

ПОЯСНЕНИЯ
К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ
ООО "БК РУС"
ЗА 2025 ГОД

Данные пояснения являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской отчетности ООО «БК РУС» за 2025 год.

Все суммы представлены в тыс. руб., отрицательные значения представлены в скобках.

1. ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ

Общество с ограниченной ответственностью «БК РУС» (далее - ООО «БК РУС», или Общество) внесено в Единый государственный реестр юридических лиц Межрайонной инспекцией Федеральной налоговой службы № 46 по г. Москве 30.08.2019 г. за основным регистрационным номером (ОРГН) 1197746535645.

Место нахождения (юридический адрес) и почтовый адрес ООО «БК РУС»: 108811, город Москва, вн.тер.г. муниципальный округ Солнцево, ш. Киевское, км 22-й, д. 6А, стр. 1.

Основными видами деятельности ООО «БК РУС» являются:

- торговля оптовая скобяными изделиями, водопроводным и отопительным оборудованием и принадлежностями (ОКВЭД 46.74);
- обработка металлов и нанесение покрытий на металлы (ОКВЭД 25.61).

Среднегодовая численность работающих в ООО «БК РУС» составила: за 2025 год 86 человек., за 2024 год - 83 человека.

В соответствии с Уставом высшим органом управления Общества является Общее собрание участников.

Единоличный исполнительный орган Общества – генеральный директор Шипицин Алексей Михайлович.

Уставный капитал Общества составляет 480 тыс. рублей. В отчетном периоде размер Уставного капитала не изменялся.

По состоянию на 31 декабря 2025 года Общество имело обособленное подразделение в 108809, Город Москва, вн.тер.г. муниципальный округ Внуково, кв-л 63, д. 1Б, стр. 4. КПП 775145003.

Аудитором бухгалтерской отчетности Общества за 2025 год является АО «ДОНАУДИТ».

2. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

При ведении бухгалтерского учета ООО «БК РУС» руководствовалось Федеральным Законом от 06.12.2011 №402-ФЗ «О бухгалтерском учете», «Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации», утвержденным Приказом Минфина РФ от 29.07.1998 № 34н, другими положениями по бухгалтерскому учету.

Бухгалтерская отчетность ООО «БК РУС» сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности.

2.1 Допущение непрерывности деятельности

Общество применяет принцип непрерывности деятельности при подготовке бухгалтерской отчетности за 2025 год.

2.2 Активы, обязательства и операции в иностранных валютах

При учете хозяйственных операций, совершенных в иностранных валютах, применялся официальный курс иностранной валюты к рублю, действовавший в день совершения операции. Денежные средства в кассе и на счетах в банках, ценные бумаги (за исключением акций), средства

в расчетах (за исключением полученных и выданных авансов, предварительной оплаты и задатков), выраженные в иностранной валюте, отражены в бухгалтерской отчетности в суммах, исчисленных на основе официальных курсов валют, действовавших на отчетную дату.

Курсы основных иностранных валют, установленные Центральным банком Российской Федерации на отчетные даты (рублей за единицу валюты), составили:

Валюта	на 31 декабря 2025 г	на 31 декабря 2024 г	на 31 декабря 2023 г
CNY	11,1592	13,4272	12,5762
EUR	92,0938	106,1028	99,1919
USD	78,2267	101,6797	89,6883

Курсовые разницы, возникшие в течение года по операциям с активами и обязательствами в иностранной валюте, а также при пересчете их по состоянию на отчетную дату, отражены в составе прочих доходов и расходов развернуто в частности:

- положительные и отрицательные курсовые разницы;
- доходы и расходы от переоценки валютных остатков;
- доходы и расходы от купли-продажи иностранной валюты;

2.3 Краткосрочные и долгосрочные активы и обязательства

Дебиторская и кредиторская задолженность признается краткосрочной, если срок ее погашения не более 12 месяцев после отчетной даты или продолжительности операционного цикла, если он превышает 12 месяцев. Остальная дебиторская и кредиторская задолженность является долгосрочной. Общество осуществляет перевод долгосрочной дебиторской (кредиторской) задолженности (ее части) в краткосрочную, если на отчетную дату срок погашения задолженности (части задолженности) составляет не более 12 месяцев после отчетной даты или продолжительности операционного цикла.

Долгосрочная дебиторская задолженность отражается по группе статей «Прочие внеоборотные активы» бухгалтерского баланса.

Авансы, выданные поставщикам объектов основных средств независимо от срока их погашения отражаются отдельной статьей в группе статей по группе статей «Прочие внеоборотные активы» бухгалтерского баланса.

В бухгалтерской отчетности информация о дебиторской и кредиторской задолженности, относящаяся к одному контрагенту, отражается развернуто.

Дебиторская задолженность отражается в бухгалтерском балансе Общества с учетом (за вычетом) начисленного резерва по сомнительным долгам.

Финансовые вложения классифицируются как краткосрочные или долгосрочные исходя из предполагаемого срока их обращения (погашения) и степени ликвидности:

долгосрочные, срок обращения (погашения) которых составляет более 12 месяцев после отчетной даты - по группе статей "Финансовые вложения" раздела "Внеоборотные активы";

краткосрочные, срок обращения (погашения) которых составляет не более 12 месяцев после отчетной даты - по группе статей "Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)" либо "Денежные средства и денежные эквиваленты" раздела "Оборотные активы" в зависимости от степени их ликвидности.

2.4 Основные средства

Актив принимается к бухгалтерскому учету в качестве основного средства (при единовременном выполнении условий п. 4 ФСБУ 6/2020) в момент, когда он приведен в состояние, пригодное для использования.

Активы, в отношении которых выполняются условия признания объектов основных средств и стоимостью не более 100 000 рублей за единицу, до момента их передачи в эксплуатацию

отражаются в бухгалтерском балансе по статье «Здания, машины, оборудование и другие основные средства» с последующим списанием на расходы периода в момент передачи в эксплуатацию.

Основные средства, отличные от инвестиционной недвижимости, и капитальные вложения в них отражаются по группе статей «Основные средства» бухгалтерского баланса.

Основные средства оцениваются в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости.

Общество ежегодно проводит проверку основных средств на обесценение в порядке, определенном МСФО (IAS) 36 «Обесценение активов». Убыток от обесценения основных средств в сумме превышения остаточной стоимости актива над его возмещаемой суммой отражается в составе расходов по обычным видам деятельности Общества.

Амортизация объектов основных средств начисляется линейным способом.

Начисление амортизации объекта основных средств 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.

Ликвидационная стоимость объекта основных средств является не существенной (принимается равной нулю), в случае если разница между предполагаемым доходом и расходом от выбытия объекта составляет не более 100 000 рублей.

Принятые Обществом сроки полезного использования и ликвидационная стоимость по основным видам (группам) основных средств приведены ниже.

Виды (группы) основных средств	Сроки полезного использования основных средств	Ликвидационная стоимость, тыс. руб.
Сооружения	7-10 лет	100
Машины и оборудование	3 – 5 лет	100
Транспортные средства	3 - 5 лет	100
Офисное оборудование	3 - 5 лет	2
Производственный и хозяйственный инвентарь	3 - 7 лет	5

2.5 Договоры аренды

При заключении договоров, предусматривающих получение за плату во временное пользование имущества, Общество оценивает указанные договоры на предмет соответствия этого договора требованиям признания в качестве договора аренды в соответствии с требованиями ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды» и МСФО (IFRS) 16 «Аренда».

В качестве единицы учета аренды признается договор.

Платежи, связанные с договорами аренды, определяемые расчетным путем в зависимости от кадастровой стоимости предмета аренды, классифицируются в качестве переменных платежей, зависящих от ценовых индексов или процентных ставок, и включаются в состав арендных платежей.

2.6 Запасы

При первоначальном признании, запасы оцениваются по фактической себестоимости.

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

Стоимость запасов при списании оценивается по себестоимости первых по времени поступления единиц (способ ФИФО).

Единицей учета запасов является единица товарно-материальных ценностей.

Общество образует в установленном порядке резерв под обесценение запасов в размере превышения фактической себестоимости запасов над их чистой стоимостью продажи. При этом данный резерв не создается по сырью, материалам и запасам, используемым при производстве готовой продукции, выполнении работ и оказании услуг, если на отчетную дату чистая стоимость продажи этой продукции, работ и услуг соответствует или превышает ее фактическую себестоимость.

2.7 Финансовые вложения

Единицей бухгалтерского учета по видам финансовых вложений является один выданный заем.

Финансовые вложения отражаются в бухгалтерском учете и в бухгалтерской отчетности по первоначальной стоимости.

Финансовые вложения, по которым на отчетную дату существуют условия устойчивого существенного снижения стоимости, отражаются в бухгалтерском балансе по состоянию на конец отчетного года по их учетной (балансовой) стоимости за минусом резерва под обесценение финансовых вложений. Резерв под обесценение финансовых вложений создается один раз в год по результатам проверки на обесценение по состоянию на 31 декабря отчетного года. При определении величины резерва Обществом, на основании доступной информации, определяется расчетная стоимость финансовых вложений, имеющих признаки устойчивого снижения стоимости, и на сумму превышения учетной (балансовой) стоимости данных вложений над их расчетной стоимостью создан резерв под обесценение финансовых вложений. Изменения резерва по результатам тестирования на обесценение финансовых вложений по состоянию на 31 декабря отчетного года отнесены на прочие расходы и доходы.

Доходы и расходы по операциям с финансовыми вложениями отражаются в составе прочих доходов и расходов.

2.8 Отложенные налоги

При составлении бухгалтерской отчетности отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства отражаются в бухгалтерском балансе развернуто в составе внеоборотных активов по строке 1180 «Отложенные налоговые активы» и долгосрочных обязательств по строке 1420 «Отложенные налоговые обязательства» бухгалтерского баланса соответственно.

Текущий налог на прибыль определяется на основе данных, указанных в налоговой декларации по налогу на прибыль.

Сумма задолженности или переплаты по всем налогам, сборам и иным обязательным платежам, расчеты по которым осуществляются через единый налоговый счет отражены в бухгалтерском балансе свернуто.

2.9 Выручка, прочие доходы

Выручка отражается в отчетности за минусом налога на добавленную стоимость. Выручка отражается за вычетом скидок покупателям.

В составе прочих доходов Общества признаются:

- доходы от реализации ОС;

- проценты, полученные за предоставленные другим организациям займы;
- доходы от продажи иностранной валюты
- положительные курсовые разницы по операциям в иностранной валюте;
- прочие доходы, не перечисленные выше;
- доходы, полученные по результатам инвентаризации.

2.10 Себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг, коммерческие расходы, управленческие расходы, прочие расходы

Себестоимость продаж включает расходы, связанные с изготовлением проданной готовой продукции и оказанием услуг, а также покупную стоимость проданных товаров.

Коммерческие и управленческие расходы ежемесячно списываются в полной сумме на расходы отчетного периода.

В составе прочих расходов Общества признаются:

- расходы от продажи иностранной валюты;
- отрицательные курсовые разницы по операциям в иностранной валюте;
- отчисления в резервы по оценочным обязательствам, создаваемые в соответствии с правилами бухгалтерского учета;
- проценты, уплачиваемые Обществом за предоставленные ей в пользование денежные средства (кредиты, займы);
- расходы, связанные с продажей, выбытием и прочим списанием основных средств и иных активов;

2.11 Эквиваленты денежных средств и представление денежных потоков в отчете о движении денежных средств

К денежным эквивалентам относятся высоколиквидные финансовые вложения, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости, в частности, открытые в кредитных организациях депозиты на срок не более 90 дней (в том числе, депозиты до востребования)

В отчете о движении денежных средств денежные потоки Общества, которые не могут быть однозначно классифицированы в составе потоков по текущим, инвестиционным или финансовым операциям, относятся к денежным потокам от текущих операций. К таким денежным потокам относятся суммы направленных на уплату в бюджет и полученных из бюджета возмещений по косвенным налогам.

В отчете о движении денежных средств косвенные налоги в составе поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам и платежей в бюджетную систему Российской Федерации или возмещение из нее представляются свернуто.

В Отчете о движении денежных средств Общество показывает наличие денежных средств в иностранной валюте по курсу ЦБ РФ, действующему на отчетные даты, а движение денежных средств в иностранной валюте в течение отчетного периода – по курсу ЦБ РФ на даты совершения операций в иностранной валюте.

Данные о наличии и движении денежных средств и денежных эквивалентов в иностранной валюте при составлении отчета о движении денежных средств пересчитываются по официальному курсу иностранной валюты к рублю, устанавливаемому Центральным банком Российской Федерации на дату осуществления или поступления платежа. Разница, возникшая в связи с пересчетом денежных потоков и остатков денежных средств и их эквивалентов, выраженных в иностранной валюте, по курсам на даты совершения операций в иностранной валюте и на отчетные даты, включается в строку 4490 «Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю».

2.12 Учет у Арендатора

Арендатор признает предмет аренды на дату предоставления предмета аренды в качестве права пользования активом с одновременным признанием обязательства по аренде вне зависимости от

срока аренды, указанного в договоре, и рыночной стоимости предмета аренды. При этом, в случае если срок аренды не превышает 12 месяцев, право пользования активом и обязательство по аренде оцениваются исходя из суммы номинальных величин будущих арендных платежей.

Дисконтирование будущих арендных платежей с применением процентной ставки, осуществляется арендатором только в тех редких случаях, когда ему доступна достоверная информация о справедливой и негарантированной ликвидационной стоимости предмета аренды и первоначальных прямых затратах арендодателя. Во всех остальных случаях При дисконтировании будущих арендных платежей применяется ставка процента, по которой арендатор мог бы привлечь на аналогичный срок и при аналогичном обеспечении заемные средства, необходимые для получения актива со стоимостью, аналогичной стоимости предмета аренды в аналогичных экономических условиях (ставка привлечения дополнительных заемных средств арендатором).

Права пользования активами учитываются по группам основных средств, соответствующим предметам аренды, обособленно по группе статей «Основные средства» бухгалтерского баланса.

Затраты арендатора на отделимые и неотделимые улучшения предмета аренды, не компенсируемые арендодателем, не увеличивают стоимость права пользования активом и признаются в качестве отдельных активов в соответствии с ФСБУ 26/2020, ФСБУ 6/2020 или списываются на расходы согласно ПБУ 10/99.

Начисление амортизации актива в форме права пользования начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта в бухгалтерском учете и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем списания объекта с бухгалтерского учета.

Проценты по обязательству по аренде начисляются ежемесячно на сч.91.2 «Прочие расходы».

В случае, если Общество не признает предмет аренды по договору в качестве права пользования активом, платежи в виде арендной платы по таким договорам аренды признаются равномерно в течение срока аренды в составе расходов текущего отчетного периода, или в стоимости актива, в зависимости от характера использования актива.

Актив в форме права пользования не переоценивается.

2.13 Кредиты и займы полученные

Основная сумма обязательства по полученному займу (кредиту) отражается в бухгалтерском учете Общества как кредиторская задолженность в соответствии с условиями договора займа (кредитного договора) в сумме, указанной в договоре.

Заемные обязательства, отраженные в бухгалтерском учете как долгосрочные, но предполагаемые к погашению в течение 12 месяцев после отчетной даты, в бухгалтерской отчетности отражаются в составе краткосрочных обязательств.

Дополнительные затраты, произведенные в связи с получением кредитов и займов, относятся в состав прочих расходов по мере их начисления- в течение действия договора.

Проценты, причитающиеся к оплате заимодавцу (кредитору), включаются в состав прочих расходов равномерно (ежемесячно), независимо от порядка, установленного в договоре займа или кредитном договоре.

На 31 декабря 2025 года ключевая ставка Центрального банка Российской Федерации составила 16,00%.

2.14. Оценочные обязательства

Общество признает в бухгалтерском учете оценочные обязательства по оплате отпусков на последний день каждого отчетного периода.

Оценочные обязательства отражаются по строкам 1430 и 1540 «Оценочные обязательства» бухгалтерского баланса.

2.15. Уровень существенности для исправления ошибок

Существенными признаются ошибки предшествующего отчетного года (прошлых лет), стоимостная оценка которых в отдельности, либо в совокупности с другими ошибками, составляет десять и более процентов от значения соответствующей статьи бухгалтерской отчетности за данный предшествующий отчетный год.

2.16. Уровень существенности для детализации строк в бухгалтерской отчетности

Детализация строк баланса производится в случае превышения 10% от величины основной строки.

2.17. Корректировки предшествующего отчетного периода, осуществленные в отчетном периоде

В отчетном периоде внесены корректировки в отношении следующих строк бухгалтерской отчетности, связанные с изменением учетной политики. Корректировки строк приводятся на 31.12.2024 год.

№ п/п	Показатель	Код строки	На 31.12.2024 г. до внесения корректировок	На 31.12.2024 г. после внесения корректировок	Изменение, тыс. руб.	Комментарии
Отчет о финансовых результатах:						
1	Прочие доходы	2340	86 226	16 356	(69 870)	Свернутое отражение равнонаправленных прочих доходов и расходов, связанное с изменением учетной политики в связи с введением в действие ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская отчетность»
2	Прочие расходы	2350	(142 297)	(72 427)	(69 870)	

3. РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ ОБ ОТДЕЛЬНЫХ ПОКАЗАТЕЛЯХ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2025 ГОД

3.1. Нематериальные активы

На конец отчетного периода была проведена оценка НМА на наличие признаков обесценения. В результате проверки было установлено, что признаки обесценения отсутствуют, в связи с чем тест на обесценение не проводился.

В отчетном периоде информация по строке 1110 «Нематериальные активы» Бухгалтерского баланса включает следующие данные:

Наименование показателя	Стоимость, тыс. руб.	
	На 31.12.2025	На 31.12.2024
Остаточная стоимость объектов НМА	6 301	532
Незавершенные вложения в НМА	6 826	8 266
Итого	13 127	8 798

Информация об остатках и движении НМА представлена ниже:

Период	На начало года		Изменения за период				На конец периода	
	первоначальная стоимость	накопленные амортизация и обесценение	поступило	выбыло		амортизация	первоначальная (переоцененная)	накопленные амортизация и обесценение
				первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение			
За 2025 г.	2 606	(2 073)	6 679	(481)	481	(910)	8 803	(2 502)
За 2024 г.	2 388	(1 331)	217	-	-	(742)	2 606	(2 073)

На отчетную дату Обществом произведена проверка срока полезного использования на предмет его уточнения. Необходимость уточнения не выявлена.

3.2 Основные средства

На конец отчетного периода была проведена проверка основных средств на наличие признаков обесценения. В результате проверки было установлено, что признаки обесценения отсутствуют, в связи с чем тест на обесценение не проводился.

В отчетном периоде информация по строке 1150 «Основные средства» Бухгалтерского баланса включает следующие данные:

Наименование показателя	Стоимость, тыс. руб.	
	На 31.12.2025	На 31.12.2024
Остаточная стоимость объектов основных средств	38 176	38 588
Незавершенные вложения в объекты основных средств	1 868	10 470
Права пользования активами	660 967	694 272
Авансы выданные для приобретения и сооружения объектов ОС	33 074	-
Итого	734 085	743 330

Информация об остатках и движении основных средств:

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период			На конец периода	
		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	поступило	списано		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение
					первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение		
Объекты основных средств - всего	За 2025 г.	54 351	(15 762)	11 723	(10 916)	7 751	55 158	(16 981)
	За 2024 г.	33 275	(14 301)	34 370	(13 295)	7 021	54 351	(15 762)
в том числе:								
Сооружения	За 2025 г.	6 702	(707)	232	-	-	6 933	(1 788)
	За 2024 г.	135	(53)	6 702	(135)	75	6 702	(707)
Машины и оборудование (кроме офисного)	За 2025 г.	28 926	(7 214)	11 173	-	1 321	40 099	(11 719)
	За 2024 г.	20 836	(8 360)	19 503	(11 413)	5 882	28 926	(7 214)
Офисное оборудование	За 2025 г.	2 056	(428)	182	-	133	2 238	(734)
	За 2024 г.	353	(270)	1 703	-	-	2 056	(428)
Транспортные средства	За 2025 г.	11 921	(6 260)	-	(10 916)	6 256	1 005	(574)
	За 2024 г.	10 100	(5 024)	3 342	(1 521)	951	11 921	(6 260)
Производственный и хозяйственный инвентарь	За 2025 г.	4 746	(1 153)	136	-	41	4 882	(2 166)
	За 2024 г.	1 852	(594)	3 120	(226)	113	4 746	(1 153)
Права пользования активами всего	За 2025 г.	753 600	(59 328)	53 070	-	-	806 670	(145 703)
	За 2024 г.	163 282	(71 065)	749 373	(159 055)	83 866	753 600	(59 328)
в том числе:								
Здания	За 2025 г.	747 816	(56 393)	52 787	-	-	800 603	(141 141)
	За 2024 г.	159 055	(69 406)	747 816	(159 055)	83 866	747 816	(56 393)
Транспортные средства	За 2025 г.	5 784	(2 935)	283	-	-	6 067	(4 561)
	За 2024 г.	4 227	(1 659)	1 557	-	-	5 784	(2 935)
Незавершенные вложения в объекты основных средств	За 2025 г.	10 470		2 434	(11 036)	-	1 868	
	За 2024 г.	3 141		797 722	(790 393)		10 470	
Авансы выданные для приобретения и сооружения объектов ОС	За 2025 г.			33 074		-	33 074	
	За 2024 г.						0	

3.3 Финансовые вложения

По состоянию на 31 декабря 2024 г. сумма финансовых вложений Общества составляла:

- Долгосрочный заём в размере 213 800,00 тыс. руб.

В 2025 г. задолженность по выданному долгосрочному займу отражена в строке 1230 бухгалтерского баланса, как дебиторская задолженность, в связи с тем, что с 2025 г. проценты по выданному долгосрочному займу не начисляются в соответствии с заключенным дополнительным соглашением к договору.

3.4 Запасы

В бухгалтерском балансе запасы на отчетную дату показаны по балансовой стоимости. На конец отчетного периода была проведена оценка запасов на наличие признаков обесценения. В результате проверки было установлено, что признаки обесценения отсутствуют, в связи с чем резерв под снижение стоимости запасов не создавался.

Запасы	Стоимость, тыс. руб.	
	На 31.12.2025	На 31.12.2024
Товары, предназначенные для продажи	988 087	1 125 393
Авансы выданные на приобретение запасов	25 133	-
Прочие запасы	841	564
Итого	1 014 061	1 125 957

Активы в залоге и другом обременении отсутствуют.

3.5 Дебиторская задолженность

Дебиторская задолженность	Стоимость, тыс. руб.	
	На 31.12.2025	На 31.12.2024
Расчеты с покупателями и заказчиками	26 297	31 744
Авансы, выданные поставщикам и подрядчикам	4 810	11 208
Расчеты по налогам и сборам	7 067	149
Прочая краткосрочная дебиторская задолженность	7 105	10 584
Расчеты по выданным займам	371 850	-
Расчеты по таможенным платежам	21 025	-
Итого	438 154	53 685

В бухгалтерском балансе дебиторская задолженность в части авансов выданных показана за минусом суммы НДС.

На 31.12.2025 г. Обществом создан резерв по сомнительной дебиторской задолженности в размере 1 380 тыс. руб.

На 31.12.2024 г. Обществом создан резерв по сомнительной дебиторской задолженности в размере 592 тыс. руб.

3.6 Прочие долгосрочные обязательства

Прочие долгосрочные обязательства	Стоимость, тыс. руб.	
	На 31.12.2025	На 31.12.2024
Долгосрочные обязательства по аренде	670 743	718 892
Прочие долгосрочные обязательства	29	-
Итого	670 772	718 892

3.7 Кредиторская задолженность

Кредиторская задолженность	Стоимость, тыс. руб.	
	На 31.12.2025	На 31.12.2024
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	72 809	108 525
Расчеты по налогам и сборам	44 126	38 410
Авансы, полученные от покупателей и заказчиков	39 963	53 466
Прочая кредиторская задолженность	8 518	1 363
Итого	165 416	201 764

Просроченная кредиторская задолженность отсутствует.

3.8 Займы

Краткосрочные заемные средства на 31.12.2025 г. отсутствуют.

Краткосрочные заемные средства на 31.12.2024 г.:

договор займа с ООО "БК-Сибирь" в размере 10 000 тыс. руб., срок возврата 31.12.2025 г., годовая процентная ставка 7,5%.

В течение 2024 года Общество начислило проценты по полученному займу в размере 2 331 тыс. руб.

3.9 Обеспечение обязательств

Обеспечения обязательств	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Полученные - всего	-	-	-
Выданные - всего	996 916	984 200	984 200

По состоянию на 31.12.2025 г. Общество является поручителем перед ПАО «Сбербанк» за исполнение всех обязательств ООО «БК РУС ЛОГИСТИК» по договору об открытии невозобновляемой кредитной линии № 550B00M12MF от 16.08.2023 г. в размере 966 000 тыс. руб.

3.10 Доходы по обычным видам деятельности

Выручка от реализации товаров, работ, услуг (по видам деятельности)	2025 год	2024 год
Торговля оптовая скобяными изделиями	2 401 662	2 676 984
Прочие виды деятельности	14 192	9 526
ИТОГО:	2 415 854	2 686 510

3.11 Себестоимость продаж по видам деятельности

Себестоимость реализованных товаров, работ, услуг (по видам деятельности)	2025 год	2024 год
Торговля оптовая скобяными изделиями	1 425 369	1 643 245
Прочие виды деятельности	11 100	7 146
ИТОГО	1 436 469	1 650 391

3.12 Расходы по обычным видам деятельности (по элементам затрат)

Расшифровка коммерческих и управленческих расходов:

Вид расхода по обычным видам деятельности :		
Коммерческие расходы	2025 г.	2024 г.
Оплата труда и страховые взносы	213 778	210 371
Амортизация основных средств и нематериальных активов	70 316	63 167
Расходы на аренду / Коммунальные платежи	13 466	17 971
Расходы на доставку товаров	15 596	10 883
Иные коммерческие расходы	40 187	51 398
ИТОГО по строке 2210 «Коммерческие расходы» отчета о финансовых результатах	353 343	353 790
Управленческие расходы		
Оплата труда и страховые взносы	205 087	195 067
Амортизация основных средств и нематериальных активов	25 367	17 580
Расходы на аренду / Коммунальные платежи	1 698	3 849
Иные управленческие расходы	30 834	31 990
ИТОГО по строке 2220 «Управленческие расходы» отчета о финансовых результатах	262 986	248 486

3.13 Прочие доходы

Прочие доходы	Стоимость, тыс. руб.	
	На 31.12.2025	На 31.12.2024
Продажа (покупка) иностранной валюты	-	37 976
Курсовые разницы	6 729	29 334
Изменение стоимости предметов аренды	-	11 191
Реализация основных средств	951	1 208
Услуги корпоративного управления	5 520	-
Прочие доходы	4 792	6 517
Итого	17 992	86 226

3.14 Прочие расходы

Прочие расходы	Стоимость, тыс. руб.	
	На 31.12.2025	На 31.12.2024
Курсовые разницы	-	48 709
Продажа (покупка) иностранной валюты	-	37 511
Отклонения курса продажи (покупки) иностранной валюты от официального курса	12 709	22 546
Расходы на услуги банков	15 672	8 636

Компенсация ущерба	-	13 290
Реализация основных средств	-	570
Расходы по передаче товаров безвозмездно	3 614	
Прочие расходы	8 615	11 125
Итого	40 610	142 297

3.15 Расчеты по налогу на прибыль

Общество определило следующие составляющие налога на прибыль:

Расчеты по налогу на прибыль	Стоимость, тыс. руб.	
	На 31.12.2025	На 31.12.2024
Прибыль (убыток) до налогообложения, по бухгалтерскому учету	230 915	295 375
Условный расход (условный доход) по налогу на прибыль	60 796	59 310
Отложенные налоговые активы	34 691	295 388
Отложенные налоговые обязательства	26 179	291 330
Отложенный налог на прибыль составил, в т.ч.:	8 512	4 058
Отложенный налог на прибыль по ставке 20%	-	2 345
Эффект изменения ставок налога на прибыль	-	1 713
Отложенный налог на прибыль по ставке 25%	8 512	-
Налогооблагаемая прибыль (убыток) по налоговому учету	277 232	316 838
Ставка налога	25%	20%
Текущий налог на прибыль (строка 2411 отчета о финансовых результатах)	69 308	63 367

3.16 Отчет о движении денежных средств

По строке 4121 «Платежи поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги» отражены:

Платежи поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги	Стоимость, тыс. руб.	
	На 31.12.2025	На 31.12.2024
Платежи поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги	1 329 127	1 660 198
Таможенные платежи	114 940	119 840
Итого	1 444 067	1 780 038

По строке 4129 «Прочие платежи» отражены:

Прочие платежи от текущих операций	Стоимость, тыс. руб.	
	На 31.12.2025	На 31.12.2024
Обеспечительные платежи по договорам аренды	-	21 000
Отклонения курса продажи (покупки) иностранной валюты от официального курса	10 381	13 135
Услуги банков	15 686	9 091
НДС (свернуто)	-	13 667
Прочие	3 656	2 210
Итого	29 723	59 103

По строке 4329 «Прочие платежи» отражены:

Прочие платежи от финансовых операций	Стоимость, тыс. руб.	
	На 31.12.2025	На 31.12.2024
Денежные выплаты, осуществленные арендатором в счет уменьшения непогашенной суммы обязательств по аренде	177 728	119 822
Лизинговые платежи	682	883
Итого	178 410	120 705

3.17 Информация о связанных сторонах

Связанными сторонами для ООО «БК РУС» являются:

- Бенефициарный владелец, участник общества граждан Российской Федерации Гладышева Анна Валерьевна, доля в уставном капитале 49%;
- Бенефициарный владелец, участник общества граждан Российской Федерации Гладышева Надежда Андреевна, доля в уставном капитале 51%;
- Единоличный исполнительный орган с 21.05.2024 Шипицин Алексей Михайлович;
- ООО "БК РУС ЛОГИСТИК", ИНН/КПП 9710116775/ 771001001

Участник общества Гладышева Надежда Андреевна, доля в уставном капитале 75%.

3.18 Операции со связанными сторонами

Связанная сторона	Характер отношений, вид операции	Объем операций, тыс. руб.	Стоимостные показатели по незавершенным на конец периода операциям, тыс. руб.	Форма расчетов
ООО "БК РУС ЛОГИСТИК"	Заемщик по договору займа	158 050	374 300	Безналичная
ООО "БК РУС ЛОГИСТИК"	Долгосрочная аренда	312 581	1 446	Безналичная
Гладышева Анна Валерьевна	Выплата дивидендов	25 995	-	Безналичная
Гладышева Надежда Андреевна	Выплата дивидендов	27 055	-	Безналичная

Сделки с Шипициным Алексеем Михайловичем – лицом, осуществляющим полномочия единоличного исполнительного органа, осуществлялись исключительно в рамках трудовых взаимоотношений.

Информация о заработной плате генерального директора отражена в разделе «Вознаграждение основного управленческого персонала».

3.19 Вознаграждение основного управленческого персонала

Выплаты основному управленческому персоналу в виде краткосрочных вознаграждений

Вознаграждение основного управленческого персонала	Стоимость, тыс. руб.	
	На 31.12.2025	На 31.12.2024
Оплата труда	13 341	32 771
Страховые взносы	2 452	4 797
Итого	15 793	37 568

Задолженность по долгосрочным вознаграждениям перед основным управленческим персоналом отсутствует.

3.20 События после отчетной даты

События после отчетной даты, признанные фактами хозяйственной деятельности, которые оказали или могут оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности Общества в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности за отчетный год, отсутствуют.

4. ИНФОРМАЦИЯ О РИСКАХ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

4.1. Общая информация о потенциально существенных рисках хозяйственной деятельности

В процессе хозяйственной деятельности Общество подвергается влиянию правовых факторов (существенных условий, событий, обстоятельств, действий). В связи с этим возникают различные риски, способные существенно влиять на финансовое положение и финансовые результаты деятельности Общества.

Экономические перспективы Российской Федерации во многом зависят от мировой макроэкономической ситуации, эффективности экономических мер, финансовых механизмов и денежной политики правительства РФ, развития налоговой, правовой, административной и политической систем. Общество подвержено правовым, страновым, региональным и прочим рискам.

Руководство Общества контролирует процесс управления перечисленными выше рисками с целью минимизации возможных неблагоприятных последствий для финансового положения и финансовых результатов деятельности Общества, анализирует, и постоянно осуществляется комплекс мер, предназначенных для мониторинга рисков, снижения вероятности возникновения и размера возможных потерь, включая распределение ответственности, контроль деятельности, диверсификацию и страхование.

4.2. Правовые риски

Общество осуществляет финансово-хозяйственную деятельность в строгом соответствии с действующим законодательством, значительных правовых рисков, связанных с основной деятельностью, не имеется. На деятельность Общества, однако, могут влиять риски, установленные в сфере общего правового регулирования хозяйствующих субъектов такие как:

- изменение валютного регулирования;
- изменение налогового законодательства;
- изменение правил таможенного контроля и пошлин.

4.2.1. Риски, связанные с изменением валютного регулирования

Риски, связанные с изменением валютного регулирования на внешнем рынке, могут оказать негативное влияние на деятельность Общества в связи с осуществлением деятельности с иностранными контрагентами. В случае нововведений Общество предпримет все необходимые меры для осуществления деятельности в полном соответствии с нововведениями иностранного законодательства.

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

4.2.2 Риски, связанные с изменением налогового законодательства

Российское налоговое законодательство допускает различные толкования и подвержено частым изменениям. Общество внимательно следит за текущими изменениями налогового законодательства, уделяя внимание практическим семинарам и совещаниям с участием ведущих экспертов в данной области.

Налоговые органы в последнее время часто занимают более жесткую позицию при интерпретации налогового законодательства и налоговых расчетов, и как следствие, могут предъявить претензии по тем сделкам и методам учета, по которым раньше они претензий не предъявляли. В результате могут быть начислены значительные дополнительные налоги, пени и штрафы. Налоговые проверки могут охватывать три календарных года деятельности, непосредственно предшествовавшие году проверки. При определенных условиях проверке могут быть подвергнуты и более ранние периоды. Риски, связанные с изменением налогового законодательства на внешнем рынке, Общество расценивает как минимальные, в связи с тем фактом, что Общество является резидентом Российской Федерации, которая, в свою очередь, имеет обширный ряд соглашений об избежание двойного налогообложения для ее резидентов, что позволяет Обществу расценивать данные риски как минимальные.

4.2.3 Риски, связанные с изменением правил таможенного контроля и пошлин

Общество является участником внешнеэкономических отношений и подвержено рискам, связанным с изменением законодательства в области государственного регулирования внешнеторговой деятельности, а также таможенного законодательства, регулирующего отношения.

В настоящее время данные риски рассматриваются Обществом как существенные.

4.3. Страновые и региональные риски

Стабильность российской экономики во многом зависит от хода экономических реформ, развития правовой, налоговой, административной инфраструктуры, а также от эффективности предпринимаемых Правительством Российской Федерации мер в сфере финансов и денежно-кредитной политики.

В целом Общество не может оказать существенного влияния на экономическую ситуацию в стране. Однако в случае отрицательного влияния изменения ситуации в стране Общество предпримет все меры по снижению отрицательных последствий на финансовое положение и финансовые результаты деятельности Общества.

К рискам, связанным с зарубежной деятельностью Общества, относятся нестабильная политическая и социально-экономическая ситуация, санкционная политика ряда стран в отношении Российской Федерации, локальные вооруженные конфликты, эпидемии, отсутствие необходимой инфраструктуры в странах присутствия. Вероятность наступления таких рисков оценивается, как высокая.

Факторами, которые могут привести к ухудшению положения всей экономики стран и регионов, где осуществляют свою деятельность Общество, являются политическая и экономическая ситуация, военные конфликты, введение чрезвычайного положения, забастовки, стихийные бедствия.

Большинство таких рисков находятся вне контроля Общества ввиду их глобального масштаба. Ввиду многовариантности потенциально возможных событий, заблаговременное определение предполагаемых действий Общества при наступлении какого-либо риска не представляется возможным. Параметры проводимых мероприятий будут зависеть от особенностей создавшейся ситуации в каждом конкретном случае.

4.4. Валютный риск

Валютный риск - это риск того, что у Общества могут возникнуть неблагоприятные последствия в случае изменений в валютных курсах. Подверженность риску изменения обменных курсов иностранных валют обусловлена, прежде всего, операционной деятельностью (когда расходы деноминированы в иностранной валюте).

Общество приобретает товары, деноминированные в иностранной валюте, в основном в китайских юанях, евро и долларах США. Компания подвержена влиянию валютного риска, что обусловлено высокой долей валютной составляющей в расходах при отсутствии валютных доходов. Рост курса иностранной валюты может значительно ухудшить финансовый результат деятельности компании. Валютный риск оценивается как высокий.

Общество не использует инструмент хеджирования в отношении данного риска.

4.5. Инфляционные риски

Как любой объект коммерческой деятельности на территории Российской Федерации Общество подвержено влиянию макросреды, инфляционных изменений. Учитывая особенности российской экономики: зависимость от цен на сырьевых рынках; уровень инфляции в значительной степени зависит от курса национальной валюты. Поэтому инфляционный риск в значительной мере сопряжен с валютным.

В качестве причин роста инфляции можно назвать следующие:

- снижение курса национальной валюты;
- стагнация экономики, замедление роста ВВП и пр.;
- монопольный рост цен;

Рост инфляции может способствовать увеличению стоимости товаров и услуг поставщиков и подрядчиков, как следствие, росту соответствующих себестоимости товаров Общества.

4.6. Репутационные риски

Руководство Общества считает, что в настоящее время отсутствуют факты, которые могли бы оказать существенное негативное воздействие на уменьшение числа его клиентов (контрагентов) вследствие формирования в обществе негативного представления о финансовой устойчивости Общества или характере деятельности в целом.

Общество прилагает значительные усилия по формированию Положительного имиджа у клиентов и общественности путем информационной прозрачности.

Репутационные риски оцениваются Обществом как несущественные.

4.7. Риск ликвидности

Риск ликвидности заключается в потенциальной неспособности Общества выполнить свои финансовые обязательства при наступлении сроков их исполнения.

Общество использует процедуры детального бюджетирования и прогнозирования движения денежных средств, чтобы убедиться в наличии денежных средств, необходимых для своевременной оплаты своих обязательств. Подход Общества к управлению ликвидностью заключается в том, чтобы обеспечить, насколько это возможно, постоянное наличие у Общества ликвидных средств, достаточных для погашения своих обязательств в срок как в обычных, так и в сложных финансовых условиях, не допуская возникновения неприемлемых убытков и ущерба для репутации Общества. На основании прогноза денежных потоков принимается решения об инвестировании свободных денежных средств или привлечении внешнего финансирования.

Руководство Общества полагает, что в настоящее время уровень ликвидности является достаточным для того, чтобы Общество в обозримом будущем выполняло все свои обязательства, не испытывая острой потребности в привлечении значительной суммы заемных средств. Анализ риска в отношении рефинансирования задолженности показал, что Общество располагает достаточным доступом к источникам финансирования.

Генеральный директор ООО «БК РУС»

Шипицин А. М.

09.02.2026 г.