

ПОЯСНЕНИЯ

к бухгалтерскому балансу на 31.12.2025 года и отчету о финансовых результатах за 2025 год

Данные пояснения являются неотъемлемой частью бухгалтерской (финансовой) отчетности ОБЩЕСТВА С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ "РУСТЭКСЕРВИС" за 2025 год.

Раздел 1. Общие сведения.

- 1.1.** Наименование организации: ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ "РУСТЭКСЕРВИС" (далее – «Общество»).
- 1.2.** Юридический адрес: 188910, Ленинградская обл., Выборгский р-н., г. Приморск, наб. Лебедева, д.11, помещ.1.
- 1.3.** ОГРН 1177847416262, ИНН 7816655572, КПП 470401001.
- 1.4.** Учредители (участники) Общества: 1 (одно) ф/л
- 1.5.** Структурных и обособленных подразделений в Обществе нет.
- 1.6.** Дочерних и зависимых обществ Общество не имеет.
- 1.7.** Совместная деятельность не осуществлялась.
- 1.8.** Общество является микропредприятием, о чем в едином реестре субъектов малого и среднего предпринимательства внесена соответствующая запись.
- 1.9.** Общество не осуществляет деятельность, подлежащую лицензированию
- 1.10.** Основным видом деятельности, который является преобладающим и имеет приоритетное значение для Общества, является: Торговля оптовая прочими машинами и оборудованием (ОКВЭД 46.69).
- 1.11.** Состав (фамилии и должности) членов исполнительных и контрольных органов Общества:
– Генеральный директор – Соловьев Андрей Леонидович.
- 1.12.** Бухгалтерская отчетность составлена в соответствии с федеральными стандартами бухгалтерского учета Российской Федерации. В соответствии с частью 4 статьи 6 Федерального закона от 06.12.2011 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», Общество применяет упрощенные способы ведения бухгалтерского учета. Данная отчетность является упрощенной бухгалтерской отчетностью.

Раздел 2. Информация об учетной политике.

2.1. Общие положения:

- бухгалтерская отчетность Общества сформирована в соответствии с Учетной политикой для целей бухгалтерского учета, утвержденной приказом №291223/1 от 29.12.2023 г., разработанной в соответствии с действующими в Российской Федерации правилами ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской отчетности, установленными российским законодательством и положениями по бухгалтерскому учету (РСБУ);
- бухгалтерская (финансовая) отчетность Общества состоит из бухгалтерского баланса, отчета о финансовых результатах и приложений к ним; пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

2.2. При раскрытии информации Общество учитывало, что показатель бухгалтерской отчетности признается существенным в сумме, отношение которой к общему итогу соответствующих данных за отчетный период составляет не менее 5 (пяти) процентов. Под итогом соответствующих данных понимается:

- в форме «Бухгалтерский баланс» – валюта баланса;
- в форме «Отчет о финансовых результатах» – сумма доходов и сумма расходов Общества;

2.3. Нематериальные активы (НМА)

2.3.1. Группировка НМА осуществляется по видам (товарные знаки, программы ЭВМ, базы данных, полезные модели, лицензии, разрешения и т. п.).

2.3.2. После признания объекты НМА по всем группам оцениваются в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости.

2.3.3. В отношении активов, которые отвечают признакам НМА, но имеют стоимость не выше 100 000 (ста тысяч) руб. (далее – малоценные НМА), затраты на приобретение, создание таких малоценных НМА признаются расходами периода, в котором они понесены. В отдельных случаях малоценные НМА могут учитываться как прочие НМА, при этом решение о таком способе учета принимается руководителем Общества.

2.3.4. Срок полезного использования (далее также – СПИ) НМА определяется : *исходя из срока действия прав Общества* на результат интеллектуальной деятельности или средство индивидуализации и периода контроля над активом.

2.3.5. Начисление амортизации объектов НМА производится ежемесячно линейным способом. Амортизация начисляется с 1-го числа месяца, следующего за месяцем признания объекта НМА, и прекращается – с 1-го числа месяца, следующего за месяцем его списания.

2.3.6. Способ начисления амортизации, СПИ и ликвидационная стоимость НМА проверяется один раз в год – на 31 декабря; порядок пересмотра способа начисления амортизации, СПИ и ликвидационной стоимости (в случае необходимости пересмотра) утверждаются руководителем Общества отдельным распорядительным документом.

2.4. Запасы

2.4.1. Учет запасов (материалов, товаров) ведется по фактической себестоимости.

2.4.2. Затраты, которые в соответствии с законодательством РФ должны были бы включаться в стоимость запасов, предназначенных для управленческих нужд, признаются расходами периода, в котором были понесены.

2.4.3. При оценке запасов при выбытии используется один способ ко всем запасам – по средней себестоимости. Средняя себестоимость запасов оценивается путем определения фактической себестоимости материала в момент его отпуска (скользящая оценка).

2.5. Финансовые вложения:

2.5.1. Общество не применяет методы оценки по дисконтированной стоимости в отношении предоставленных займов.

2.5.2. При выбытии стоимость финансовых вложений их стоимость оценивается по первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений.

2.5.3. Общество к краткосрочным высоколиквидным финансовым вложениям не относит банковские депозиты сроком погашения до 3 месяцев. Такие депозиты в бухгалтерской отчетности отражаются как Денежные средства и денежные эквиваленты.

2.6. Прочие объекты учета

2.6.1. Текущий налог на прибыль определяется на основе данных налогового учета.

2.6.2. К доходам от обычных видов деятельности относятся: выручки от выполнения работ, продажи товаров.

2.6.3. Выручка для целей бухгалтерского учета определяется по методу начислений.

2.6.4. Бухгалтерский учет затрат по основному виду (видам) деятельности ведется с подразделением на:

- производственные затраты, которые непосредственно связаны с производством продукции;
- общепроизводственные затраты, которые связаны с обслуживанием основного производства;
- общехозяйственные затраты, которые непосредственно не связаны с производством продукции, но необходимы для деятельности Общества в целом;

2.6.5. В бухгалтерском учете незавершенное производство отсутствует, поэтому способы его оценки в настоящих Пояснениях не приводятся.

2.6.6. Общепроизводственные расходы ежемесячно включаются в состав производственных затрат с распределением между элементами затрат пропорционально сумме прямых затрат; под прямыми затратами понимается себестоимость сырья.

2.6.7. Управленческие подлежат списанию в конце отчетного периода в качестве расходов по обычным видам деятельности.

2.6.8. В отчете о финансовых результатах, помимо случаев, прямо предусмотренных законодательством РФ, свернуто показываются следующие прочие доходы/расходы: положительные и отрицательные курсовые разницы; доходы/расходы, связанные с куплей/продажей иностранной валюты. Прочие доходы/расходы, не упомянутые выше, показываются развернуто.

2.6.9. Пересчет стоимости денежных средств на банковских счетах (банковских вкладах), денежных и платежных документов, средств в расчетах (за исключением средств полученных и выданных авансов и предварительной оплаты, задатков), не предъявленной к оплате начисленной выручки, превышающей сумму полученного аванса (предварительной оплаты), выраженной в иностранной валюте, в рубли производится на дату совершения операции в иностранной валюте, а также на отчетную дату. 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.

Раздел 3. Сведения об отдельных активах и обязательствах.

3.1. В составе строки 1210 «Запасы» учтено:

Информация о стоимости и движении запасов в течение отчетного года по видам (поступление, выбытие и т.п.) представлена в табличной части ниже:

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода	
		фактическая себестоимость	резерв под обесценение	затраты	списано		резерв под обесценение	изменения видов запасов		фактическая себестоимость	резерв под обесценение
					фактическая себестоимость	резерв под обесценение		фактическая себестоимость	резерв под обесценение		
Запасы - всего	2025 г.	32	-	135 259	(135 261)	-	-	X	X	30	-
	2024 г.	-	-	21 124	(21 092)	-	-	X	X	32	-
в том числе: Сырье и материалы	2025 г.	32	-	8 530	(20)	-	-	(8 512)	-	30	-
	2024 г.	-	-	4 985	(572)	-	-	(4 382)	-	32	-
Товары	3а 2025 г.	-	-	120 565	(115 882)	-	-	(4 683)	-	-	-
	2024 г.	-	-	14 459	(14 459)	-	-	-	-	-	-
Незавершенное производство	2025 г.	-	-	6 164	(19 359)	-	-	13 195	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	1 680	(6 061)	-	-	4 382	-	-	-

Резерв под обесценение запасов не создавался, поскольку чистая стоимость продажи каждой отдельной единицы запасов на начало и конец отчетного периода и периода, предшествующего отчетному, больше, чем себестоимость этой единицы запасов.

3.2. В составе строки 1240 «Финансовые и другие оборотные активы» учтено:

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период (за минусом дебиторской задолженности, поступившей и погашенной (списанной) в одном отчетном периоде)						На конец периода	
		по условиям договора	резерв по сомнительным долгам	поступило		списано			переклассифицировано	по условиям договора	резерв по сомнительным долгам
				в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	проценты, штрафы и иные начисления	погашено	на расходы	восстановление резерва			

Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	2025 г.	18638		71710	(18589)		71759
	2024 г.			18638			18638
в том числе:							
Расчеты с покупателями и заказчиками	2025г.	17000		8838	(17000)		8838
	2024 .			17000			17000
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	2025г.	573		62 819	(573)		62 819
	2024г.			573			573
Прочая	2025г.	1065		53	(1016)		102
	2024г.			1065			1065
ИТОГО	2025г.	18638		71710	(18589)		71759
	2024г.			18638			18638

Сомнительная дебиторская задолженность как в отчётном периоде, так и в периоде, предшествующем отчетному, отсутствовала, в связи с чем резерв по сомнительным долгам не создавался.

По строке 1250 «Денежные средства и денежные эквиваленты» в том числе учтены краткосрочные депозиты: по состоянию на 31.12.2023 г- 2900 тыс. руб, на 31.12.2024 г- 12000 тыс. руб, на 31.12.2025 г -0 тыс.руб.

3.3. В состав строки 1510 «Краткосрочные заемные средства» учтено:

Наименование	Сумма (тыс. руб.) на		
	31.12.2025	31.12.2024	31.12.2023
Краткосрочные заемные средства в т. ч.:	50 994	10 000-	
Полученные займы	48 000	10 000	
Начисленные проценты	2 994	-	-

Задолженность по полученным краткосрочным займам в отчётном периоде сомнительной не являлась.

3.4. В составе строки 1520 «Кредиторская задолженность» учтено:

Информация о величине и движении кредиторской задолженности в течение отчетного года по видам (поступление, выбытие и т.п.) представлена в табличной части ниже:

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период (за минусом обязательств, поступивших и погашенных в одном отчетном периоде)					На конец периода
			поступило		списано		переклас- сифициро- вано	
			в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	проценты, штрафы и иные начисления	погашено	на доходы		
Краткосрочная кредиторская задолженность - всего	2025 г.	16774	6369	-	(16264)	-	-	6879
	2024 г.	1417	16608	-	(1251)	-	-	16774
в том числе:								
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	2025г.	884	32	-	(884)	-	-	32
	2024 .	-	884	-	-	-	-	884
Расчеты с покупателями и заказчиками	2025г.	15012	-	-	(15012)	-	-	0
	2024г.	1028	15012	-	(1028)	-	-	15012
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	2025г.	475	542	-	(9)	-	-	1008
	2024г.	179	309	-	(13)	-	-	475

Расчеты по налогам и сборам	2025	329	5740		(329)		5740
	2024	206	329		(206)		329
Расчеты с персоналом по оплате труда	2025	30	39		(30)		39
	2024	4	30		(4)		30
Расчет с подотчетными лицами	2025	44	16				60
	2024		44				44
ИТОГО	2025г.	16774	6369		(16264)		6879
	2024г.	1417	16608		(1251)		16774

Раздел 4. Сведения об отдельных доходах и расходах.

4.1. Структура доходов Общества представлена следующим образом:

Наименование	Сумма (тыс. руб.)	
	За 2025г.	За 2024г.
Выручка (строка 2110) всего, в т. ч.:	196 358	28 348
<i>Выручка по основному виду деятельности</i>	196 358	28 348
Прочие доходы (строка 2340) всего, в т. ч.:	1 627	659
<i>Проценты по депозитам</i>	1 627	106

4.2. Структура расходов Общества в разрезе элементов затрат представлена следующим образом:

Наименование показателя	За январь - декабрь 2025 г.	За январь - декабрь 2024 г.
Материальные затраты	129 097	19 412
Затраты на оплату труда	462	59
Отчисления на социальные нужды	333	41
Амортизация	-	-
Прочие затраты	8 788	2 769
Итого по элементам	138 680	22 281
Изменение остатков (прирост [-], уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции	-	-
Итого расходы по обычным видам деятельности	138 680	22 281

4.3. Налог на прибыль: Налог на прибыль в 2025 году составил 11659 тыс. руб.

4.4. Обществом полученная прибыль в отчетном периоде не распределялась

Раздел 5. Связанные стороны (аффилированные лица) и бенефициары.

5.1. Перечень связанных сторон (в т.ч. бенефициаров): Соловьев Андрей Леонидович - единственный участник, генеральный директор, бенефициарный владелец ООО "РУСТЭКСЕРВИС".

Раздел 6. Условные активы и обязательства

6.1. Условия ведения деятельности

В России продолжают экономические реформы и развитие правовой, налоговой и административной инфраструктуры, которая отвечала бы требованиям рыночной экономики. Стабильность российской экономики будет во многом зависеть от хода этих реформ, а также от эффективности предпринимаемых Правительством мер в сфере экономики, финансовой и денежно-кредитной политики.

Хозяйственная деятельность и получаемая Обществом прибыль периодически в различной степени подвергаются влиянию политических, законодательных, финансовых и административных изменений, имеющих место в Российской Федерации.

6.2. Налогообложение

По мнению руководства Общества, по состоянию на 31 декабря 2025 года соответствующие положения законодательства интерпретированы им корректно, и состояние Общества с точки зрения налогового, валютного и таможенного законодательства будет стабильным. У Общества отсутствуют хозяйственные споры и отсутствуют предъявленные ему претензии.

Факты хозяйственной деятельности, способные повлечь возникновение условных активов или условных обязательств, отсутствуют.

Раздел 7. Информация по прекращению деятельности

7.1. События и условия, которые могут породить существенные сомнения в применимости допущения непрерывности деятельности, отсутствуют.

7.2. В Обществе отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности, Общество планирует продолжать свою деятельность в обозримом будущем и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке.

7.3. Прекращенных операций не было.

Раздел 8. События после отчетной даты

8.1. Событием после отчетной даты признается факт хозяйственной деятельности, который может оказать влияние на финансовое состояние или результаты деятельности организации и который имел место в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности за отчетный год:

- после отчетной даты дивиденды по результатам деятельности Общества за отчетный финансовый год не объявлялись;

8.2. Иные события после отчетной даты, которые оказали или могли оказать существенное влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности организации, отсутствуют.

Раздел 9. Информация о рисках хозяйственной деятельности Общества

9.1. Репутационные риски:

Общество занимается торговлей оптовой прочими машинами и оборудованием. Основные репутационные риски могут быть связаны с негативными отзывами конечных покупателей о продукции в связи с его качеством. Минимизация данных рисков обеспечивается отлаженной системой менеджмента качества в Обществе.

9.2. Страновые риски:

Общество располагает достаточным уровнем финансовой стабильности, чтобы преодолеть краткосрочные и среднесрочные негативные экономические последствия в стране и регионах. При долгосрочных негативных тенденциях в экономике Общество предполагает предпринять соответствующие меры по антикризисному управлению с целью мобилизации бизнеса и максимального снижения негативного воздействия ситуации на бизнес Общества.

9.3. Региональные риски:

Общество зарегистрировано в Российской Федерации, г. Приморске, Ленинградской области. Общество осуществляет свою деятельность только на территории Российской Федерации. Поэтому существенное влияние на его деятельность могут оказывать общие изменения в государстве.

Риски, связанные с географическими особенностями региона, в которых Общество зарегистрировано в качестве налогоплательщика и/или осуществляет основную деятельность, в том числе повышенная опасность стихийных бедствий, возможное прекращение транспортного сообщения в связи с удаленностью и/или труднодоступностью, отсутствуют. Регионы деятельности Общества характеризуется отсутствием повышенной опасности стихийных бедствий, имеют устойчивый климат и в основном не подвержены природным катаклизмам.

9.4. Финансовые риски:

Под финансовыми рисками понимается подверженность Общества рискам, связанным с изменением процентных ставок, курса обмена иностранных валют, в связи с деятельностью Общества либо в связи с

хеджированием, осуществляемым Обществом в целях снижения неблагоприятных последствий влияния вышеуказанных рисков.

В настоящее время Обществом не привлекаются кредитные ресурсы, соответственно риск неблагоприятного изменения процентных ставок не может существенно повлиять на текущее финансовое состояние.

Годовая инфляция в России по итогам 2025 года составила 5,59 % при ключевой ставке на конец года в 16 %. Центробанк проводит политику таргетирования инфляции. Следовательно, риски инфляции не могут существенно повлиять на финансовое состояние Общества.

9.5. Риски, связанные с изменением налогового законодательства:

Общество, будучи субъектом хозяйственной деятельности, является участником налоговых отношений. При этом Общество не применяет каких-либо особых режимов налогообложения. Рисками, связанными с изменением налогового законодательства, являются внесение изменений или дополнений в акты законодательства о налогах и сборах, касающихся увеличения налоговых ставок и/или введение новых видов налогов. Данные изменения в налоговом законодательстве могут привести к увеличению налоговых платежей и как следствие снижению чистой прибыли Общества. Кроме того, частое изменение налогового законодательства и несвоевременное разъяснение порядка его применения усложняют налоговое планирование и принятие соответствующих решений.

9.6. Прочие риски:

Прочие потенциально существенные риски хозяйственной деятельности (помимо описанных выше) по оценке Общества отсутствуют.

Раздел 10. Прочая информация

10.1. В отношении Общества не ведётся судебных разбирательств, способных оказать существенное влияние на деятельность Общества. Прочие условные факты хозяйственной деятельности отсутствуют.

10.2. Вероятность уменьшения экономических выгод при наличии обязанности, возникшей из прошлых событий хозяйственной деятельности, отсутствует.

10.3. Чрезвычайные факты хозяйственной деятельности отсутствуют.

Генеральный директор

Соловьев А.Л.

30 марта 2026 г.