ПОЯСНЕНИЯ

ООО "РУССЕЛЬТОРГ"

к бухгалтерской отчетности и отчету о финансовых результатах за 2025 год

1. Организация и сфера деятельности

Общество с ограниченной ответственностью "РУССЕЛЬТОРГ"
Сокращенное название – ООО "РУССЕЛЬТОРГ"
Дата регистрации 05.08.2015
ИНН 7743113913 КПП 774301001
ОГРН 1157746717314
Адрес организации: 125212, г.Москва, Кронштадтский бульвар, дом 7А, этаж 2, помещение I, комната 16.
Генеральный директор Тужилкина Виктория Александровна Срок полномочий генерального директора: 5 лет (до 05.08.2030г.)
Учредители Лю Юйтин ИНН 971502348804, Гражданство Китай, доля владения 49% (10 000,00 руб.),
Тужилкина В.А. ,ИНН 772030071687, Гражданство РФ доля владения 51% (10 400,00 руб).
Органы управления и надзора Общее собрание участников
Размер уставного капитала 20 400,00 рублей
ОКВЭД и основной вид деятельности: 46.33.3 «Торговля оптовая пищевыми маслами и жирами».
Инвентаризация проведена на дату 31.12.25г.
Обособленное подразделение и филиалы: Обособленное подразделение г. Барнаул, Обособленное подразделение г. Омск.

Среднесписочная численность сотрудников Общества по состоянию на 31.12.2025 24 человека, на 31.12.2024 г. 22 человека.

Аренда офисных помещений осуществляется у:
Г. Москва - ИП Войновский Андрей Станиславович, ИНН 772977853308, договор аренды недвижимого имущества № 716-АР-НСво от 28.06.24г.
Г. Барнаул – ИП Мусатова Н.Н., ИНН 222505438567, Договор аренды №3/10-30 от 01.03.19г. Для хранения товара ООО «Руссельторг» действуют ранее заключенные договоры аренды:
Договор аренды №51 от 01.07.18г. Арендодатель: ИП Воронина А.С. (ИНН 672504796763, ОГРНИП 314222534400126, Фактический адрес: 656052, Алтайский край, Барнаул г, Георгия Исакова ул, дом № 118, кв.66).
Описание арендуемого помещения:
Склад 3500 м2, объем 8500 м3, крытая площадка 4000 м2
адрес: г. Барнаул, проезд Южный, 21а.

Основная доля реализованного товара отгружалась непосредственно с заводов производителей.

Порядок управления Обществом

Высшим органом управления ООО «Руссельторг» являются учредители Лю Юйтин (49%), Тужилкина В.А. (51%)

. Единоличным исполнительным органом является Генеральный директор – Тужилкина В.А.

.

Бухгалтерская отчетность ООО «Руссельторг» сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету ПБУ 4/99 «Бухгалтерская отчетность организации», утвержденным Приказом Минфина России от 06.07.1999 г. № 43н и составлена по формам, утвержденным Приказом Минфина России от 02.07.2010 № 66н., Федеральный закон № 402 ФЗ.

Данные бухгалтерской отчетности за 2025 год сопоставимы с данными бухгалтерской отчетности за предшествующий (2024-ый) год. Учетная политика разработана в соответствии с российским законодательством.

2. **Основа представления информации в отчетности**

2.1. Основные положения учетной политики

Бухгалтерская отчетность сформирована в соответствии с Учетной политикой Общества на 2025г., утвержденной приказом № 1-УП от 30.12.2023г. При формировании Учетной политики организация руководствовалась действующим законодательством Российской Федерации: правилами и рекомендациями по ведению бухгалтерского учета и подготовки отчетности, ПБУ, НК РФ; ТК РФ и другими; использовала альбомы типовых и отраслевых форм учета.

Отчетность сформирована исходя из действующих правил бухгалтерского учета и отчетности.

Активы и обязательства Общества существуют обособленно от активов и обязательств собственников и активов и обязательств других организаций.

ООО «РУССЕЛЬТОРГ» будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем и у нее отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности. Обязательства будут погашаться в установленном порядке.

Факты хозяйственной деятельности относятся к тому отчетному периоду, в котором они имели место, независимо от фактического времени поступления или выплаты денежных средств, связанных с этими фактами.

О применяемых способах ведения бухгалтерского учета:

Основным видом деятельности организации является торговля оптовая пищевыми маслами и жирами.

2.1.1 Бухгалтерский учет ведется по журнально-ордерной форме учета с применением компьютерной техники - программы "1С:Бухгалтерия".

2.1.2 Информация о доходах и расходах организации, а также о внереализационных доходах и расходах формируется на основании данных бухгалтерского учета соответствующих операций, отраженных на счетах 90 "Продажи", 91 "Прочие доходы и расходы", а также на счетах учета затрат и других бухгалтерских регистрах, предусмотренных программой "1С:Бухгалтерия". К

доходам от обычных видов деятельности относится выручка от продажи товаров. Расходами по обычным видам деятельности являются расходы, связанные с приобретением и продажей товаров. Все остальные расходы считаются прочими расходами. Расходы на продажу учитываются на счете 26 «Общехозяйственные расходы» и ежемесячно списываются в дебет счета 90 «Продажи» в полной сумме. Данные расходы отражаются в отчете о прибылях и убытках по строке «Себестоимость продаж».

При несовпадении требований или порядка отражения отдельных операций в бухгалтерском и налоговом учете организация ведет регистры налогового учета.

2.1.3 Учет имущества, обязательств и хозяйственных операций ведется способом двойной записи в соответствии с рабочим планом счетов бухгалтерского учета.

2.1.4 Основанием для записей в регистрах бухгалтерского учета являются первичные документы, фиксирующие факт совершения хозяйственной операции, а также расчеты бухгалтерии.

2.1.5 Отчетным годом считается период с 1 января по 31 декабря.

2.1.6 В целях своевременного отражения хозяйственных операций в бухгалтерском учете установлены следующие сроки представления документов:

ежемесячно сдается отчет кассира главному бухгалтеру (по кассовой книге) при движении денежных средств;

до 5-го числа следующего месяца сдается отчет об остатках товарно-материальных ценностей главному бухгалтеру и (или) бухгалтеру, ведущему учет товарно-материальных ценностей; не позднее трех дней (а для загранкомандировок - 10 дней) после возвращения из командировки работник представляет в бухгалтерию отчет о командировке.

2.1.7 В целях обеспечения достоверности данных бухгалтерского учета и отчетности производятся:

инвентаризация материальных остатков на складе перед сдачей годового отчета (в IV квартале); инвентаризация кассы - не реже одного раза в год, а также в случае передачи денежных средств другому материально ответственному лицу;

внезапные инвентаризации кассы и материально-производственных запасов - по решению руководителя; обязательная инвентаризация - в случаях, предусмотренных ст. 11 Закона N 402-ФЗ.

2.1.8 Выдача средств подотчетному лицу производится на срок не более трех месяцев в течение календарного года и на основании письменного заявления подотчетного лица, составленного в произвольной форме и содержащее собственноручную надпись руководителя о сумме денег и сроке, на который выдается наличность, подпись руководителя и дату.

2.1.9 Организация ведет учет имущества, обязательств и хозяйственных операций способом двойной записи в соответствии с планом счетов бухгалтерского учета в соответствии с Приказом Минфина России N 94н и отраженным в конфигурации программы "1С:Бухгалтерия".

2.1.10 Организация использует типовые формы первичных документов, утвержденные Госкомстатом России и содержащиеся в альбомах унифицированных форм первичной учетной документации, а также предложенные ФНС России формы универсального передаточного документа (УПД) и универсального корректировочного документа (УКД).

Формы, не содержащиеся в альбомах унифицированных форм первичной учетной документации, утверждаются директором отдельными приказами.

Нумерация первичных документов производится организацией в порядке возрастания с начала года.

2.1.11 Порядок определения выручки от реализации и средств, поступающих в рамках коммерческого финансирования.

2.1.12 В организации выручка от реализации продукции, товаров (работ, услуг) для целей бухгалтерского и налогового учета для расчета налога на прибыль определяется по мере отгрузки товаров покупателям.

Днем отгрузки считается день реализации товаров, определяемой в соответствии с п. 1 ст. 39 НК РФ, независимо от фактического поступления денежных средств.

Для целей исчисления по операциям, облагаемых НДС, выручка определяется по мере отгрузки товаров (оказания услуг).

При реализации на экспорт дата реализации определяется датой ГТД.

Выручка от реализации продукции (товаров, услуг), произведенных в результате осуществления уставной деятельности, отражается на счете 90 "Продажи".

2.1.13 Организация применяет ПБУ 18/02.

2.1.14 Порядок исполнения обязательств по налогу на прибыль и НДС.

2.1.15 Организация использует способ определения величины текущего налога на прибыль на основе данных, сформированных в бухгалтерском учете в соответствии с п. п. 20 и 21 Положения (т.е. на основании информации о постоянных и временных разницах). При этом величина текущего налога на прибыль должна соответствовать сумме исчисленного налога на прибыль, отраженного в налоговой декларации по налогу на прибыль.

Авансовые платежи по налогу на прибыль организаций уплачиваются ежемесячно исходя из фактической прибыли за отчетный (налоговый) период.

Авансовые платежи по налогу на прибыль организаций, подлежащие зачислению в доходную часть бюджетов субъектов РФ, исчисляются и уплачиваются по месту нахождения организации (головного офиса), а также по месту нахождения обособленного подразделения исходя из доли прибыли, приходящейся на это обособленное подразделение (п.2 ст.288 НК РФ). Доля прибыли, приходящейся на обособленное подразделение, определяется по удельному весу остаточной стоимости основных средств, приходящихся на каждое подразделение в общей стоимости основных средств Общества.

2.1.16 Право подписи счетов-фактур, УПД и УКД предоставляется лицам, перечисленным в Приказе № 2 от 30.12.2021г.

Организация при получении суммы предоплаты за товар выписывает счет-фактуру на Аванс в двух экземплярах, один из которых передается Покупателю. Нумерация счетов-фактур на аванс производится с использованием буквенной приставки «А», идущей за основным номером документа, например:1А, нумерация корректировочных счетов-фактур производится с использованием буквенной приставки «К», идущей за основным номером документа, например:1К.

Ведется сквозная нумерация счетов-фактур и УПД.

Выставление и получение счетов-фактур могут осуществляться в электронном виде по телекоммуникационным каналам связи с применением ЭЦП через организации, обеспечивающие обмен информацией в рамках электронного документооборота (операторов) в порядке, предусмотренном Приказом Минфина России от 25.04.2011 № 50н.

Форматы счета-фактуры, а также журнала учета полученных и выставленных счетов-фактур, книг покупок и книг продаж в электронном виде утверждены Приказом ФНС России от 05.03.2012 № ММВ-7-6/138@

Ответственным за ведение журнала учета полученных и выставленных счетов-фактур с обязанностью проверки полноты и корректности заполнения всех реквизитов счета-фактуры, в том числе и по корректировочным счетам-фактурам, назначается главный бухгалтер организации.

2.1.17 Раздельный учет сумм НДС по внутренним и экспортным операциям проводится следующим методом:

- Суммы НДС по приобретенным товарам и общехозяйственным расходам для экспортных операций отражаются обособленно на субсчете 19.07, открытым к счету 19 «Налог на добавленную стоимость».

2.1.18 Учет материально-производственных запасов.

2.1.18.1 Учет товаров, приобретенных для продажи, ведется на счете 41 "Товары". Услуги по доставке товара включаются в первоначальную стоимость приобретенных товаров.

Организация с целью определения фактической себестоимости товаров, списываемых на издержки обращения, использует вариант оценки материалов по средней стоимости.

2.1.18.2 Принимается возврат от Покупателей товаров, принятых и не принятых ими на учет. При этом сторнированием бухгалтерских проводок проводится корректировка выручки и себестоимости.

При возврате товаров, принятых Покупателем на учет, счет-фактура по возвращенным товарам выставляется Покупателем. Если Покупатель – не плательщик НДС, здесь возможно два варианта (Письмо ФНС от 14.05.2013г № ЕД-4-3/8562@). При возврате всей партии товара, новый счет – фактура никем не составляется, Продавец регистрирует в книге покупок свой счетфактуру, который он составлял при отгрузке товаров Покупателю. При возврате части товара, Продавец оформляет корректировочный счет-фактуру, который регистрирует в ч.1 журнала учета счетов-фактур и в книге покупок.

При возврате товаров, не принятых Покупателем на учет, Продавец выставляет корректировочный счет-фактуру в порядке, предусмотренном Постановлением Правительства РФ от 26.12.2012г № 1137.

2.1.18.3 В организации материальные ценности приходуются на балансовом счете 10 "Материалы" по цене приобретения с учетом всех расходов.

2.1.19 Учет основных средств.

2.1.19.1 Объектом основных средств считается, актив, характеризующийся одновременно следующими признаками:

- имеет материально-вещественную форму;
- предназначен для использования организацией в ходе обычной деятельности при производстве и (или) продаже ею продукции (товаров), при выполнении работ или оказании услуг, для охраны окружающей среды, для предоставления за плату во временное пользование, для управленческих нужд;
- предназначен для использования организацией в течение периода более 12 месяцев или обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев;
- способен приносить организации экономические выгоды (доход) в будущем.

Актив, удовлетворяющий вышеперечисленным условиям, относится к объектам ОС, если его стоимость не менее 100 000 (Ста тысяч) рублей. 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.

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

В учете выделяются следующие группы однородных объектов основных средств:

- Производственный и хозяйственный инвентарь
- Право пользования активом
- Офисное оборудование
- Машины и оборудование (кроме офисного).

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

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

Начисление амортизации начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта ОС в бухгалтерском учете и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем его списания с учета.

По всем объектам ОС амортизация начисляется линейным способом.

Объект основных средств, который выбывает или не способен приносить организации экономические выгоды в будущем, списывается с бухгалтерского учета.

Объект основных средств подлежит списанию в том отчетном периоде, в котором он выбывает или становится неспособным приносить организации экономические выгоды в будущем.

Разница между суммой балансовой стоимости списываемого объекта основных средств и затрат на его выбытие, с одной стороны, и поступлениями от выбытия этого объекта, с другой стороны, признается доходом или расходом в составе прибыли (убытка) периода, в котором списывается объект основных средств.

Под капитальными вложениями понимаются затраты организации на приобретение, создание, улучшение объектов основных средств, а также восстановление объектов основных средств.

К капитальным вложениям относятся, в частности, затраты на:

- приобретение имущества, предназначенного для использования непосредственно в качестве объектов основных средств или их частей либо для использования в процессе приобретения, создания, улучшения объектов основных средств, объектов нематериальных активов, а также восстановления объектов основных средств;
- изготовление объектов основных средств;
- улучшение и (или) восстановление объекта основных средств (например, дооборудование, модернизация, реконструкция, замена частей, ремонт, технические осмотры, техническое обслуживание);
- доставку и приведение объекта в состояние и местоположение, в которых он пригоден к использованию в запланированных целях, в том числе его монтаж, установку.

Капитальные вложения признаются в бухгалтерском учете в сумме фактических затрат на приобретение, создание, улучшение объектов основных средств, а также на восстановление объектов основных средств.

2.1.20 Аренда.

2.1.20.1. Организация признает предмет аренды на дату получения предмета аренды в качестве права пользования активом с одновременным признанием обязательства по аренде.

Стоимость права пользования погашается посредством амортизации, а величина обязательства по аренде увеличивается на сумму начисляемых процентов и уменьшается на сумму фактически уплаченных арендных платежей.

Стоимость права пользования активом принимается равной его справедливой стоимости, а стоимость обязательства по аренде - приведенной стоимости остающихся неуплаченными арендных платежей, дисконтированных по ставке, которая определена как ставка, по которой организация может привлечь кредитные средства от кредитных организаций.

2.1.21 Материально-производственные запасы (МПЗ)

Формирование в бухгалтерском учете информации о запасах общества производиться в соответствии с ФСБУ 5/2019 «Запасы», утвержденного приказом Минфина от 15.11.2019г. №180н

Последствия перехода компании на ФСБУ 5/2019 отражаются – Перспективно (п.47 ФСБУ 5/2019).

Единицей учета запасов является номенклатурная позиция запаса (п.6 ФСБУ 5/2019)

Приобретаемые Запасы признаются в бухгалтерском учете по фактической себестоимости (п. 9 ФСБУ 5/2019). При этом в фактическую себестоимость запасов, включаются фактические затраты на приобретение (создание) запасов, приведение их в состояние и местоположение, необходимые для потребления, продажи или использования (п. 10 ФСБУ 5/2019).

Запасные части, приобретенные отдельно от основных средств и не являющиеся самостоятельными инвентарными объектами основных средств, учитываются в составе запасов независимо от ее стоимости и срока службы (п.3 ФСБУ 5/2019). В бухгалтерском учете отражаются по Дебету сч.10.05

Демонтированные запчасти, используемые далее хозяйственных нужд, для их продажи, отражаются в составе запасов (п.16 ФСБУ 5/2019) и приходуются по цене возможной реализации за вычетом предполагаемых затрат, утвержденной приказом руководителя Общества (п 28, 29 ФСБУ 5/2019).

Способы расчета себестоимости запасов при отпуске их в производство, реализации и ином выбытии все виды запасов оцениваются по средней себестоимости (п.36 ФСБУ 5/2019).

Учет покупных товаров, предназначенных для продажи, ведется на счете 41 «Товары». Затраты по доставке товаров до склада (транспортные расходы), производимые до момента их передачи в продажу, включаются в состав расходов на продажу.

Материалы для управленческий нужд, в том числе канцелярские и офисные принадлежности, офисный инвентарь, хозяйственные товары и прочие материалы со сроком использования не более 12 месяцев в целях внутреннего контроля принимать к учету в качестве активов (сч. 10.06, 10.09) с последующим отнесением на затраты (счет 26) того периода, в котором они были понесены. (п.2 ФСБУ 5/2019, п.7 ПБУ 1/2008).

Стоимость спецодежды (спецоснастки). со сроком эксплуатации, согласно нормам выдачи не более 12 месяцев в БУ учитывается на счете 10.10 и списывается единовременно в момент передачи спецодежды (спецоснастки) в эксплуатацию (Дебет счета 26). Остатки по спецодежде (спецоснастке), ранее учитывавшийся в соответствии с Методическими указаниями №135н и ПБУ 5/01, со сроком службы до 12 месяцев списываются в отчетном периоде .
91.02).
Спецодежда (спецоснастка) со сроком службы более 12 мес. и стоимостью менее 100 000 рублей является для организации информацией несущественной для организации с учетом особенностей ее деятельности и структуры активов. Для осуществления внутреннего контроля учитывается на счете 10.10 и списывается на расходы по обычным видам деятельности (Дебет сч.26) в момент их осуществления. (Руководство принципом рациональности и существенности (п. 7.4 ПБУ 1/2008, , Р-100/2019-КпР, п. 4 рекомендации БМЦ Р-122/2020-КпР, , абз.4 п.5 ПБУ 6/01).
Организация обеспечивает надлежащий контроль наличия и движения спецодежды (спецоснастки), переданной в эксплуатацию с использованием забалансового учета МЦ 02 «Спецодежда в эксплуатации» (п. 8 ФСБУ 5/2019).
Ежегодно, при проведении инвентаризации запасов проводится их оценка и создается резерв (Дебет сч.91.02 Кредит сч.14) который равен сумме превышения фактической себестоимости запасов над чистой стоимостью их продажи (рыночной стоимости за минусом расходов на продажу). При продаже обесцененных запасов резерв восстанавливается проводкой: Д.14 -К 91.01 (п.п.30, 31 ФСБУ 5/2019).
В 2025 году в связи с отсутствием на конец года существенного остатка МПЗ, резерв не создавался.

2.1.22 Учет операций с иностранной валютой

2.1.22.1 Пересчет в рубли выраженных в иностранной валюте стоимости активов и обязательств, суммы доходов и расходов производится по официальному курсу этой валюты к рублю, устанавливаемому Банком России и действующему на дату совершения операции в иностранной валюте.

Пересчет по среднему курсу за период не производится.

Пересчет в рубли выраженных в иностранной валюте стоимости денежных знаков в кассе организации и средств на банковских счетах (банковских вкладах) производится на дату совершения операции в иностранной валюте и на отчетную дату. По мере изменения курса пересчет не производится.

Курсовая разница отражается в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности в том отчетном периоде, к которому относится дата исполнения обязательств по оплате или за который составлена бухгалтерская отчетность. Курсовая разница зачисляется на финансовые результаты организации как прочие доходы или прочие расходы.
Организация не применяет метод среднего курса.

2.1.23 Финансовые вложения организации.

Финансовые вложения организации- это сумма денежных средств, переданных другим юридическим лицам с учетом начисленных процентов за пользование денежными средствами. Данное финансовое вложение учитывается на счете 58 «Финансовые вложения», субсчет 58-3 «Предоставленные займы».

Проценты по договору займа учитываются в составе прочих доходов (согласно ПБУ 9/99). Проценты учитываются на дату признания дохода в соответствии с гл. 25 НК РФ. Если срок действия депозита более чем один отчетный (налоговый) период, доходы в виде процентов учитываются на конец каждого месяца соответствующего отчетного (налогового) периода. В случае, когда срок действия договора прекращается (включая его досрочное расторжение) в течение календарного месяца, доходы в виде процентов учитываются для целей налогообложения прибыли на дату прекращения такого договора (досрочного расторжения). Указанные доходы отражаются по дебету счета 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами» и кредиту счета 91-1 «Прочие доходы». Сумма процентов рассчитывается по формуле:
Сумма %, которая признается доходом = Сумма займа* Ставка по займу / 365 (366) дн. * Количество дней со дня выдачи займа или со дня предыдущего начисления процентов.

2.1.24 Денежные средства и денежные эквиваленты

В составе денежных средств учитываются: денежные средства на расчетных счетах, на валютных счетах и в кассе организации.

Денежными эквивалентами являются высоколиквидные финансовые вложения, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости.

В составе денежных эквивалентов учитываются:

- денежные средства, размещенные на счетах в кредитных организациях на условиях «овернайт»;

- денежные средства, размещенные на депозитных счетах в кредитных организациях «до востребования», с условием досрочного расторжения договора, независимо от срока размещения;

- краткосрочные депозиты (со сроком размещения до 3-х месяцев).

Денежные эквиваленты отражаются в Отчете о движении денежных средств в составе денежных потоков от текущих операций. Денежные эквиваленты, отражаются в Отчете о движении денежных средств свернуто в случаях, когда они отличаются быстрым оборотом, большими суммами и короткими сроками возврата.

2.1.25 Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы

Оценочное обязательство признается в бухгалтерском учете при одновременном соблюдении следующих условий:

- у организации существует обязанность, явившаяся следствием прошлых событий ее хозяйственной жизни, исполнения которой организация не может избежать. В случае, когда у организации возникают сомнения в наличии такой обязанности, организация признает оценочное обязательство, если в результате анализа всех обстоятельств и условий, включая мнения экспертов, более вероятно, чем нет, что обязанность существует;

- уменьшение экономических выгод организации, необходимое для исполнения оценочного обязательства, вероятно;

- величина оценочного обязательства может быть обоснованно оценена.

Оценочные обязательства отражаются на счете учета резервов предстоящих расходов. При признании оценочного обязательства в зависимости от его характера величина оценочного обязательства относится на расходы по обычным видам деятельности или на прочие расходы либо включается в стоимость актива.

Организация создает оценочное обязательство на оплату отпусков сотрудников (резерв на оплату отпусков). Резерв формируется на 31 декабря отчетного года по каждому сотруднику, исходя из количества (остатка) дней отпуска на конец года, среднедневной заработной платы и с учетом страховых взносов.

2.1.26 Оценочные значения

Изменением оценочного значения признается корректировка стоимости актива (обязательства) или величины, отражающей погашение стоимости актива, обусловленная появлением новой информации, которая производится исходя из оценки существующего положения дел в организации, ожидаемых будущих выгод и обязательств и не является исправлением ошибки в бухгалтерской отчетности.

Организация признает оценочные значения (при наличии определенных условий):

- резерв по сомнительным долгам;
- резерв под обесценение финансовых вложений;
- резерв под снижение стоимости запасов (незавершенного производства).

Отчисления в резерв по сомнительным долгам производятся по результатам проведенной инвентаризации перед составлением годовой бухгалтерской отчетности

Сомнительным долгом признается дебиторская задолженность, которая не погашена или с высокой степенью вероятности не будет погашена в сроки, установленные договором, и не обеспечена соответствующими гарантиями. Величина резерва определяется отдельно по каждому сомнительному долгу в зависимости от финансового состояния (платежеспособности) должника и оценки вероятности погашения долга полностью или частично.

Проверка дебиторской задолженности на предмет необходимости создания (корректировки) резерва по сомнительным долгам осуществляется на конец каждого отчетного периода.

Проверке подлежит дебиторская задолженность юридических и физических лиц, возникшая по любым основаниям.

При квалификации задолженности в качестве сомнительной учитываются следующие обстоятельства:

-невозможность удержания имущества должника;

-отсутствие обеспечения долга залогом, задатком, поручительством, банковской гарантией и т.п.; нарушение должником сроков исполнения обязательства;

-значительные финансовые затруднения должника, ставшие известными из СМИ или других источников; возбуждение процедуры банкротства в отношении должника.

В случае наличия информации, с высокой степенью надежности подтверждающей отсутствие возможности исполнения обязательства должником, задолженность признается сомнительной независимо от наличия и периода просрочки и иных обстоятельств. Решение о создании резерва в таком случае утверждается руководителем организации.

Если на отчетную дату у организации имеется уверенность в погашении конкретной просроченной дебиторской задолженности, то задолженность не признается сомнительной и резерв по ней не создается. Соответствующее решение утверждается руководителем организации.

Величина резерва определяется отдельно по каждому сомнительному долгу в зависимости от финансового состояния (платежеспособности) должника и оценки вероятности погашения долга полностью или частично.

2.1.27 Займы и кредиты. Расходы по займам и кредитам

Задолженность по полученным кредитам и займам подразделяется на краткосрочную и долгосрочную.

В бухгалтерской отчетности задолженность по кредитам и займам представляется как краткосрочная, если срок погашения не превышает 12 месяцев после отчетной даты.

Обязательства по кредитам и займам, отличные от указанных выше, представляются как долгосрочные.

Вся сумма начисленных в отчетном периоде процентов по кредитам и займам признается прочими расходами организации. Дополнительные расходы по займам (кредитам) включаются в состав прочих расходов в момент их возникновения.

2.1.28 Доходы

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

- доходы от обычных видов деятельности;

= прочие доходы.

Доходами от обычных видов деятельности признаются доходы, полученные от оказания услуг по видам деятельности согласно ОКВЭД организации. Выручка от оказания услуг, составляющая более 5% от общей суммы доходов за отчетный период, показывается по каждому виду в отдельности.

Доходы, отличные от доходов от обычных видов деятельности, считаются прочими доходами.

2.1.29 Расходы

Расходами по обычным видам деятельности являются расходы, связанные с основным видом деятельности согласно ОКВЭД организации.

2.1.30 Расчеты по налогу на прибыль

Учет расчетов по налогу на прибыль балансовым способом. Информация о постоянных и временных разницах формируется в бухгалтерском учете на основании первичных учетных документов непосредственно по тем счетам бухгалтерского учета, в оценке которых они возникли. При этом постоянные и временные разницы отражаются в бухгалтерском учете обособленно в аналитическом учете.

Величина текущего налога на прибыль определяется на основе данных, сформированных в бухгалтерском учете. Величина текущего налога на прибыль соответствует сумме исчисленного налога на прибыль, отраженного в налоговой декларации по налогу на прибыль.

2.1.31 Чистая прибыль, полученная в результате хозяйственной деятельности, используется в соответствии с Решением учредителя организации

2.1.32 Организация применяет принцип существенности, который составляет 5% (пункт 1 Указаний о порядке составления и представления бухгалтерской отчетности). Существенность ошибки организация определяет самостоятельно, исходя как из величины, так и из характера соответствующей статьи (статей) бухгалтерской отчетности. (ПБУ 22/2010 п.3).

2.1.33 Исправление ошибок.

В первичных документах исправление ошибок допускается (ч.7 ст.9 Закона от 6 декабря 2011г № 402-ФЗ). Ошибки в первичных документах исправляются так: зачеркивается неправильный текст

и пишется исправленный текст над зачеркнутым. Зачеркивание производится одной чертой, так чтобы можно было прочитать исправление. Исправления в документах заверяются подписями лиц, составивших документ с указанием их фамилий и инициалов, с проставлением даты внесения исправления.

Вносить исправления в кассовые и банковские документы нельзя.

Исправить ошибку в регистре бухучета можно на основании бухгалтерской справки, в которой должно содержаться обоснование исправления.

2.1.34 Организация осуществляет внутренний контроль совершаемых фактов хозяйственной жизни, ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности на основе локальных документов в организации.

3. Информация об отдельных показателях финансово-хозяйственной деятельности Общества

.

Учетная политика организации на 2025 год сформирована с учетом дополнений и изменений в законодательстве Российской Федерации в отношении таковой принятых и утвержденных в 2024 году.

Отчетность составлена в тысячах рублей, дата утверждения 31.03.2026

3.1. Основные средства (статья 1150 Бухгалтерского баланса).

Информация о движении и наличии основных средств раскрыта в таблице 4.1. пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Список основных средств, приобретенных, но не введенных в эксплуатацию, приведен ниже:

Наименование показателя	Сумма, руб.	
	на 31.12.2024	на 31.12.2024
ВЕСЫ ДЛЯ ГРУЗОВЫХ АВТОМОБИЛЕЙ 271123	0	1 460 376,61
ВЕСЫ ДЛЯ ГРУЗОВЫХ АВТОМОБИЛЕЙ2-25, NE-20, PX-5 (5)	0	6 000 124,25
ЗЕРНООЧИСТИТЕЛЬНАЯ МАШИНА 2019	0	455 741,49
ПОВОРОТНАЯ ЗЕРНОМЕТАТЕЛЬНАЯ МАШИНА2-4, NE-4 (1)	242 980,24	242 980,24
ПОВОРОТНАЯ ЗЕРНОМЕТАТЕЛЬНАЯ МАШИНА2-4, NE-4 (4)	728 940,72	728 940,72
АВТОПОГРУЗЧИК ДИЗЕЛЬНЫЙ,КОЛЕСНЫЙ С ВИЛОЧНЫМ ЗАХВАТОМ, МОДЕЛЬ CPCD,	0	1 686 913,82
АВТОПОГРУЗЧИК ДИЗЕЛЬНЫЙ,КОЛЕСНЫЙ С ВИЛОЧНЫМЗАХВАТОМ, МОДЕЛЬ CPCD	0	1 839 627,81
АВТОПОГРУЗЧИК ДИЗЕЛЬНЫЙ,КОЛЕСНЫЙ С ВИЛОЧНЫМЗАХВАТОМ, МОДЕЛЬ CPCD	0	1 839 627,81

АВТОПОГРУЗЧИК ДИЗЕЛЬНЫЙ,КОЛЕСНЫЙ С ВИЛОЧНЫМЗАХВАТОМ, МОДЕЛЬ CPCD	0	1 839 627,82
" ФРОНТАЛЬНЫЙ ОДНОКОВШОВЫЙ ДИЗЕЛЬНЫЙ ПОГРУЗЧИК НА КОЛЕСНОМ ХОДУ, МОДЕЛЬ LG932F"	0	1 825 730,00
АВТОПОГРУЗЧИК ДИЗЕЛЬНЫЙ,КОЛЕСНЫЙ С ВИЛОЧНЫМ ЗАХВАТОМ, МОДЕЛЬ CPCD	0	1 686 913,82
АВТОПОГРУЗЧИК ДИЗЕЛЬНЫЙ,КОЛЕСНЫЙ С ВИЛОЧНЫМ ЗАХВАТОМ, МОДЕЛЬ CPCD	0	1 686 913,82
АВТОПОГРУЗЧИК ДИЗЕЛЬНЫЙ,КОЛЕСНЫЙ С ВИЛОЧНЫМ ЗАХВАТОМ, МОДЕЛЬ CPCD	0	1 686 913,82
АВТОПОГРУЗЧИК ДИЗЕЛЬНЫЙ,КОЛЕСНЫЙ С ВИЛОЧНЫМ ЗАХВАТОМ, МОДЕЛЬ CPCD	0	1 686 913,83
АВТОПОГРУЗЧИК ДИЗЕЛЬНЫЙ,КОЛЕСНЫЙ С ВИЛОЧНЫМ ЗАХВАТОМ, МОДЕЛЬ CPCD	0	1 686 913,83
АВТОПОГРУЗЧИК ДИЗЕЛЬНЫЙ,КОЛЕСНЫЙ С ВИЛОЧНЫМ ЗАХВАТОМ, МОДЕЛЬ CPCD	0	1 839 627,81
АВТОПОГРУЗЧИК ДИЗЕЛЬНЫЙ,КОЛЕСНЫЙ С ВИЛОЧНЫМ ЗАХВАТОМ, МОДЕЛЬ CPCD	0	1 839 627,82
АВТОПОГРУЗЧИК ДИЗЕЛЬНЫЙ,КОЛЕСНЫЙ С ВИЛОЧНЫМ ЗАХВАТОМ, МОДЕЛЬ CPCD	0	1 839 627,82
АВТОПОГРУЗЧИК ДИЗЕЛЬНЫЙ,КОЛЕСНЫЙ С ВИЛОЧНЫМЗАХВАТОМ, МОДЕЛЬ CPCD	0	1 686 913,83
АВТОПОГРУЗЧИК ДИЗЕЛЬНЫЙ,КОЛЕСНЫЙ С ВИЛОЧНЫМЗАХВАТОМ, МОДЕЛЬ CPCD	0	1 686 913,83
АВТОПОГРУЗЧИК ДИЗЕЛЬНЫЙ,КОЛЕСНЫЙ С ВИЛОЧНЫМЗАХВАТОМ, МОДЕЛЬ CPCD	0	1 839 627,81
АВТОПОГРУЗЧИК ДИЗЕЛЬНЫЙ,КОЛЕСНЫЙ С ВИЛОЧНЫМЗАХВАТОМ, МОДЕЛЬ CPCD	0	1 839 627,82
ФРОНТАЛЬНЫЙ ОДНОКОВШОВЫЙ ДИЗЕЛЬНЫЙ ПОГРУЗЧИК НА КОЛЕСНОМ ХОДУ	0	1 825 730,00
ФРОНТАЛЬНЫЙ ОДНОКОВШОВЫЙ ДИЗЕЛЬНЫЙ ПОГРУЗЧИК НА КОЛЕСНОМ ХОДУ МОДЕЛЬ LG932F	0	1 825 730,00
"ФРОНТАЛЬНЫЙ ОДНОКОВШОВЫЙ ДИЗЕЛЬНЫЙ ПОГРУЗЧИК НА КОЛЕСНОМ ХОДУ, МОДЕЛЬ LG932F"	0	1 825 730,00
ФРОНТАЛЬНЫЙ ОДНОКОВШОВЫЙ ДИЗЕЛЬНЫЙ ПОГРУЗЧИК НА КОЛЕСНОМ ХОДУ, МОДЕЛЬ LW300FM	0	3 812 682,78
ФРОНТАЛЬНЫЙ ОДНОКОВШОВЫЙ ДИЗЕЛЬНЫЙ ПОГРУЗЧИК НА КОЛЕСНОМ ХОДУ,МОДЕЛЬ LG932F	0	1 825 730,02
ФРОНТАЛЬНЫЙ ОДНОКОВШОВЫЙ ДИЗЕЛЬНЫЙ ПОГРУЗЧИК НА КОЛЕСНОМ ХОДУ,МОДЕЛЬ LG932F	0	1 825 730,00
ФРОНТАЛЬНЫЙ ОДНОКОВШОВЫЙ ДИЗЕЛЬНЫЙ ПОГРУЗЧИК НА КОЛЕСНОМ ХОДУ,МОДЕЛЬ LG932F	0	1 825 730,00
ФРОНТАЛЬНЫЙ ОДНОКОВШОВЫЙ ДИЗЕЛЬНЫЙ ПОГРУЗЧИК НА КОЛЕСНОМ ХОДУ,МОДЕЛЬ LG932F	0	1 825 730,00
ФРОНТАЛЬНЫЙ ОДНОКОВШОВЫЙ ДИЗЕЛЬНЫЙ ПОГРУЗЧИК НА КОЛЕСНОМ ХОДУ,МОДЕЛЬ LW300FM	0	3 812 682,78
ФРОНТАЛЬНЫЙ ОДНОКОВШОВЫЙ ДИЗЕЛЬНЫЙ ПОГРУЗЧИК НА КОЛЕСНОМ ХОДУ,МОДЕЛЬ LW300FM	0	3 812 682,78
ФРОНТАЛЬНЫЙ ОДНОКОВШОВЫЙ ДИЗЕЛЬНЫЙ ПОГРУЗЧИК НА КОЛЕСНОМ ХОДУ,МОДЕЛЬ LW300FM	0	3 812 682,78
ФРОНТАЛЬНЫЙ ОДНОКОВШОВЫЙ ДИЗЕЛЬНЫЙ ПОГРУЗЧИК НА КОЛЕСНОМ ХОДУ,МОДЕЛЬ LW300FM	0	3 812 682,78

ФРОНТАЛЬНЫЙ ОДНОКОВШОВЫЙ ДИЗЕЛЬНЫЙ ПОГРУЗЧИК НА КОЛЕСНОМ ХОДУ,МОДЕЛЬ LW300FM	0	3 812 682,78
ФРОНТАЛЬНЫЙ ОДНОКОВШОВЫЙ ДИЗЕЛЬНЫЙ ПОГРУЗЧИК НА КОЛЕСНОМ ХОДУ,МОДЕЛЬ LW300FM	0	3 812 682,78
ФРОНТАЛЬНЫЙ ОДНОКОВШОВЫЙ ДИЗЕЛЬНЫЙ ПОГРУЗЧИК НА КОЛЕСНОМ ХОДУ,МОДЕЛЬ LW300FM	0	3 812 682,78
Базы Деметра	52 235 082,36	0
Маслозавод г. Омск, ул. 10 лет Октября, д 195, корп 2	5 214 837,06	0
Маслозавод п. Гордеевский, пер. Урожайный, 1	5 504 569,92	0
ИТОГО в составе строки 1150 Баланса)	**63 926 410,30**	**82 207 798,69**

3.1.1 Аренда (право пользования активом) (статья 1150 Бухгалтерского баланса).

Информация по праву пользования активом представлена в таблице:

	На 31.12.2025 г., тыс. руб.	На 31.12.2024 г., тыс. руб.
Право пользования активом	4 174	0

3.2. Отложенные налоговые активы (статья 1180 Бухгалтерского баланса).

По строке 1180 «Отложенные налоговые активы» отражены следующие показатели:

Наименование показателя	**Сумма, руб.**	
	на 31.12.2025	**на 31.12.2024**
Кредиторская задолженность	99 773 068,61	99 773 068,70
Курсовые разницы по расчетам в у.е.		146 811 000,00
Материалы	927 643,68	837 667,06
Основные средства	110 663,61	195 384,52
Оценочные обязательства и резервы	142 164,42	169 063,24
Резервы сомнительных долгов	320 750,00	320 750,00
Арендные обязательства	1 043 608,33	0
ИТОГО (строка 1180 Баланса)	102 317 898,65	248 106 933,52

3.3. Финансовые вложения (статья 1170 Бухгалтерского баланса)

Информация о наличии и движении финансовых вложений за отчетный период отражена в таблице 5.1. пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.
По данной статье баланса отражены займы, предоставленные другим юридическим лицам в сумме 384 269 тыс. руб.

3.4. Запасы (статья 1210 Бухгалтерского баланса).

Информация о наличии и движении запасов в отчетном периоде представлена в таблице 6.1. пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

В составе запасов отражены сырье и материалы, готовая продукция и товары, предназначенные для отгрузки в начале 2026г.

3.5. Налог на добавленную стоимость (статья 1220 Бухгалтерского баланса).

По строке 1220 «НДС» отражена:

- сумма НДС на конец года в размере 20 871 тыс. руб.

3.6. Расчеты с дебиторами (статья 1230 Бухгалтерского баланса).

Информация о наличии и движении дебиторской задолженности отражена в таблицах 7.1 и 7.2 пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.
Общество создает резерв по сомнительной задолженности по каждому сомнительному долгу в сумме, которая, по мнению Общества, с высокой вероятностью не будет погашена.
На 31.12.2025 г. сумма резерва составила 2 571 тыс. руб. на 31.12.2024 г. 2 571 тыс. руб.

3.7. Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов) (статья 1240 Бухгалтерского баланса)

По данной статье баланса отражены денежные средства, размещенные на депозитных счетах. На конец 2025 года денежных средств, размещенных на депозитных счетах, организация не имела.

3.8. Денежные средства и денежные эквиваленты (статья 1250 Бухгалтерского баланса).

По данной статье баланса отражены:

- денежные средства на расчетных счетах Общества в размере 1 978 тыс. руб.;
- денежные средства на валютных счетах Общества в размере 607 719 тыс. руб.;

3.9. Прочие оборотные активы (статья 1260 Бухгалтерского баланса). По данной статье баланса отражены:

- прочие расходы будущих периодов в сумме 12 270 тыс. руб.

3. 10. Уставный капитал (строка 1310 Бухгалтерского баланса).

По состоянию на 31 декабря 2025г. уставный капитал Общества составляет 20400 (двадцать тысяч четыреста) рублей и определяется как сумма вклада в уставной капитал

3.10. Отложенные налоговые обязательства (строка 1420 Бухгалтерского баланса).

По данной статье баланса отражено:

Наименование показателя	Сумма, руб.	
	на 31.12.2025	**на 31.12.2024**
Доходы будущих периодов		66 572 751,89
Курсовые разницы по расчетам в у.е.		52 411 954,00
Кредиторская задолженность	27 722,00	27 722,00
Основные средства	4 466 833,27	35 000,00
Оценочные обязательства и резервы		169 063,24
Расходы будущих периодов	33 156 356,46	71 866 490,12
Резервы сомнительных долгов	3 918 023,76	2 249 068,77
Финансовые вложения	17 019,18	17 019,18
ИТОГО (строка 1420 Баланса)	**119 064 965,18**	**193 180 005,96**

3.11. Заемные средства (строка 1510 Бухгалтерского баланса).

По данной статье баланса отражено обязательство по займу, полученному от учредителя на пополнение оборотных активов в размере 480 тыс. руб.

3.12. Кредиторская задолженность (статья 1520 Бухгалтерского баланса).

Кредиторская задолженность на 31.12.25 г. составила 1 645 760 тыс. рублей, в том числе наиболее существенная кредиторская задолженность составляет:

Наименование поставщика	Сумма задолженности, тыс. руб.	Вид недогруженного товара
GUANGZHOU LIGHT HOLDINGS LOYAL FAITH LIMITED ADD.ADD.3 F NO.145-1 YANJIANG WEST ROAD GUANGZHOU CHINA	129 831	Масло подсолнечное
Luzhou Lingang International Trade Co.LTD ADD. NO. 666, EAST SECTION 3, LINGANG AVENUE, SECOND RING	233 502	Масло рапсовое

3.13. Оценочные обязательства (статья 1540 Бухгалтерского баланса) По данной статье баланса отражено:

- обязательство по ежегодным отпускам в сумме 230 ыс. руб.

- обязательство по страховым взносам в сумме 70 тыс. руб.

Раскрытие существенных показателей Отчета о финансовых результатах

4.1. Выручка (статья 2110 Отчета о финансовых результатах).

Наименование показателя	Сумма выручки, тыс. руб.	Процент к общему объему выручки	Сумма выручки, тыс. руб.	Процент к общему объему выручки
	за 2025 год	за 2025 год	за 2024 год	за 2024 год
Реализация от основного вида деятельности в рамках хозяйственных договоров	130 430	99,51 %	83 486	100 %
Аренда подъездных путей	643	0,49%		
ИТОГО	131 073	100%	83 486	100%

Доходы по основным видам деятельности за 2025 год увеличились на 64% по сравнению с 2024 годом. Вся выручка получена от реализации покупной сельскохозяйственной продукции.

4.2. Себестоимость продаж (статья 2120 Отчета о финансовых результатах).

Себестоимость реализованных товаров, выполненных работ, оказанных услуг включает в себя:

Наименование показателя	Сумма, тыс. руб.	
	за 2025 год	за 2024 год
Покупная стоимость отгруженного товара	78 770	58 255

Прочие расходы, отраженные в составе себестоимости, включают в себя:

Наименование показателя	Сумма, тыс. руб.	
	за 2025 год	за 2024 год
Затраты на оплату труда сотрудников	25 471	16 825
Отчисления на социальные нужны	7 394	5 050

Материальные затраты	13 653	799
Амортизация	9 382	5 204
Прочие затраты	9 499	31 191
ИТОГО (строка 2120 отчета о финансовых результатах)	65 399	59 069

4.3. Прочие доходы (статья 2340 Отчета о финансовых результатах).

Доходы (расходы), связанные с продажей (покупкой) валюты 327 802 тыс. руб.
Доходы от списания кредиторской задолженности 101 004 тыс. руб.
Курсовые разницы 262 644 тыс. руб.
Прочие доходы 9 478 тыс. руб.
Проценты по кредитам и займам 16 681 тыс. руб.

4.4. Прочие расходы (статья 2350 Отчета о финансовых результатах).

Доходы (расходы), связанные с продажей (покупкой) валюты 330 179 тыс. руб.
Госпошлина 384 тыс. руб.
Комиссия банка 3 053 тыс. руб.
Курсовые разницы 307 685 тыс. руб.
Прибыль (убыток) прошлых лет 2 540 тыс. руб.
Прочие внереализационные расходы 15 288 тыс. руб.
Прочие расходы из собственных средств 24 355 тыс. руб.
Штрафы, пени, неустойки 1 474 тыс. руб.

4.5. Информация о расчетах по налогу на прибыль за 2023 год:

Статьей 284 Налогового кодекса Российской Федерации (в редакции Федерального закона от 12 июля 2024 г. N 176-ФЗ) с 1 января 2025 г. налоговая ставка по налогу на прибыль установлена в размере 25% вместо 20%.
В соответствии с ПБУ 18/02 "Учет расчетов по налогу на прибыль организаций" (соответствующими нормативными актами Банка России) в случае изменения ставок налога на прибыль в соответствии с законодательством Российской Федерации о налогах и сборах величины отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств подлежат пересчету на дату, предшествующую дате начала применения измененных ставок с отнесением возникшей в результате пересчета разницы на счет учета прибылей и убытков.
В связи с этим в расчетах величины отложенных налоговых активов и обязательств при составлении годовой бухгалтерской отчетности за 2024 г. надлежит применять налоговую ставку по налогу на прибыль в размере 25%.

Налог на прибыль рассчитывается с учетом использования балансового метода ПБУ 18 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций» Алгоритм расчета:
Доходы без НДС, акцизов и пошлин (основная деятельность) 131 073 тыс. руб.
Расходы без НДС, акцизов и пошлин (основная деятельность 78 770 тыс. руб.
Управленческие расходы 65 399 тыс. руб.
Проценты к получению 16 682 тыс. руб.
Прочие доходы 111 683 тыс. руб.
Прочие расходы 95 733 тыс. руб.
Прибыль 19 536 тыс. руб.
Налог на прибыль (декларация по прибыли за 2025 год) 5 273 тыс. руб.
Чистая прибыль (статья 2400 Отчета о финансовых результатах)
Чистая прибыль отчетного периода составляет 14 263 тыс. руб. (стр.2400 Отчета о финансовых результатах.).
Обеспечений обязательств и платежей полученных нет.

4.6. Связанными сторонами общества являются:
Тужилкина Виктория Александровна – генеральный директор
Бенефициарными владельцами и участниками ООО «Руссельторг» являются Тужилкина Виктория Александровна (ИНН 772030071687, Гражданство РФ, доля владения 51%), Лю Ютин (ИНН 971502348804, Гражданство Китай, доля владения 49%) Операции со связанными сторонами:
- генеральный директор – оплата труда в соответствии с трудовым договором и штатным расписанием составляет за 2025 год – 3 529 644,40 руб., в том числе НДФЛ – 481 447 руб., без учета взносов во внебюджетные фонды. Взносы во внебюджетные фонды – 944 067,30 руб. В течение 2025 года со связанными сторонами осуществлялись следующие операции:
- зачет суммы долга дивидендами Тужилкиной В.А. на сумму 7 561 980 руб.,
- возврат займа от Тужилкиной В.А. в сумме 3 640 000 руб.,
- выдача займа Тужилкиной В.А. в сумме 47 240 000,00 руб.,

Фонд оплаты труда в 2025 году составил 25 240 тысяч рублей. Страховые взносы 7 960 тысяч рублей.
Вознаграждение управленческому персоналу составило 3 530 тысяч рублей. Страховые взносы по нему 944 тысяч рублей.

В бюджет за 2025 год было начислено и перечислено:
НДФЛ 5 888 028 руб.
Страховые взносы 7 960 432,48 руб.
НДС начислено 128 700,00 руб. (зачтено в 2025 году 47 617 849 тыс. руб., возвращено из бюджета 137 000 000 руб.).
Прибыль начислено 5 273 437 руб. (уплачено в 2025 году 6 081 021 руб.)

Транспортный налог начислено 40 500 руб.
Земельный налог начислено 829 128,00 руб.
Налог на имущество начислено 499 647,00 руб.

4.7. Информация о событиях после отчетной даты.

В 2025 году на деятельность и бухгалтерскую отчетность организации продолжает оказывать существенное влияние комплекс факторов экономического и иного характера. Среди них, в частности, геополитическая обстановка, ограничения, введенные в отношении Российской Федерации, ее экономических субъектов и граждан отдельными государствами и их объединениями, меры, принимаемые в Российской Федерации в ответ на внешнее санкционное давление.

Эти обстоятельства имели для организации следующие последствия:

- увеличение размера учетной ставки Центрального банка Российской Федерации до 20% снижает возможности пополнения оборотных средств за счет привлечения кредитных ресурсов и создает риски увеличения расходов Общества по обслуживанию уже имеющихся долговых обязательств.

Общество планирует воспользоваться программами поддержки бизнеса, осуществляемыми Правительством РФ, включая программы субсидирования процентных ставок.

Валютный риск

Возрос риск удорожания сырья, приобретаемого Обществом на российском рынке, но являющегося изначально импортным (ввозимым на территорию РФ) из-за изменения валютных курсов. Однако данный риск нивелируется получением Обществом около 50% своей выручки от экспорта продукции в валюте.

Таким образом, руководство считает, что увеличение влияния валютного риска в результате событий после отчетной даты не произошло.

Кредитный риск

Возрос риск неисполнения дебиторами своих обязательств перед Обществом в результате возможного ухудшения финансового положения данных контрагентов, вызванного осложнением экономической ситуации.

Снижение влияния указанного риска может осуществляться с использованием инструментов факторинга.

Риск ликвидности

Данный риск является производным риском риска изменения процентной ставки и кредитного риска. В связи с увеличением влияния указанных рисков, увеличилось и влияние риска ликвидности на финансово-хозяйственную деятельность Общества.

Риски, связанные с изменением валютного регулирования

Меры валютного регулирования, введенные правительством Российской Федерации, увеличивают влияние указанного риска в связи с необходимостью продажи части валютной выручки, необходимой Обществу для оплаты за поставляемое импортное сырье. Как указывалось

выше, объем сырья, оплата которого осуществляется в иностранной валюте, составляет в целом незначительную долю в общем объеме приобретения. Однако, в случае фиксирования в дальнейшем валютного курса при продаже части валютной выручки (если таковое произойдет), влияние данного риска возрастет значительно по причине невозможности полного импортозамещения приобретаемого сырья.

Риски, связанные с изменением налогового законодательства

Общество оценивает изменение влияния данного риска на свою деятельность в связи с событиями после отчетной даты как незначительное, принимая во внимание планируемые к принятию Правительством РФ меры поддержки бизнеса.

Риски, связанные с изменением правил таможенного контроля и пошлин

Правовые риски, связанные с изменением правил таможенного контроля и пошлин на внешнем рынке, по-прежнему могут оказывать значительное влияние на деятельность Общества в связи со значительным объемом отгрузок продукции Общества на внешние рынки.

Увеличивается риск удорожания сырья, приобретаемого Обществом на российском рынке, но являющегося изначально импортным (ввозимым на территорию РФ) как из-за изменения валютных курсов, так и из-за возникновения дополнительных сложностей с таможенным оформлением ввозимых грузов, что приведет к увеличению себестоимости производимой продукции.

Для минимизации риска увеличения себестоимости продукции и снижения рентабельности деятельности планируется изменение ценовой политики и ассортимента реализуемой продукции.

Страновые и региональные риски

События после отчетной даты, изложенные выше, и влияние их возможных последствий увеличивают вероятность возникновения военных конфликтов, введения чрезвычайного положения и забастовок в стране и регионе, в котором Общество осуществляет свою деятельность, и предполагают рассмотрение данных событий в качестве обстоятельств, способных значительным образом повлиять на деятельность Общества.

Общество не имеет в своем распоряжении инструментов для минимизации возможного влияния данных рисков на деятельность Общества.

Репутационные риски

Руководство Общества по-прежнему считает, что в настоящее время отсутствуют факты, которые могли бы оказать воздействие на уменьшение числа его покупателей вследствие негативного представления о качестве производимой и реализуемой Обществом продукции, соблюдения сроков ее поставки, а также участия Общества в каком-либо ценовом сговоре. Общество расценивает данные события в качестве некорректирующих событий после отчетной даты, оценить последствия которых в денежном выражении на настоящий момент не представляется возможным с достаточной степенью уверенности.

Руководство Общества на постоянной основе отслеживает изменения сложившейся ситуации и оценивает вероятность негативных последствий для деятельности Общества. Руководство

Общества принимает все необходимые меры для обеспечения устойчивости деятельности Общества

5. Прочие сведения

Общество не осуществляет торговлю подакцизными товарами. Не имеет объекта налогообложения по следующим видам налогов: акциз, налог на добычу полезных ископаемых, водный налог, налог на игорный бизнес, сбор за пользование объектами животного мира и за пользование объектами водных биологических ресурсов.

Энергетические ресурсы, используемые в отчетном периоде (2024 год):

- электрическая энергия, для обеспечения и создания необходимых (благоприятных) условий труда.

Затраты на электрическую энергию – это расходы, связанные с арендуемым помещением. Сумма затрат на электрическую энергию уплачивается ежемесячно в соответствии с договором аренды.

Деятельность Общества не оказывает негативного влияния на экологию окружающей среды.

6. Информация о непрерывности деятельности

Бухгалтерская (финансовая) отчетность составлялась из допущения продолжения Обществом деятельности и выполнения полномочия (функции) и обязательств не менее 12 месяцев начиная с года, в котором составляется бухгалтерская (финансовая) отчетность и отсутствуют намерения и (или) необходимость принять решение о его ликвидации (упразднении) или об изменении в обозримом будущем его основной деятельности.

Несмотря на геополитическую ситуацию, руководство уверено, что Общество будет способно продолжать свою деятельность в будущем в соответствии с принципом непрерывности деятельности.

Генеральный директор _____ /Тужилкина В.А./

«31» марта 2026г.