестве доходов по обычным видам деятельности учитывается выручка от реализации товаров.

В качестве расходов по обычным видам деятельности учитываются расходы, связанные с получением доходов по обычным видам деятельности.

К расходам по обычным видам деятельности относятся следующие виды затрат:

- материальные затраты;
- затраты на оплату труда;
- отчисления на социальные нужды;
- прочие затраты.
- расходы на продажу

Иные расходы, не связанные с осуществлением обычных видов деятельности, учитываются как прочие расходы.

В целях бухгалтерского учета все расходы на продажу за исключением транспортных расходов по импортируемым товарам являются косвенными расходами и подлежат ежемесячному списанию в дебет счета 90 «Продажи» в полном объеме.

В соответствии с п. 18 ПБУ 10/99 «Расходы организации» расходы признаются в том отчетном периоде, в котором они имели место, независимо от времени фактической выплаты денежных средств и иной формы осуществления.

Аренда

Формирование в бухгалтерском учете и бухгалтерской (финансовой) отчетности информации об объектах бухгалтерского учета, возникающих при получении (предоставлении) за плату во временное пользование имущества, производится в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды».

Право пользования активом признается по фактической стоимости. Обязательство по аренде первоначально оценивается как сумма приведенной стоимости будущих арендных платежей исходя из срока аренды, номинальной стоимости арендных платежей, ставки дисконтирования, рассчитанной на основе ставки привлечения дополнительных заемных средств, соответствующей сроку, обеспечению и иным условиям с оцениваемыми договорами аренды.

Периодичность начисления процентов определяется в зависимости от периодичности арендных платежей и наступления отчетных дат.

Срок аренды рассчитывается исходя из сроков и условий, установленных договором аренды (включая периоды, не предусматривающие арендных платежей). При этом учитываются возможности сторон изменять указанные сроки и условия и намерения реализации таких возможностей. Срок лизингового имущества определяется условиями договора.

Срок полезного использования права пользования активом определяется исходя из срока договора аренды.

Стоимость права пользования активом погашается посредством начисления амортизации в течение срока их полезного использования линейным способом.

Общество применяет упрощенный порядок учета договоров аренды в отношении договоров краткосрочной аренды (по всем предметам аренды вне зависимости от характера и способа их использования) и договоров аренды малоценных объектов (стоимостью, которая не превышает 300 тыс. рублей в отношении каждого предмета аренды).

Арендные платежи по договорам краткосрочной аренды, аренды малоценных объектов, аренды с переменными платежами, не зависящими от индексов или ставок, признаются расходами отчетного периода в течение срока аренды в зависимости от характера использования предмета аренды.

Аренда, в рамках которой Общество является арендодателем, классифицируется как финансовая или операционная аренда. Доходы по договорам аренды, классифицированной в соответствии с требованиями Учетной Политики Общества как операционная, признаются на последнее число отчетного месяца. При этом величина доходов определяется с учетом скидок (надбавок).

Денежные средства и их эквиваленты, отражение денежных потоков

Денежные средства и их эквиваленты

В целях составления отчета о движении денежных средств Общество включает в состав денежных средств денежные эквиваленты, под которыми понимаются краткосрочные высоколиквидные финансовые вложения, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости. В частности, Общество относит к денежным эквивалентам депозитные вклады в кредитных организациях, выдаваемые по требованию и/или со сроком погашения три месяца и менее, а также высоколиквидные банковские векселя со сроком погашения до трех месяцев.

Свернутое отражение денежных потоков

Денежные потоки отражаются в отчете о движении денежных средств свернуто в случаях, когда они характеризуют не столько деятельность организации, сколько деятельность ее контрагентов, и (или) когда поступления от одних лиц обуславливают соответствующие выплаты другим лицам. В частности, Общество отражает свернуто следующие денежные потоки: а) денежные потоки комиссионера или агента в связи с осуществлением ими комиссионных или агентских услуг (за исключением платы за сами услуги);

- б) косвенные налоги в составе поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам и платежей в бюджетную систему Российской Федерации или возмещение изднее;
- в) поступления от контрагента в счет возмещения коммунальных платежей и осуществление этих платежей в арендных и иных аналогичных отношениях; г) оплата транспортировки грузов с получением эквивалентной компенсации от контрагента,
- д) возвраты денежных средств от поставщиков

Денежные потоки отражаются в отчете о движении денежных средств свернуто также в случаях, когда они отличаются быстрым оборотом, большими суммами и короткими сроками возврата, частности, Общество отражает свернуто следующие денежные потоки: а) взаимно обусловленные платежи и поступления по расчетам с использованием банковских карт; б) покупка и перепродажа финансовых вложений; в) осуществление краткосрочных (до трех месяцев) финансовых вложений за счет заемных средств.

Учет денежных потоков в иностранной валюте

Для целей составления отчета о движении денежных средств 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. При несущественном изменении официального курса иностранной валюты к рублю, устанавливаемого Центральным банком Российской Федерации, пересчет в рубли, связанный с совершением большого числа однородных операций в такой иностранной валюте, может производиться по среднему курсу, исчисленному за месяц или более короткий период.

Остатки денежных средств и денежных эквивалентов в иностранной валюте на начало и конец отчетного периода отражаются в отчете о движении денежных средств в рублях в сумме, которая определяется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте» (ПБУ 3/2006). Разница, возникающая в связи с пересчетом денежных потоков Общества 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.

Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте

Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте, ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету ПБУ 3/2006 «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте».

Курсовая разница отражается в бухгалтерском учете и бухгалтерской (финансовой) отчетности в том отчетном периоде, к которому относится дата исполнения обязательств по оплате или за который составлена финансовая отчетность.

Курсовая разница подлежит зачислению на финансовые результаты Общества как прочие доходы или прочие расходы за исключением курсовой разницы, связанной с формированием уставного (складочного) капитала Общества, которая подлежит отнесению на добавочный капитал.

5. НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ

Нематериальные активы в 2024, 2025 годах отсутствовали.

6. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА И КАПИТАНЫЕ ВЛОЖЕНИЯ

Движение и наличие основных средств и доходных вложений в материальные ценности и соответствующего накопленного износа представлено в Приложении № 1 «Наличие и движение основных средств» к текстовым пояснениям.

По состоянию на 31.12.2025 г. балансовая стоимость основных средств с учетом амортизации составила 0 руб. (на 31.12.2024 – 0 рублей)

На 31.12.2025 г. и на 31.12.2024 г. неамортизированных объектов нет.

Основные средства, в отношении которых имеются ограничения использования, отсутствуют.

Переоценка и обесценение ОС в 2024 и 2025 годах не осуществлялись. Обесценение ОС не было по причине отсутствия объектов ОС.

Авансы, предварительная оплата, задатки, уплаченные организацией в связи с приобретением, созданием, модернизацией ОС на 31.12.25 и 31.12.24 – отсутствовали.

Капитальные вложения в 2025, 2024 годах не осуществлялись.

7. ПРИМЕНЕНИЕ ФСБУ 25

В 2024 г. действовали следующие договоры Аренды (Общество выступает арендатором):

Арендодатель	Дата договора	Номер договора	Срок договора	Предмет договора	Сумма постоянной арендной платы (без НДС)
ИП Шныпко В.А	13.04.2023 г.	13/4	11 месяцев с пролонгацией	г. Москва, пер. Электрический, дом 3/10 строение 1, офис 20/5	82 500 (с 20.04.2024) 95 000 (с 20.03.2025)
ООО "Айтемс Склады "	01.06.2020	291CA/0620	11 месяцев с пролонгацией	г. Москва, Рязанский проспект, дом 16, стр. 1	9 200,00

Общество не отражало положения ФСБУ 25 в части договора с ООО "Айтемс Склады ", применяя принцип рациональности трудозатрат и несущественности информации в бухгалтерской отчетности.

В отношении договора аренды с ИП Шныпко В.А Общество с 01.01.2025г отражает в учете ППА и обязательство по аренде, согласно пп а, пункта 11 ФСБУ 25.

8. ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ

Движение и наличие финансовых вложений представлено в Приложении № 2 «Наличие и движение финансовых вложений» к текстовым пояснениям.

Все финансовые вложения Общества относятся к объектам, по которым не определяется текущая рыночная стоимость.

Финансовые вложения компании не обременены залогом.

При выбытии финансовые вложения списание происходит по первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений.

9. ЗАПАСЫ

Информация о наличии и движении запасов в отчетном периоде представлена Пояснении № 6 «Наличие и движение запасов» к текстовым пояснениям.

Запасы, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав организации, в том числе запасы, находящиеся в залоге, отсутствуют.

Авансы, предварительная оплата, задатки, уплаченные организацией в связи с приобретением, созданием, переработкой запасов на.

- 31.12.2024 г. - 15 502 тыс. руб.;

- 31.12.2025 г. – 22 547 тыс. руб.

10. ДЕБИТОРСКАЯ И КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Информация о наличии и движении дебиторской задолженности в отчетном периоде представлена в Пояснениях № 7 к текстовым пояснениям.

Информация о наличии и движении кредиторской задолженности в отчетном периоде представлена в Пояснениях № 8 к текстовым пояснениям.

Задолженность покупателей и заказчиков определена исходя из цен, установленных договорами между Обществом и покупателями (заказчиками).

Организация создает резерв по сомнительным долгам по дебиторской задолженности с отнесением сумм резервов на финансовые результаты организации в случае сомнительности задолженности. Сомнительным долгом признается дебиторская задолженность по расчетному документу, которая не погашена или с высокой степенью вероятности не будет погашена в сроки, установленные договором, и не обеспечена надежными гарантиями. Величина резерва определяется отдельно по каждому долгу в зависимости от следующих критериев:

- оценки вероятности погашения долга полностью или частично,
- оценки финансового состояния (платежеспособности) должника.

Сумма резерва по сомнительным долгам, не полностью использованная в течение квартала (года), переносится на следующий квартал (год), если необходимость создания резерва и его величина будет подтверждена результатами ежеквартальной инвентаризации.

Общество в 2024, 2025 г. резерв по сомнительным долгам создавался. Подробнее ниже в таблице.

На 01.01.2024	Погашение	Начисление	На 31.12.2024
29 990		1 665	31 655
На 01.01.2024	Погашение	Начисление	На 31.12.2024
29 729	0	44	29 990

11. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ДЕНЕЖНЫЕ ЭКВИВАЛЕНТЫ

Состав денежных средств и денежных эквивалентов

тыс. руб.

Наименование показателя	На 31.12.2025	На 31.12.2024
Средства на расчетных счетах:	519	1 811
Депозиты с сроком погашения менее 3 месяцев	23 737	1 119
Итого денежные средства	24 256	2 930

К денежным эквивалентам Общество относит краткосрочные депозиты (сроком размещения до трех месяцев).

В отчете о движении денежных средств движение краткосрочных депозитов показывается свернуто. Проценты по депозитам, признаваемым денежными эквивалентами, отражаются в составе прочих поступлений от текущих операций.

Общество не использует кредитные линии, овердрафты, поручительства третьих лиц для получения кредита.

В 2025 и 2024 годах Общество не осуществляло операций с наличными денежными средствами.

На 31 декабря 2025, 2024 годов в составе денежных средств отсутствуют денежные средства, недоступные для использования, так же, как и в предыдущих отчетных периодах.

12. ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Наличие и движение оценочных обязательств отражены в Пояснениях 8 «Оценочные обязательства» к текстовым пояснениям.

Погашение обязательств планируется в течение следующего года, следующего за отчетным.

13. ДОХОДЫ И РАСХОДЫ

Расшифровка *доходов от обычной деятельности*, отраженных в Отчете о финансовых результатах за 2025 и 2024 гг.:

Показатели	Сумма	Сумма
	2025г.	2024г.
Выручка, всего: в том числе	387 077	241 897
Продажа товара	387 077	241 897

Доходы компании были получены преимущественно на территории РФ и только 3 % было реализовано в Казахстан и Беларусь.

Прочие доходы и расходы за 2025 и 2024 годы представлены следующим образом:

	<u>2025</u>	<u>2024</u>
Прочие доходы		
Курсовые разницы	29 800	
Доходы от продажи имущества		
Восстановление оценочного обязательства		
Списание/оприходование по складам		
Образцы (безвозмездный товар)		322
Отклонение в стоимости товара	201	346
Списание задолженности	501	555
Итого	<u><u>30 688</u></u>	<u><u>1 223</u></u>

Себестоимость продаж за 2025 год составила 351 898 тыс. руб., за 2024 г -195 195 тыс. руб.

Расшифровка расходов от основных видов деятельности в разрезе видов расходов представлена в Пояснениях 10

Расходы, равные величине отчислений в связи с образованием в соответствии с правилами бухгалтерского учета резервов, осуществлялись Обществом:

- резерв по сомнительным долгам создается за счет прочих расходов компании (91.02 «Прочие расходы»);
- резерв по не отгулянным дням отпуска создается за счет коммерческих затрат компании. (44 «Коммерческие расходы»);
- резерв по вознаграждению по итогу года создается за счет коммерческих затрат компании. (44 «Коммерческие расходы»);

14. ПБУ 18

В соответствии с главой 25 частью второй Налогового кодекса РФ «Налог на прибыль организаций», Федеральным законом от 05.08.2000 № 117-ФЗ (ред. Федерального закона от 02.07.2013 №153-ФЗ) Общество является плательщиком налога на прибыль по ставке 25%.

Общество применяет ПБУ 18/02. В отчетном периоде были признаны

	Сумма показателя, тыс. руб. за 2025	Сумма показателя, тыс. руб. за 2024
УР – условный расход,	4 332	
УД – условный доход,		6554
ПНО – постоянное налоговое обязательство,		
отложенный налог на прибыль	(5 085)	5 496
Текущий налог на прибыль	0	1 055
Текущий налог на прибыль по данной налоговой декларации	0	1 055

15. ОТЧЕТ ДВИЖЕНИЯ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ

В соответствие с п.16 ПБУ 23/2011, при заполнении Отчета о движении денежных средств за 2024г., Общество применило правило свернутого отражения денежных потоков по косвенным налогам (НДС) в составе поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам и платежей в бюджетную систему РФ.

Взаимоувязка показателей бухгалтерского баланса и отчета о движении денежных средств:

Бухгалтерский баланс		Отчет о движении денежных средств	
Показатель	Сумма	Показатель	Сумма
Графа «На 31 декабря отчетного года» строки 1250	24 256	Графа «За отчетный период» строки 4500	24 256
Графа «На 31 декабря предыдущего года» строки 1250	2 930	Графа «За отчетный период» строки 4450	2 930
Графа «На 31 декабря года предшествующего предыдущему» строки 1250	6115	Графа «За предыдущий период» строки 4450	6 115

16. СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ

В 2025 и 2024 годах связанными сторонами (аффилированными лицами) Общества являлись:

- Компания Синтана Интернешнл Гмбх (Германия), являющееся Единственным участником ООО «ХАРКЕ РУС» (100 % доля в Уставном капитале), и осуществляющее контроль Общества с 16.05.2018 года.
- Генеральный директор - Санникович Дмитрий Иванович, осуществляющий руководство Обществом с 08.06.2023 года.
- HARKE International Services GmbH & Co. K (Акционер SYNTANA International GmbH – доля 99%)

Конечным бенефициаром ООО «ХАРКЕ РУС» является Торстен ХАРКЕ – Владелец HARKE GROUP.

В 2025 и 2024 годах Общество не осуществляло операций со связанными сторонами (за исключением выплаты заработной платы генеральному директору).

17. ВЫПЛАТЫ УПРАВЛЕНЧЕСКОМУ ПЕРСОНАЛУ

К управленческому персоналу относится генеральный директор Общества.

В течении 2025 и 2024 годов Общество выплатило краткосрочные вознаграждения (оплата труда, страховые взносы) основному управленческому персоналу:

В 2024 году – 4 284 тыс. руб., начисленные страховые взносы – 987 тыс. руб., НДФЛ – 557 тыс. руб.

В 2025 году – 4 556 тыс. руб., начисленные страховые взносы – 1 099 тыс. руб. НДФЛ 635 тыс. руб.

Планируемые выплаты на 2026 год сопоставимы с 2025 годом.

Потенциальное краткосрочное вознаграждение основному управленческому персоналу (исполнительному органу) в течение 12 месяцев после отчетной даты составляет 4 680 тыс. (390 *12) рублей страховые взносы составят 1 404 тыс. руб.

Долгосрочные вознаграждения в виде вознаграждений по окончании трудовой деятельности, обеспечивающие выплаты пенсий и другие социальные гарантии основному управленческому персоналу по окончании ими трудовой деятельности, вознаграждений в виде опционов эмитента, акций, паев, долей участия в уставном (складочном) капитале и выплаты на их основе, и иных долгосрочных вознаграждений, действующей системой оплаты труда не предусмотрены.

18. СПОД

В период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской (финансовой) отчетности за отчетный год отсутствуют события, которые оказали или могут оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности Общества.

Дивиденды в данный период не начислялись.

Крупные сделки, связанные с приобретением и выбытием основных средств и финансовых вложений в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской (финансовой) отчетности за отчетный год, отсутствуют.

Общество не получало и не выдавало займы.

Общество не принимало решение об эмиссии акций и иных ценных бумаг.

Общество не принимало решение о прекращении деятельности.

Чрезвычайные ситуации, приведшие к уничтожению значительной части активов Общества, отсутствуют.

С 12.03.2026г Общество изменило юридический адрес, но это не повлекло значительных изменений, и не потребовало значительных средств для переезда, ни смены ИФНС,

Новый адрес Общества с 12.03.2026г - 123557, Город Москва, вн.тер.г. муниципальный округ Пресненский, пер Электрический, д. 3/10, стр. 1, помещ. 35Н/5

После отчетного периода не произошло никаких иных событий, требующих внесения корректировок в соответствии с ПБУ 7/98 «События после отчетной даты».

19. ПРОЧАЯ ИНФОРМАЦИЯ

В 2025 году Общество получило прибыль в сумме – 12 242 тыс. руб. (в 2024 году убыток – 23 520 тыс. руб.). Прибыль, полученная в 2025г, в большей степени связана с укреплением курса рубля по отношению к доллару и юаню. Таким образом, у Общества образовались положительные курсовые разницы, которые и повлияли на прибыль

Стоимость чистых активов Общество по состоянию на 31.12.2025 г., имеет положительную величину.

	На 31.12.2025	На 31.12.2024	На 31.12.2023
Чистые активы	16 651	4 407	27 927

В 2025 г. на деятельность организаций оказывало и продолжает оказывать существенное влияние комплекс факторов экономического и иного характера. Среди них, в частности, - геополитическая обстановка, ограничения, введенные в отношении Российской Федерации и ее экономических субъектов отдельными государствами и их объединениями, меры, принимаемые в Российской Федерации в ответ на внешнее санкционное давление. Это обстоятельство, в свою очередь, не могло не иметь последствий для организации.

Руководство проанализировало влияние указанных обстоятельств на финансовые показатели Общества:

- волатильность на рынках торговли химикатами не повлияла на финансовое положение и результаты деятельности Общества.

При оценке обесценения активов (ОС, Запасы, ДЗ и проч.), а также при формировании оценочных обязательств, отложенных налоговых активов было учтено в том числе влияние СВО. С учетом непредсказуемости событий, связанных с СВО, такая оценка подвержена значительной неопределенности.

Руководство Общества произвело оценку способности организации продолжать свою деятельность в обозримом будущем, приняв во внимание всю доступную информацию о будущем, срок которого составляет не меньше двенадцати месяцев после окончания отчетного периода. По оценке руководства, у Общества отсутствует существенная неопределённость в отношении событий или условий, которые могут вызвать значительные сомнения в способности организации продолжить свою деятельность в обозримом будущем. Годовая бухгалтерская отчетность Общества составлена исходя из допущения непрерывности деятельности.

Руководство Общества следит за развитием экономической ситуации и предпринимает необходимые меры для обеспечения устойчивости деятельности Общества. Будущие последствия сложившейся экономической ситуации и вышеуказанных мер сложно прогнозировать, и текущие ожидания и оценки руководства могут отличаться от фактических результатов.

Общество не имеет полученные и выданные обеспечения обязательств.

Государственная помощь в 2025, 2024 годах не предоставлялась.

Условные обязательства в 2025 и 2024 г. отсутствовали.

Генеральный директор
ООО «ХАРКЕ РУС»



Санжович Дмитрий Иванович
30.03.2026