ПОЯСНЕНИЯ

К БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ ООО «РоялТафт»

ЗА ПЕРИОД 01.01.2025 – 31.12.2025

1. ОБЩИЕ ПОЛОЖЕНИЯ

Общество с ограниченной ответственностью «РоялТафт» зарегистрировано в Едином государственном реестре юридических лиц 05.11.2015г. ОГРН 1155007003491.

ИНН 5007096029 КПП 500701001

Место нахождения (юридический адрес): 141862, Московская обл, г.о. Дмитровский, д Селевкино, д. 198, стр. 1

Филиалов и представительств нет.

Основным видом деятельности Общества является производство ковров и ковровых изделий, ОКВЭД 13.93.

Уставный капитал Общества составляет 80 000 тыс. руб.

Доли в уставном капитале распределены следующим образом:

Компания Б.В.Б.А. «Белво-Инвест» (BVBA "BELVO-INVEST"), юридическое лицо, учрежденное в соответствии с законодательством Бельгии, имеющее регистрационный номер 0539.765.309 и местонахождение по адресу: Бельгия, 8550 Звевегем, Албертстрат, 3, в лице Управляющего Деконинк Ян Марникс; –20 000 000 (двадцать миллионов) рублей, что составляет 25% (двадцать пять процентов) уставного капитала Общества;

Магомедова Мунира Магомедовна, зарегистрированная по адресу: г. Москва, ул. Дубнинская, д. 26, корп.1, кв.120, паспорт: серия 45 10 № 449699 выдан Отделением по району Восточное Дегунино ОУФМС России по гор. Москве в САО, дата выдачи 18.11.2009 г., код подразделения 770-017;- 20 000 000 (двадцать миллионов) рублей, что составляет 25% (двадцать пять процентов) уставного капитала Общества;

Магомедов Шамиль Магомедович, зарегистрированный по адресу: г. Москва, ул. Дубнинская, д. 26, корп.1, кв.120, паспорт: серия 45 18 № 196332, выдан Отделением ОУФМС России по гор. Москве по району Восточное Дегунино, дата выдачи 27.07.2017 г., код подразделения 770-017; -20 000 000 (двадцать миллионов) рублей, что составляет 25% (двадцать пять процентов) уставного капитала Общества;

Исаев Расул Рабаданович, зарегистрированный по адресу: г. Москва, ул. Локомотивный пр-д, д.9а, кв.30, паспорт: серия 45 19 №180200, выдан ГУ МВД России по г. Москве, дата выдачи 20.05.2019 г., код подразделения 770-025 -20 000 000 (двадцать миллионов) рублей, что составляет 25% (двадцать пять процентов) уставного капитала Общества;

Высшим органом Общества является Общее собрание участников.

Единоличным исполнительным органом Общества является генеральный директор Суменов Кади Багамаевич.

Численность работников на отчетную дату составляет 286 чел.

Общество применяет общую систему налогообложения.

Бухгалтерская отчетность за 2025 год сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности.

При подготовке отчетности Общество руководствуется **принципом непрерывности деятельности.**

2. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

При ведении учета и составлении бухгалтерской отчетности организация руководствуется нормами Приказа Минфина России от 04.10.2023 № 157н "Об утверждении Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 4/2023 "Бухгалтерская (финансовая) отчетность", Положения по бухгалтерскому учету "Отчет о движении денежных средств" (ПБУ 23/2011), утвержденного Приказом Минфина России от 02.02.2011 N 11н, нормами о раскрытии информации в бухгалтерской отчетности, содержащимися в других положениях по бухгалтерскому учету. Бухгалтерская отчетность представляется по формам, утвержденным Приказом Минфина России от 02.07.2010 N 66н, другими положениями по бухгалтерскому учету.

Бухгалтерская отчетность сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности.

Данные бухгалтерской отчетности приводятся в тысячах рублей.

2.1. Основные средства

Общество применяет ФСБУ 6/2020 «Основные средства» и ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения» (перспективно).

2.1.1. Определение лимита стоимости ОС, учитываемых в составе МПЗ

Лимит стоимости ОС, учитываемых в составе МПЗ, составляет 100 тыс. руб.

2.1.2. Определение инвентарного объекта

Единицей бухгалтерского учета ОС является инвентарный объект. Инвентарным объектом основных средств признается объект со всеми приспособлениями и принадлежностями.

2.1.3. Оценка ОС при принятии к бухгалтерскому учету

Основные средства принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости.

2.1.4. Переоценка ОС

Переоценка групп объектов ОС не осуществляется.

2.1.5. Способ начисления амортизации

Способ начисления амортизации объектов ОС – линейный.

2.2. Запасы

Учет сырья, материалов и товаров ведется Обществом в соответствии с ФСБУ 5/2019 «Запасы», утвержденным Приказом Минфина РФ от 15.11.2019 № 180н. Применяется перспективно.

2.2.1. Определение единицы бухгалтерского учета запасов

Учет запасов ведется по каждому наименованию в количественном и суммовом выражении.

2.2.2. Способ оценки стоимости запасов

Оценка запасов, отпущенных в производство (проданных, выбывших по иным основаниям), а также оставшихся на складе, производится по средней себестоимости. Среднее значение себестоимости рассчитывается на конец каждого месяца.

2.3. Займы и кредиты

Учет расходов по займам и кредитам ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Учет расходов по займам и кредитам" (ПБУ 15/2008), утвержденным Приказом Минфина России от 06.10.2008 N 107н.

Расходы по займам и кредитам отражаются в бухгалтерском учете обособленно от основной суммы обязательства по полученному займу (кредиту) на отдельных субсчетах согласно Рабочему плану счетов.

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

2.4. Отложенные налоги

Учет отложенных налогов ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль» ПБУ 18/02, утвержденным Приказом Минфина РФ от 19.11.02. № 114н.

2.4.1. Способ представления в бухгалтерском балансе информации об ОНА/ОНО

- При составлении бухгалтерской отчетности суммы ОНА и ОНО отражаются в бухгалтерском балансе развернуто;

- Изменение величины отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств в связи с переходом с 01.01.2025 на ставку налога на прибыль 25% отражено в форме "Отчет о финансовых результатах" по строке 2412 "Отложенный налог на прибыль".

2.5. Выручка, прочие доходы

Учет выручки и прочих доходов ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99, утвержденным Приказом Минфина РФ от 06.05.99. № 32н.

2.5.1. Перечень поступлений, признаваемых доходами от обычных видов деятельности организации

- выручка от продажи готовой продукции и полуфабрикатов собственного производства;

- выручка от реализации покупных товаров и товарно-материальных ценностей.

2.5.2. Перечень поступлений, признаваемых прочими доходами организации

- Остальные доходы являются прочими доходами. При этом субсидии от государства, полученные при приобретении лизингового имущества посредством предоставления лизингодателем инвестиционной скидки и уменьшающих размер ежемесячных лизинговых платежей, признаются в доходах равномерно в течение срока полезного использования объекта ОС

- Прочие доходы показываются в отчете о финансовых результатах за минусом расходов, относящихся к этим доходам, по следующим статьям:

  - курсовые разницы;

  - отклонения курса продажи (покупки) иностранной валюты от официального курса;

  - уступка права требования по договору факторинга;

  - отчисления в оценочные резервы (резерв сомнительных долгов).

2.6. Себестоимость проданных услуг, управленческие расходы, прочие расходы

Учет расходов ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/99, утвержденным Приказом Минфина РФ от 06.05.99. № 33н.

2.6.1. Перечень расходов, признаваемых расходами от обычных видов деятельности организации

Расходами по обычным видам деятельности являются расходы, непосредственно связанные с получением доходов от обычных видов деятельности:

- затраты основного производства;
- общепроизводственные расходы;
- общехозяйственные расходы;
- расходы на продажу.

2.6.2. Расходы, признаваемые прочими расходами

- Остальные расходы являются прочими расходами.

- Прочие расходы не показываются в отчете о финансовых результатах развернуто по отношению к соответствующим доходам, по следующим статьям:

  - курсовые разницы;

  - отклонения курса продажи (покупки) иностранной валюты от официального курса;

  - уступка права требования по договору факторинга;

  - отчисления в оценочные резервы (резерв сомнительных долгов).

2.6.3. Способ признания управленческих расходов

Управленческие расходы признаются в себестоимости проданных услуг полностью в отчетном году их признания в качестве расходов по обычным видам деятельности.

3. РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ ОБ ОТДЕЛЬНЫХ ПОКАЗАТЕЛЯХ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ

3.1. Основные средства

В составе основных средств отражаются основные средства, введенные в эксплуатацию, и незавершенные капитальные вложения, полный перечень которых представлен в Пояснении 2 «Основные средства».

3.2. Запасы

В составе показателя отражены следующие материальные ценности:

Элемент показателя	**Сумма (тыс. руб.)**
Материалы	346 964
Товары	55 854
Готовая продукция	177 819
Полуфабрикаты	101 931
Итого:	**682 568**

3.3. Дебиторская задолженность

В составе дебиторской задоженности отражаются следующие расчеты:

Элемент показателя	Сумма (тыс. руб.)
Авансы выданные	181 670
Расчеты с покупателями и заказчиками	358 630
Расчеты с бюджетом	133
Прочие расчеты с разными дебиторами и кредиторами	46 296
НДС по авансам выданным	(14 097)
Итого:	**586 729**

3.4. Денежные средства

В составе показателя отражены сальдо по следующим банковским счетам:

Элемент показателя	Сумма (тыс. руб.)
40702810100000217747, АО "РАЙФФАЙЗЕНБАНК"	1 042
40702810175600030080, АО "Кредит Европа Банк (Россия)"	47
40702810240000104349, ПАО Сбербанк	130
40702810401100027176, АО "АЛЬФА-БАНК"	1 038
40702810816800002485, БАНК ВТБ (ПАО)	11 852
Итого:	**14 109**

3.5. Прочие оборотные активы

В составе показателя отражаются следующие суммы:

Элемент показателя	Сумма (тыс. руб.)
Расходы будущих периодов	116
Итого:	**116**

3.6. Займы и кредиты

В составе долгосрочных заемных средств отражаются следующие суммы:

Элемент показателя	Сумма (тыс. руб.)
Долгосрочные банковские кредиты, в руб.	1 877 308
Займ Фонд развития промышлености Московской области, в руб.	100 000
Итого:	**1 977 308**

3.7. Отложенные налоговые обязательства

В составе показателя 96% суммы приходится на отложенные налоговые обязательства, сформированные ввиду применения амортизационной премии в НУ при вводе основных средств в эксплуатацию и разниц при признании лизингового имущества в БУ и НУ, в размере 172 915 тыс. руб.

3.8. Прочие обязательства

В составе показателя отражены суммы арендных обязательств по договору лизинга с АО «СБЕРБАНК ЛИЗИНГ» по объекту основных средств, отражаемых на балансе лизингополучателя, за вычетом сумм НДС.

3.9. Кредиторская задолженность

В составе кредиторской задоженности отражаются следующие расчеты:

Элемент показателя	**Сумма (тыс. руб.)**
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	506 131
Расчеты по авансам полученным	128 342
Расчеты по налогам и сборам	65 259
НДС по авансам полученным	(25 662)
Расчеты с персоналом	61
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	486
Доходы, полученные в счет будущих периодов	38 575
Итого:	**738 855**

3.10. Доходы будущих периодов

В составе показателя отражены субсидии, полученные при приобретении лизингового имущества посредством предоставления лизингодателем инвестиционной скидки и уменьшающие размер ежемесячных лизинговых платежей, учитываемые на счете 98 «Доходы, полученные в счет будущих периодов», и признаваемые в доходах равномерно в течение срока полезного использования объекта ОС на основании п. 9 ПБУ 13/2000 «Учет государственной помощи».

3.11. Выручка

В составе показателя отражены поступления, признаваемые доходами от обычных видов деятельности:

Элемент показателя	**Сумма (тыс. руб.)**
от продажи готовой продукции и полуфабрикатов собственного производства	4 439 663
от реализации покупных товаров и товарно-материальных ценностей	225 113
реализация прочая	161 832
Итого:	**4 826 608**

3.12. Себестоимость продаж

В составе показателя отражены расходы, непосредственно связанные с получением доходов от обычных видов деятельности:

Элемент показателя	**Сумма (тыс. руб.)**
Затраты на продукцию и полуфабрикаты собственного производства	3 357 634
Затраты, относящиеся к реализованным товарам	162 504
Затраты, относящиеся к реализации прочей	147 200
Итого:	**3 667 338**

3.13. Управленческие расходы

В составе показателя отражены затраты административного характера, в т.ч.:

- *Зарплата работников, страховые взносы, резерв на оплату отпусков – 84 721 тыс. руб.;*
- *Материальные расходы – 6 236 тыс. руб.;*

- *Амортизация, аренда ОС – 9 328 тыс. руб.;*
- *Имущественные налоги – 7 129 тыс. руб.;*
- *Консультационные услуги – 10 786 тыс. руб.*
- *Вывоз мусора – 3 449 тыс. руб.;*
- *Экологические платежи – 33 056 тыс. руб.*
- *Содержание собственного имущества – 11 293 тыс. руб.;*
- *Прочие расходы – 201 тыс. руб.*

3.14. Коммерческие расходы

В составе показателя отражены расходы на продажу, в т.ч.:

- *Расходы на упаковку – 70 199 тыс. руб.;*
- *Логистические услуги – 36 916 тыс. руб.;*
- *Премии торговым сетям – 108 838 тыс. руб.;*
- *Амортизация ОС – 6 394 тыс. руб.;*
- *Содержание и использование транспортных средств – 4 308 тыс. руб.;*
- *Экспортные расходы – 156 тыс. руб.;*

3.15. Прочие доходы

В составе показателя отражены следующие основные доходы:

- *Реализация ОС/прочая – 1 171 тыс. руб.;*
- *Курсовые разницы – 30 457 тыс. руб.;*
- *Доходы от реализации отходов производства – 457 тыс. руб.;*
- *Гос.субсидии, гранты – 20 000 тыс.руб*

3.16. Прочие расходы

В составе показателя отражены следующие расходы:

- *Расходы по реализации отходов производства – 4 954 тыс. руб.;*
- *Уступка права требования по договору факторинга – 15 029 тыс. руб.;*
- *Услуги банка по расчетно-кассовому обслуживанию – 14 663 тыс. руб.;*
- *Прочие – 22 681 тыс. руб;*

3.17. Информация о связанных сторонах

Информация о связанных сторонах раскрывается Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Информация о связанных сторонах» ПБУ 11/2008, утвержденным приказом Минфина РФ от 29.04.08 № 48н.

3.17.1. Перечень связанных сторон

- Генеральный директор Суменов Кади Багамаевич.

3.17.2. Вознаграждения, выплачиваемые основному управленческому персоналу

Виды вознаграждений	Сумма (тыс. руб)
Оплата труда за отчетный период, в т.ч. начисленные на оплату труда налоги и иные обязательные платежи в соответствующие бюджеты и внебюджетные фонды за отчетный период	5 835

4. НЕПРЕРЫВНОСТЬ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

События или условия, в результате которых могут возникнуть значительные сомнения в способности Общества продолжать непрерывно свою деятельность, отсутствуют.

- Чистые активы Общества соответствуют требованиям законодательства РФ;
- Наличие возможности для погашения кредиторской задолженности в установленные сроки;
- Отсутствуют отрицательные денежные потоки от операционной деятельности либо неблагоприятные основные финансовые показатели;
- Отсутствует намерение руководства ликвидировать Общество или значительно сократить его деятельность;
- Общество исправно исполняет свои обязанности по уплате налоговых платежей в бюджет.

В связи с изменением внешнеполитической и, как следствие, внутриэкономической ситуации в 2025 году руководством были приняты достаточные из возможных мер по обеспечению непрерывной деятельности Общества, исходя из существующих и актуальных угроз, которые в дальнейшем должны обеспечить стабильность финансово-хозяйственной деятельности.

Проведя анализ непрерывности деятельности, учитывая стабильный спрос на продукцию Общества, основываясь на рассмотрении финансового положения Общества, текущих планах, прибыльности операций и доступа к финансовым ресурсам, руководство пришло к выводу о способности Общества продолжать непрерывно свою деятельность в будущем, в частности в ближайшие 12 месяцев.

5. РИСКИ И УСЛОВНЫЕ ФАКТЫ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Условные факты хозяйственной деятельности Общества и риски, с ними связанные, на отчетную дату отсутствуют.

6. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

К событиям после отчетной даты Общество относит обострение внешнеполитической ситуации. Наблюдается повышенная волатильность на финансовых и товарных рынках.

Ряд стран ввёл пакет санкций, которые могут оказать негативное влияние на экономику страны в целом. Руководство Общества не может с какой-либо степенью уверенности предсказать влияние всей этой неопределенности на будущую деятельность Общества. В связи с этим обстоятельством неопределенность ситуации не позволяет оценить последствия данных событий в денежном выражении.

Руководство предпринимает все возможные меры для снижения возможных негативных последствий для Общества в меняющихся экономических условиях.

Между тем, по мнению руководства, отсутствуют события после отчетной даты, для которых требуется корректировка или раскрытие информации в бухгалтерской отчетности.

Общество выполнило все договорные обязательства, которые могли бы оказать существенное влияние на бухгалтерскую (финансовую) отчетность в случае их нарушения.

Мы не имеем никаких планов или намерений, которые могут значительно изменить балансовую стоимость или классификацию активов и обязательств, отраженных в бухгалтерской (финансовой) отчетности.

У нас отсутствует информация о существующих или возможных претензиях и судебных разбирательствах, воздействие которых должно быть принято во внимание при подготовке бухгалтерской отчетности.

В период между отчетной датой и датой формирования отчетности за 2025 год не произошло событий, существенно повлиявших на финансовое положение Общества.

7. СПРАВОЧНАЯ ИНФОРМАЦИЯ О НАЛИЧИИ ДОГОВОРОВ ПОРУЧИТЕЛЬСТВ И ИПОТЕКИ ОБЩЕСТВА:

- Договоры поручительств полученные на общую сумму 2 500 000 000,00 руб;

- Договоры поручительств выданные на общую сумму 900 000 000,00 руб;

- Договоры ипотеки (залога) выданные на общую сумму 713 467 500,00 руб;

- Договоры ипотеки (залога) полученные на общую сумму 242 150 000,00 руб.

Генеральный директор Суменов К.Б.

30.03.2026г