

Общество с ограниченной ответственностью "КИМПЕ РУС"

ИНН 7725349553, КПП 770501001

115114, Город Москва, вн. тер. г. Муниципальный Округ Замоскворечье,

Ул. Летниковская, дом 10, строение 2, помещение 18/10

Пояснения к Бухгалтерскому балансу и Отчету о финансовых результатах на 31 декабря 2025 г.

Общество с ограниченной ответственностью "КИМПЕ РУС"

(ООО "КИМПЕ РУС")

Ед.изм. – тыс.руб., отрицательные показатели приведены в круглых скобках.

1. Основные виды экономической деятельности

Основной вид деятельности по Уставу – ОКВЭД 46.12 - Деятельность агентов по оптовой торговле топливом, рудами, металлами и химическими веществами.

2. Учетная политика

Бухгалтерский учет в Обществе ведется в соответствии с Федеральным Законом «О бухгалтерском учете» от 06.12.11г. № 402-ФЗ, Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденным приказом Минфина России от 29.07.98г. №34н, Положениями (стандартами) по бухгалтерскому учету, Планом счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организации и Инструкции по его применению, утвержденным Министерством Финансов Российской Федерации №94н от 31.10.2000г. (в ред. Приказов Минфина РФ от 07.05.2003 N 38н, от 18.09.2006 N 115н, от 08.11.2010 N 142н), и другими нормативными актами.

Бухгалтерская отчетность Общества составлена в соответствии с федеральными стандартами.

Учетная политика ООО "КИМПЕ РУС" сформирована в соответствии с ПБУ 1/2008.

Существенной информацией в отношении показателей бухгалтерского баланса признается сумма, отношение которой к общему итогу валюты баланса данной формы составляет не менее 5%. При признании показателя существенным принимается во внимание его характер и конкретные обстоятельства возникновения.

Общество применяет ФСБУ 25/2018 "Бухгалтерский учет аренды".

В составе пассива баланса арендные обязательства отражены: с долгосрочным погашением по строке 1450 «Прочие долгосрочные обязательства», с погашением в краткосрочной перспективе по строке 1550 «Прочие краткосрочные обязательства».

Проверка на обесценение финансовых вложений, текущая рыночная стоимость которых не определяется, проводится ежегодно по состоянию на 31 декабря отчетного года, а также на отчетные даты промежуточной бухгалтерской отчетности, при наличии признаков обесценения. Резерв под обесценение рассчитывается как сумма превышения балансовой стоимости финансовых вложений в виде вкладов в уставный капитал над действительной стоимостью доли, определенной как произведение соответствующей доли в уставном капитале и стоимости чистых активов дочерней организации на предыдущую отчетную дату.

Доходами от обычных видов деятельности является выручка от продажи товаров, поступления, связанные с выполнением работ, оказанием услуг, исчисленной в денежном выражении, равной величине поступления денежных средств и иного имущества и (или) величине дебиторской задолженности исходя из ПБУ 9 /99. Если величина поступления покрывает лишь часть выручки, то выручка, принимаемая к бухгалтерскому учету, определяется как сумма поступления и дебиторской задолженности (в части, не покрытой поступлением).

Расходами в ООО "КИМПЕ РУС" признаются обоснованные и документально подтвержденные затраты. Расходы в ООО "КИМПЕ РУС" подразделяются на расходы по обычным видам деятельности и на прочие расходы (п.4 ПБУ 10/99).

Расходы, произведенные в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам, отражаются в бухгалтерском учете отдельно и учитываются на счете в качестве расходов будущих периодов подлежат равномерному отнесению на счета затрат в течение периода, к которому они относятся.

Резерв расходов по предстоящим отпускам исчисляется, исходя из:

- количества дней неиспользованного отпуска;
- среднедневной суммы расходов на оплату труда работников (с учетом установленной методики расчета среднего заработка);
- обязательных отчислений страховых взносов на обязательное пенсионное и медицинское страхование, обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством, обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний.

Запасы отражаются в бухгалтерской отчетности в соответствии с их классификацией (в т.ч. материалы, товары для перепродажи). Запасы принимаются к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости за вычетом возмещаемых налогов и сборов, с учетом всех скидок, уступок, вычетов, премий, предоставляемых организации независимо от формы предоставления.

Товарно-заготовительные расходы, связанные с приобретением материалов, товаров, отражаются путем непосредственного (прямого) включения ТЗР в фактическую себестоимость материалов, товаров. ТЗР, понесенные в связи с приобретением товаров с разными наименованиями, распределяются пропорционально стоимости приобретения этих товаров. Ввозные таможенные пошлины и сборы учитываются в стоимости материалов, товаров.

Оценка списания материально-производственных запасов производится по средней себестоимости (п. 36, п. 39 ФСБУ 5/2019).

Отчет о движении денежных средств составлен в соответствии с ПБУ 23/2011 «Отчет о движении денежных средств». Перечисление арендных платежей отражено в текущей деятельности. В Обществе отсутствуют денежные потоки, напрямую не поименованные в пунктах 9-11 ПБУ 23/2011, а также денежные эквиваленты. При определении показателей Отчета о движении денежных средств учитывались денежные потоки свернуто, если денежные потоки характеризуют не столько деятельность организации, сколько деятельность ее контрагентов, в частности, внесение и погашение краткосрочных (до трех месяцев) депозитов, открытых в системно значимых банках.

При заполнении строк 4111, 4121 величина денежного потока уменьшена на суммы НДС, содержащегося в полученных платежах от покупателей и заказчиков, а также произведенных платежах поставщикам и подрядчикам. НДС в составе поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам и платежей в бюджетную систему Российской Федерации или в возмещение из нее отражены свернуто по строкам 4119 или 4129.

3. Расшифровка статей бухгалтерского баланса

Общество отражает в Бухгалтерском балансе группу показателей, включающую основные средства, капитальные вложения, запасы, авансы, выданные в связи с их приобретением.

4. Учет основных средств.

4.1. Наличие и движение прав пользования активами

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода		
		фактическая (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	поступило (с учетом пересмотра фактической стоимости)	списано (с учетом пересмотра фактической стоимости)		амортизация	обесценение	переоценка		фактическая (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение
					фактическая (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение			фактическая (переоцененная) стоимость	накопленная амортизация		
Права пользования активами - всего	За 2025 г.	429	(20)	485	(429)	265	(245)	-	-	-	485	-
	За 2024 г.	1 173	(631)	429	(1 173)	631	(20)	-	-	-	429	(20)
в том числе: Здания	За 2025 г.	429	(20)	485	(429)	265	(245)	-	-	-	485	-
	За 2024 г.	1 173	(631)	429	(1 173)	631	(20)	-	-	-	429	(20)

В отчетном периоде арендовались помещения по договору аренды для использования под офисные помещения и предоставления помещений в субаренду.

Первоначальная оценка арендных обязательств и права пользования активами произведена с применением ставки дисконтирования в размере 15,80 %, равной ставке, по которой Общество могло бы привлечь заемные средства на срок, сопоставимый со сроком аренды.

Проценты, начисленные на задолженность по арендным платежам в 2025 году составили 40 тыс. руб.

Проценты, начисленные на задолженность по арендным платежам в 2024 году составили 69 тыс. руб.

5. Учет финансовых вложений.

5.1. Наличие и движение финансовых вложений

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период							На конец периода	
		первоначальная стоимость	накопленная корректировка	поступило	списано		проценты (включая доведение первоначальной стоимости до номинальной)	текущей рыночной стоимости /резерва под обесценение	переклассифицировано	первоначальная стоимость	накопленная корректировка	
					первоначальная стоимость	накопленная корректировка						
Долгосрочные финансовые вложения - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочные финансовые вложения - всего	За 2025 г.	16 400	-	66 500	(82 900)	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	30 100	(13 700)	-	-	-	-	16 400	-	-
Итого	За 2025 г.	16 400	-	66 500	(82 900)	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	30 100	(13 700)	-	-	-	-	16 400	-	-

6. Запасы

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период				На конец периода	
		фактическая	резерв под	затраты	списано	резерв под	изменения видов запасов	фактическая	резерв под

		себестоимость	обесценение		фактическая себестоимость	резерв под обесценение	обесценение	фактическая себестоимость	резерв под обесценение	себестоимость	обесценение
Запасы - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-
	За 2024 г.	-	-	13 724	(13 724)	-	-	X	X	-	-
в том числе: Сырье и материалы	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	19	(19)	-	-	-	-	-	-
Товары	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	13 705	(13 705)	-	-	-	-	-	-

7. Дебиторская задолженность

7.1. Наличие и движение дебиторской задолженности

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период (за минусом дебиторской задолженности, поступившей и погашенной (списанной) в одном отчетном периоде)						На конец периода		
		по условиям договора	резерв по сомнительным долгам	поступило		списано			переклассифицировано	по условиям договора	резерв по сомнительным долгам	
				в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	проценты, штрафы и иные начисления	погашено	на расходы	восстановление резерва				
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2025 г.	3 290	(6)	283	-	(2 793)	(32)	-	-	748	(6)	

Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	За 2024 г.	12 595	-	507	-	(9 803)	(15)	-	-	3 290	(6)
в том числе: Расчеты с поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	53	-	51	-	(47)	(32)	-	-	25	-
	За 2024 г.	3 158	-	20	-	(3 125)	-	-	-	53	-
Расчеты с покупателями и заказчиками	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	9	-	-	-	-	(9)	-	-	-	-
Расчеты с прочими поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	6	(6)	-	-	-	-	-	-	6	(6)
	За 2024 г.	6	-	-	-	-	(6)	-	-	6	6
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	За 2025 г.	567	-	172	-	(541)	-	-	-	198	-
	За 2024 г.	263	-	460	-	(156)	-	-	-	567	-
Авансы по аренде (лизингу)	За 2025 г.	27	-	60	-	(27)	-	-	-	60	-
	За 2024 г.	35	-	27	-	(35)	-	-	-	27	-
Расчеты по ЕНС	За 2025 г.	2 637	-	-	-	(2 178)	-	-	-	459	-
	За 2024 г.	9 077	-	-	-	(6 440)	-	-	-	2 637	-
Расходы будущих периодов	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	47	-	-	-	(47)	-	-	-	-	-
Итого	За 2025 г.	3 290	(6)	283	-	(2 793)	(32)	-	X	748	(6)
	За 2024 г.	12 595	-	507	-	(9 803)	(15)	-	X	3 290	(6)

Создан резерв по сомнительным долгам 6 тыс. руб. на сумму просроченной задолженности.

8. Обязательства

8.1. Наличие и движение обязательств (за исключением оценочных обязательств)

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период (за минусом обязательств, поступивших и списанных в одном отчетном периоде)					На конец периода
			поступило		списано		переклассифицировано	
			в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	проценты, штрафы и иные начисления	погашено	на доходы		
Долгосрочные обязательства - всего	За 2025 г.	169	236	-	(169)	-	-	236
	За 2024 г.	785	170	-	(616)	-	-	169
в том числе: Расчеты с прочими поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	219	-	-	(219)	-	-	-
Расчеты по аренде	За 2025 г.	169	236	-	(169)	-	-	236
	За 2024 г.	566	170	-	(397)	-	-	169
Краткосрочные обязательства - всего	За 2025 г.	281	258	-	(229)	-	-	310
	За 2024 г.	3 076	279	-	(3 074)	-	-	281
в том числе: Расчеты с поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	6	-	-	(4)	-	-	2
	За 2024 г.	1 116	4	-	(1 114)	-	-	6
Расчеты с покупателями и заказчиками	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	1 719	-	-	(1 719)	-	-	-
Расчеты по аренде	За 2025 г.	225	253	-	(225)	-	-	253
	За 2024 г.	219	225	-	(219)	-	-	225
Расчеты по НДС, не отраженные на ЕНС	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	11	-	-	(11)	-	-	-
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	За 2025 г.	50	5	-	-	-	-	55
	За 2024 г.	-	50	-	-	-	-	50
	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-

Расчеты с подотчетными лицами	За 2024 г.	11	-	-	(11)	-	-	-
Итого	За 2025 г.	450	494	-	(398)	-	X	546
	За 2024 г.	3 861	449	-	(3 690)	-	X	450

8.3. Оценочные обязательства

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
			признано	списано		
				погашено	как избыточная сумма	
Оценочные обязательства - всего	За 2025 г.	223	221	(217)	-	227
	За 2024 г.	62	251	(90)	-	223
в том числе: Резерв ежегодных отпусков	За 2025 г.	223	221	(217)	-	227
	За 2024 г.	62	251	(90)	-	223

9. Расходы по обычным видам деятельности

Наименование показателя	За 2025 г.	За 2024 г.
Материальные затраты	-	13 715
Затраты на оплату труда	2 154	2 124
Отчисления на социальные нужды	651	625
Амортизация	245	293
Прочие затраты	436	2 772
Итого по элементам	3 487	19 530
Изменение остатков (прирост [-], уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции	-	-

Итого расходы по обычным видам деятельности	3 487	19 530
---	-------	--------

10. Иная информация

10.1. Уставный капитал

Уставный капитал ООО «КИМПЕ РУС» составляет 1 400 тыс. рублей. По состоянию на 31.12.2025 г. Уставный капитал полностью оплачен.

10.2. Информация о связанных сторонах.

Участником общества является юридическое лиц.

Связанными сторонами в силу норм п. 4 ПБУ 11/2008 являются:

№ п/п	Полное фирменное наименование (наименование для некоммерческой организации) или фамилия, имя, отчество (если имеется) аффилированного лица	Основание (основания), в силу которого (которых) лицо признается аффилированным
1.	Багрян Т. Н.	Единоличный исполнительный орган
2.	Открытое акционерное общество упрощенного типа "КИМПЕ" (Франция)	100 % доля участник ООО "КИМПЕ РУС"

Операции со связанными сторонами:

Наименование связанной стороны	Вид операции	Объем операций за 2025г., тыс. руб.	Остаток по расчетам на 31.12.2025 г. тыс. руб.	Объем операций за 2024 г., тыс. руб.	Остаток по расчетам на 31.12.2024 г. тыс. руб.
--------------------------------	--------------	-------------------------------------	--	--------------------------------------	--

Участник	Поступление товара (услуг) /оплата товара (услуг)	0	0	6 273/ 6 660	0
----------	--	---	---	--------------	---

Резерв по сомнительным долгам со связанным сторонами не формировался, безнадежная дебиторская задолженность не списывалась.

В 2025 году Общество выплатило исполнительному директору:

- заработную плату в сумме 1 872 тыс. руб. (в 2024г.- 1 729 тыс. руб.)
- страховые взносы во внебюджетные фонды в сумме 650 тыс. рублей (в 2024г.- 600 тыс. руб.)
- НДФЛ удержан в сумме 280 тыс. руб. (в 2024г. - 258 тыс. руб.).

Долгосрочных вознаграждений по окончании трудовой деятельности и прочих долгосрочных вознаграждений, в том числе выплат, которые ожидаются не ранее 12 месяцев после окончания годового отчетного периода нет.

10.3. Учет расчетов по налогу на прибыль организаций.

В 2025 году Общество применяло ставку налога на прибыль 25%.

Код*	Показатель	Сумма
	Порядок расчета	
А	Прибыль до налогообложения	-109 156,22
	Оборот по счету 99 в корреспонденции со счетами 90,91	
Б	Отложенный налоговый актив на начало периода	996 350,07
	Сальдо на начало периода по дебету счета 09	
В	Отложенное налоговое обязательство на начало периода	114 155,66
	Сальдо на начало периода по кредиту счета 77	
Г	Отложенный налоговый актив на конец периода**	194 155,01
	Сальдо на конец периода по дебету счета 09	
Д	Отложенное налоговое обязательство на конец периода**	137 105,07
	Сальдо на конец периода по кредиту счета 77	
1	Отложенный налог на начало периода	882 194,41
	(Б) - (В)	
2	Отложенный налог на конец периода	57 049,94
	(Г) - (Д)	
3	Отложенный налог за отчетный период	-825 144,47
	(2) - (1)	
4	Текущий налог на прибыль	-

	Оборот по кредиту счета 68.04.1 в корреспонденции со счетом 99.02.Т (со знаком "минус")	
5	Расход по налогу за отчетный период (3) + (4)	-825 144,47
6	Условный доход по налогу - (А) * 25%	27 289,06
7	Постоянный налоговый расход (5) - (6)	-852 433,53
8	Чистая прибыль (А) + (5)	-934 300,69

В 2024 году Общество применяло ставку налога на прибыль 20%.

Код*	Показатель	Сумма
	Порядок расчета	
А	Прибыль до налогообложения Оборот по счету 99 в корреспонденции со счетами 90,91	-2 011 094,35
Б	Отложенный налоговый актив на начало периода Сальдо на начало периода по дебету счета 09	538 434,34
В	Отложенное налоговое обязательство на начало периода Сальдо на начало периода по кредиту счета 77	125 830,35
Г	Отложенный налоговый актив на конец периода** Сальдо на конец периода по дебету счета 09	996 350,07
Д	Отложенное налоговое обязательство на конец периода** Сальдо на конец периода по кредиту счета 77	114 155,66
1	Отложенный налог на начало периода (Б) - (В)	412 603,99
2	Отложенный налог на конец периода (Г) - (Д)	882 194,41
3	Отложенный налог за отчетный период (2) - (1)	469 590,42
3А	Эффект изменения временных разниц***	293 151,55
3Б	Эффект изменения ставки текущего налога***	-
3В	Эффект изменения ставки будущего налога***	176 438,88
4	Текущий налог на прибыль	-

	Оборот по кредиту счета 68.04.1 в корреспонденции со счетом 99.02.Т (со знаком "минус")	
5	Доход по налогу за отчетный период (3) + (4)	469 590,42
6	Условный доход по налогу - (А) * 20%	402 218,87
7	Постоянный налоговый расход (5) - (6) - (3Б) - (3В)	-109 067,33
8	Чистая прибыль (А) + (5)	-1 541 503,93

Дата составления Пояснений: 12.02.2026 г.

Исполнительный директор _____ Багрян Татьяна Николаевна