Приложение 1. Текстовые пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах ООО «РУСРОЯЛ-ЮГ» за 2025 г.

1. Основные сведения об организации

Юридический и фактический адрес: 344103, г. Ростов-на-Дону, ул. Доватора, д. 148, оф. 302

Общество зарегистрировано в Межрайонной инспекция Федеральной налоговой службы № 26 по Ростовской области, 08.10.2019г.

ИНН 6168108936, КПП 616801001, ОГРН 1196196040886

Обособленные подразделения Общества:

1. Обособленное подразделение в пгт Яблоновский, Тахтамукайский р-н, респ.Адыгея, адрес: 385140, респ.Адыгея, Тахтамукайский р-н, пгт Яблоновский, ул.Ленина, 39а, присвоен КПП 010745001

2. Обособленное подразделение по адресу: г. Ростов-на-Дону, ул. Пескова, зд. 3

3. Обособленное подразделение по адресу: Донецкая Народная респ.,Донецк г., ул.Куйбышева, д.70, присвоен КПП 930845001

4. Обособленное подразделение по адресу: Луганская Народная респ., Луганск г, ул. Лутугинская, д.1., присвоен КПП 940245001

Бухгалтерская отчетность Общества сформирована, исходя из действующих в РФ правил бухгалтерского учета и отчетности и Федерального закона № 402 - ФЗ «О бухгалтерском учете».

Существенных отступлений от правил ведения бухгалтерского учета в 2025 г. не возникало.

Основной вид деятельности Общества: Торговля оптовая лесоматериалами, строительными материалами и санитарно-техническим оборудованием

Участниками Общества являются:

1. Раздорский Сергей Евгеньевич– размер доли 85%
2. ООО «РОЯЛ СЕРВИС» ИНН 7704819078 – размер доли 5%
3. Сринивасан Ренгарамануджам – размер доли 10%

Высшим органом управления Общества является Общее собрание Участников

Единоличным исполнительным органом управления в Обществе является генеральный директор.

Деятельность осуществлялась Обществом на протяжении всего периода 2025 года и была направлена на получение доходов в отчетном и последующих периодах.

Размер Уставного капитала Общества на 31.12.2025 г. составляет 11677 рублей

Средняя численность работников составила 63 человека.

2. Информация об аффилированных лицах и связанных сторонах, бенефициарах

Аффилированными лицами и связанными сторонами Общества являются:

- ООО «РОЯЛ СЕРВИС» ИНН 7704819078 - участник Общества;
- Раздорский Сергей Евгеньевич – участник Общества
- Сринивасан Ренгарамануджам – участник Общества
- Дмитриева Любовь Сергеевна – генеральный директор Общества

- Общество с ограниченной ответственностью «РУСРОЯЛ-ВОСТОК»

- Общество с ограниченной ответственностью «РУСРОЯЛ-ЦЕНТР»

3. Выручка (доходы) от реализации

Доходы от реализации за 2025 год представлены следующими видами деятельности (более 5 % от общей суммы доходов от реализации):

- торговля оптовая лесоматериалами, строительными материалами и санитарно-техническим оборудованием –2 422 222 тыс.руб.

Доходы от реализации за 2024 год представлены следующими видами деятельности (более 5 % от общей суммы доходов от реализации):

- торговля оптовая лесоматериалами, строительными материалами и санитарно-техническим оборудованием – 2 566 488 тыс.руб.

4. Себестоимость продаж

Себестоимость продаж за 2025 год представлена следующими видами деятельности (более 5 % от общей суммы себестоимости продаж):

- торговля оптовая лесоматериалами, строительными материалами и санитарно-техническим оборудованием –2 052 667тыс.руб.

Себестоимость продаж за 2024 год представлена следующими видами деятельности (более 5 % от общей суммы себестоимости продаж):

- торговля оптовая лесоматериалами, строительными материалами и санитарно-техническим оборудованием – 2 198 971 тыс.руб.

5. Финансовый результат, полученный от основных видов деятельности

Финансовый результат, полученный от основных видов деятельности в 2025 году

представляет собой прибыль в сумме 83 024 тыс. руб.

Финансовый результат, полученный от основных видов деятельности в 2024 году

представляет собой прибыль в сумме 76 294 тыс. руб.

6. Прочие доходы

Сумма прочих доходов в 2025 году составила 82 721 тыс. руб. и представлена следующими видами доходов:

- доходы по вознаграждениям за обороты – 64 988 тыс. руб.;

- расходы на создание резервов по сомнительным долгам – 11 336 тыс.руб.;

- излишки товаров, выявленные при инвентаризации, на доход компании – 3 189 тыс. руб.;

- прочие доходы – 1 285 тыс. руб.

Сумма прочих доходов в 2024 году составила 65 348 тыс. руб. и представлена следующими видами доходов:

- доходы по вознаграждениям за обороты – 44 387 тыс. руб.;

- расходы на создание резервов по сомнительным долгам – 12 301 тыс.руб.;

- излишки товаров, выявленные при инвентаризации, на доход компании – 2 440 тыс. руб.;

- изменение стоимости предметов аренды – 4 935 тыс.руб.

- прочие доходы – 1 285 тыс. руб.

7. Прочие расходы

Сумма прочих расходов в 2025 году составила 76 159 тыс. руб. и представлена следующими видами расходов:

- расходы на создание резервов по сомнительным долгам – 12 434 тыс. руб.;

- расходы по вознаграждению за обороты – 2 558 тыс. руб.;

- прочие расходы по финансовой деятельности – 49 071 тыс.руб.;

- прочие расходы – 12 096 тыс. руб.

Сумма прочих расходов в 2024 году составила 44 752 тыс. руб. и представлена следующими видами расходов:
- расходы на создание резервов по сомнительным долгам – 8 751 тыс. руб.;
- расходы по вознаграждению за обороты – 980 тыс. руб.;
- прочие расходы по финансовой деятельности – 26 685 тыс.руб.;
- прочие расходы – 8 336 тыс. руб

9. Расчеты по налогу на прибыль

Общество формирует в бухгалтерском учете и раскрывает в бухгалтерской отчетности информацию о расчетах по налогу на прибыль организаций в соответствии с требованиями ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций».

Прибыль для целей налогообложения по налогу на прибыль в соответствии с данными регистров налогового учета и данными налоговой декларации составила 66 026 тыс. руб.

Условный расход по налогу на прибыль составил 16 507 тыс. руб.

Ставка налога на прибыль составляет 25 %

10. Сведения об учетной политике организации

Положение по учетной политике, применяемой Обществом, составлено в соответствии с положениями Федерального закона № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», требованиями ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации», прочими действующими положениями, указаниями, инструкциями.

Учетная политика Общества на 2025 год утверждена Приказом №1-У от 30.12.2024г.

Для целей бухгалтерского учета объектом основных средств считается актив, характеризующийся одновременно следующими признаками:

а) имеет материально-вещественную форму;

б) 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, либо для использования в деятельности некоммерческой организации, направленной на достижение целей, ради которых она создана;

в) предназначен для использования организацией в течение периода более 12 месяцев или обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев;

г) способен приносить организации экономические выгоды (доход) в будущем (обеспечить достижение некоммерческой организацией целей, ради которых она создана).

Актив, удовлетворяющий условиям п. 4 ФСБУ 6/2020, относится к объектам ОС, если его стоимость больше 100 тыс. руб.

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.

При этом данное условие не распространяется на следующие категории основных средств:

- здания и сооружения;

- транспортные средства.

Для обеспечения контроля за сохранностью активов со сроком использования более 12 месяцев, не отнесенных в состав ОС, стоимость таких активов принимается на забалансовый учет.

Самостоятельными инвентарными объектами ОС признаются существенные по величине затраты на проведение ремонта, техосмотра, техобслуживания ОС с частотой более 12 месяцев или более обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев. Величина затрат признается существенной, если она превышает 50 процентов первоначальной стоимости основного средства.

Неотделимые улучшения в арендованные объекты ОС, произведенные после принятия к учету соответствующего права пользования активом, увеличивают фактическую стоимость этого права пользования по аналогии с учетом реконструкции, модернизации ОС.

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

Ожидаемый период эксплуатации объекта с учетом производительности или мощности определяется на основании Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы, утвержденной Постановлением Правительства РФ от 01.01.2002 № 1.

При этом в отношении объектов ОС, эксплуатировавшийся предыдущими собственниками, учитывается срок их фактического использования на дату принятия к учету.

В качестве инвентарного объекта учитывается объект ОС со всеми его приспособлениями и принадлежностями. При наличии у одного объекта нескольких частей, стоимость и сроки полезного использования которых существенно отличаются от стоимости и срока полезного использования объекта в целом, каждая такая часть признается самостоятельным инвентарным объектом. Стоимость и срок полезного использования части считаются существенно отличающимися, если разница составляет более 50 % соответственно от стоимости и срока полезного использования объекта в целом.

В учете выделяются следующие группы однородных объектов ОС:

- земельные участки;

- объекты природопользования;

- здания, строения, помещения;

- производственное оборудование;

- торговое оборудование;

- транспортные средства;

- компьютерная и прочая офисная техника;

- мебель;

- иное.

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

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

Общество проводит проверку капвложений 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, за исключением ОС, которые не подлежат амортизации, амортизация начисляется линейным способом.

Объекты ОС, выведенные из эксплуатации, по которым принято решение о ликвидации (демонтаже), списываются с бухгалтерского учета. Остаточная стоимость таких ОС относится на прочие расходы организации. До момента фактической ликвидации (демонтажа) данное имущество в целях обеспечения его сохранности учитывается за балансом.

Учет материальных ценностей, извлекаемых из ОС при ликвидации (модернизации, ремонте, текущем содержании и т.д.), зависит от вида ожидаемого использования этих ценностей.

Если извлекаемые ценности предназначены для использования в течение периода более 12 месяцев, они продолжают учитываться в составе ОС. При необходимости уточняются единица учета ОС и элементы амортизации. Балансовая стоимость ОС в части, приходящейся на извлекаемые ценности, не списывается, какие-либо новые активы и (или) доходы не признаются.

Если извлекаемые ценности предназначены для использования или продажи в течение не более чем 12 месяцев либо в рамках обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев, то они признаются в составе запасов.

Они оцениваются по наименьшей из величин:

а) стоимости, по которой учитываются аналогичные запасы (в том числе с учетом их обесценения), приобретаемые в рамках обычного операционного цикла;

б) суммы балансовой стоимости основных средств в части, приходящейся на извлекаемые ценности, и затрат, понесенных в связи с демонтажем и разборкой объектов, извлечением ценностей и приведением их в состояние, необходимое для потребления (продажи, использования) в качестве запасов.

Если извлекаемые ценности предназначены для продажи вне рамок обычного операционного цикла, то они признаются долгосрочными активами к продаже.

Исключения:

а) предполагаемая сумма поступлений от продажи таких ценностей, как ожидается, не превысит или несущественно превысит предполагаемую сумму затрат, необходимых для их извлечения, подготовки к продаже и осуществления продажи. В этом случае остаточная балансовая стоимость основных средств в части, приходящейся на извлекаемые ценности, списывается без признания каких-либо активов;

б) извлекаемые ценности проданы до завершения отчетного периода, в котором наступила дата, на которую они были бы признаны. В таком случае выбытие ОС (частичное выбытие)

и извлечение ценностей рассматриваются как единый факт хозяйственной жизни, который учитывается согласно п. 44 ФСБУ 6/2020.

Принимаемые к учету активы оцениваются по балансовой стоимости основных средств в части, приходящейся на извлекаемые ценности. Извлекаемые ценности в обоих случаях принимаются к учету на наиболее раннюю из следующих дат:

а) дата, когда использование основного средства (части основного средства) прекращено;

б) дата, когда извлекаемые ценности физически отделены от основного средства.

Если извлекаемые ценности предполагается утилизировать, то остаточная балансовая стоимость основных средств в части, приходящейся на извлекаемые ценности, списывается. Какие-либо новые активы при этом не признаются.

Общество отражает последствия изменения учетной политики в связи с началом применения ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения» перспективно (без изменения ранее сформированных данных бухгалтерского учета).

В бухгалтерской (финансовой) отчетности за первый отчетный период применения ФСБУ 6/2020 организация не пересчитывает сравнительные показатели за периоды, предшествующие отчетному. При этом проводится единовременная корректировка балансовой стоимости ОС на начало отчетного периода в соответствии с переходными положениями ФСБУ 6/2020 "Основные средства".

На дату единовременной корректировки также признается накопленное обесценение, рассчитанное по правилам МСФО (IAS) 36 "Обесценение активов". Накопленная амортизация рассчитывается по правилам ФСБУ 6/2020 исходя из ранее признанной первоначальной стоимости (без ее пересчета), ликвидационной стоимости и соотношения истекшего и оставшегося срока полезного использования.

Инвентаризация ОС производится 1 раз в 3 года.

Учет материально-производственных запасов осуществляется, начиная с 2021 года в соответствии с требованиями Федерального стандарта ФСБУ 5/2019 «Запасы», утвержденного приказом Минфина России от 15 ноября 2019 г. № 180н.

Последствия изменения учетной политики в связи с началом применения настоящего Стандарта отражаются перспективно.

Для целей бухгалтерского учета запасами считаются активы, потребляемые или продаваемые в рамках обычного операционного цикла организации, либо используемые в течение периода не более 12 месяцев.

Запасы организации оцениваются на отчетную дату по наименьшей из следующих величин - фактическая себестоимость запасов.

Себестоимость материально-производственных запасов при отпуске в производство, отгрузке товаров покупателю, списании запасов, рассчитывается одним из следующих способов:

- по средней себестоимости**.**

Учет аренды (лизинга) осуществляется в соответствии с ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды».

При этом стоимость права пользования активом принимается равной его справедливой стоимости, а стоимость обязательства по аренде - приведенной стоимости остающихся неуплаченными арендных платежей, дисконтированных по ставке, по которой организация привлекала или могла бы привлечь заемные средства на сопоставимых с договором аренды условиях.

Общество не применяет ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды» в отношении договоров аренды, исполнение которых истекает до конца 2022 г.

Общество признает предмет аренды на дату получения предмета аренды в качестве права пользования активом с одновременным признанием обязательства по аренде. Право пользования активом отражается на субсчете «Права пользования активами» к счету 01 «Основные средства».

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

В целях определения приведенной стоимости будущих арендный платежей в общем случае справедливой стоимостью предмета лизинга признается цена его приобретения лизингодателем у поставщика.

В качестве упрощения практического характера неарендные компоненты договора аренды отдельно не выделяются. Каждый компонент аренды и соответствующие компоненты, не являющиеся арендой, учитываются в качестве одного компонента аренды.

Резервы по сомнительным долгам Общества в отчетном году создаются по расчетам с другими организациями и гражданами за продукцию, товары, работы и услуги с отнесением сумм резервов на финансовые результаты организации.

Затраты на производство учитываются на счете 20 «Основное производство» с аналитическим учетом по видам номенклатуры, видам затрат на производство, подразделениям.

К прямым расходам, связанным с производством и реализацией товаров собственного производства, а также выполнением работ и оказанием услуг относятся: амортизация производственного оборудования, стоимость сырья, затраченного на производство продукции, расходы на оплату труда производственного персонала, расходы на страховые взносы с ФОТ производственного персонала.

Общепроизводственные затраты учитываются на счете 25 «Общепроизводственные расходы» и в конце месяца списываются на счет 20 «Основное производство» с распределением затрат по видам номенклатуры.

Управленческие расходы, учитываемые по дебету счета 26 «Общехозяйственные расходы», по окончании отчетного периода списываются непосредственно в дебет счета 90 «Реализация продукции (работ, услуг)».

Коммерческие расходы признаются в себестоимости проданных продукции, товаров, работ, услуг полностью в отчетном году их признания в качестве расходов по обычным видам деятельности (п.9 ПБУ 10/99).

Стоимость покупных товаров в бухгалтерском учете формируется исходя из расходов на их приобретение.

Резервы предстоящих расходов на выплату отпускных признаются оценочным обязательством и отражаются на счете учета резервов предстоящих расходов. Величина оценочного обязательства относится в состав прочих расходов. Размер оценочного обязательства определяется исходя из всей суммы отпускных, положенных, но не отгулянных сотрудниками на отчетную дату.

Полученные займы и кредиты учитываются в составе краткосрочных либо долгосрочных заемных средств, в соответствии с условиями договора:

- При сроке погашения, не превышающем 12 месяцев, займы и кредиты учитываются в составе краткосрочной задолженности по кредитам и займам;
- При сроке погашения, превышающем 12 месяцев – в составе долгосрочной задолженности по кредитам и займам.

Перевод долгосрочной кредиторской задолженности по полученным займам и кредитам в краткосрочную кредиторскую задолженность не производились.

Общество признает в бухгалтерском учете следующие оценочные обязательства:
- по оплате отпусков;
- другие оценочные обязательства.

Сумма обязательств по оплате отпусков определяется исходя из количества заработанных, но не использованных всеми сотрудниками дней основного и дополнительного отпусков за все время их работы в организации и среднедневной заработной платы на конец каждого отчетного периода.
Вышеуказанные оценочные обязательства относятся на расходы по обычным видам деятельности.
Оценочные обязательства отражаются по строкам 1430 и 1540 «Оценочные обязательства» бухгалтерского баланса.

Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте, а также порядок пересчета стоимости этих активов и обязательств, в валюту Российской Федерации – рубли, осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте» (ПБУ 3/2006), утвержденного приказом Минфина России от 27 ноября 2006 г. № 154н.

Курс ЦБ РФ на отчетную дату:

руб.

Валюта	**Курс на 31.12.2025**	**Курс на 31.12.2024**	**Курс на 31.12.2023**
Доллар США	78,2267	101.6797	89.6883
Евро	92,0938	106.1028	99.1919

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/свернуто

Порядок определения и исправления ошибок в бухгалтерском учете

В целях применения ПБУ 22/2010 существенной признается ошибка, в результате исправления которой итог группы статей баланса, содержащей исправленный показатель, или значение группы статей Отчета о прибылях и убытках и (или) других форм бухгалтерской отчетности изменится более чем на 10%.

11. Информация, связанная с использованием денежных средств

Размещение денежных средств на депозитных счетах в 2025 году и 2024 году осуществлялась.

12. Условные обязательства и активы

В Обществе условных обязательств и условных активов, возникающих вследствие прошлых событий ее хозяйственной жизни, когда существование у организации обязательства или актива на отчетную дату зависит от наступления (ненаступления) одного

или нескольких будущих неопределенных событий, не контролируемых организацией, в проверяемом периоде не было.

13. События после отчетной даты

Существенных событий после отчетной даты, которые могли бы повлиять на бухгалтерскую отчетность, не было.

14. Влияние санкций

В феврале 2022 года, некоторые страны ввели пакеты санкций в отношении государственного долга Российской Федерации и активов ряда российский компаний и банков, а также персональные санкции в отношении отдельных физических лиц.

В связи с текущей геополитической напряжённостью, с февраля 2022 года, наблюдается значительная волатильность на фондовом и валютных рынках, а также девальвация рубля. Правительство РФ и Банк России принимают меры по поддержке финансового рынка и экономики страны.

В настоящее время руководство Общества производит анализ возможного воздействия изменяющихся условий хозяйственной деятельности как на микро-, так и на макроуровне. Общество расценивает данные события в качестве некорректирующих событий после отчетного периода, количественный эффект которых невозможно оценить на текущий момент с достаточной степенью уверенности

15. Непрерывность деятельности

Обществом проведена оценка способности продолжать свою деятельность в обозримом будущем и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации.
Общество:

- имеет на балансе ликвидные активы, которые приносят доходы;
- не имеет просроченной задолженности перед бюджетом по налоговым обязательствам;
- соблюдает обязательства по оплате труда перед своими работниками;
- не имеет претензий кредиторов. Основными кредиторами по краткосрочной кредиторской задолженности являются предприятия:

В тоже время по данным Бухгалтерского баланса на 31.12.2025 года размер чистых активов составил 163 836 тыс.руб.
В дальнейшем руководство Общества планирует увеличить доходы и поступление денежных средств, сократить управленческие расходы, вести непрерывную хозяйственную деятельность, направленную на получение доходов и прибыли.

16. Информация о 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.

Общество подвержено правовым, страновым, региональным и прочим рискам.

Механизм управления рисками

Руководство Общества контролирует процесс управления перечисленными выше рисками с целью минимизации возможных неблагоприятных последствий для финансового положения и финансовых результатов деятельности Общества.

Генеральный директор Общества анализирует и утверждает политику управления указанными рисками, информация о которой приводится ниже.

Правовые риски

Риски, связанные с изменением налогового законодательства.

Внутренний рынок.

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.

Развитие событий в Российской Федерации в последнее время указывает на то, что налоговые органы могут занимать более жесткую позицию при интерпретации налогового законодательства и налоговых расчетов. Как следствие, налоговые органы 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 предшествующих году проверки. При определенных условиях проверке могут быть подвергнуты и более ранние периоды.

Страновые и региональные риски

Общество осуществляет основную деятельность в Центральном федеральном округе России, для которого характерны риски, связанные с политической и экономической ситуацией в стране в целом.

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 настоящее время политическая ситуация в стране является относительно стабильной, в тоже время Российская экономика подвержена влиянию колебаний в мировой экономике.

Несмотря на стабилизационные меры, предпринимаемые Правительством Российской Федерации с целью обеспечения ликвидности и рефинансирования зарубежных займов российских банков т компаний, сохраняется неопределенность относительно возможности доступа и источникам капитала, а также стоимости капитала для Общества и его контрагентов, что может влиять на финансовое положение, результаты операций и экономические перспективы Общества. Нестабильность на рынках капитала может привести к существенному ухудшению ликвидности в банковском секторе и ужесточению условий кредитования в России.

В целом Общество не может оказать существенного влияния на экономическую ситуацию в стране. Однако в случае отрицательного влияния изменения ситуации в стране или регионе Российской Федерации, в котором Общество осуществляет свою деятельность, Общество предпримет все меры по снижению отрицательных последствий на финансовое положение и финансовые результаты деятельности Общества.

Вероятность возникновения военных конфликтов, введения чрезвычайного положения и забастовок в стране и регионе, в котором Общество осуществляет свою деятельность, оценивается как недостаточная для того, чтобы рассматривать эти риски в качестве обстоятельств, способных значительным образом повлиять на деятельность Общества. Для предотвращения забастовок Общество создает благоприятные условия труда и выполняет все свои обязательства перед работниками. Для минимизации риска проведения террористических актов Обществом приняты дополнительные меры для обеспечения безопасности на предприятии.

Риски, связанные с географическими особенностями региона, в котором Общество осуществляет свою деятельность, в том числе повышенная опасность стихийных бедствий, возможное прекращение транспортного сообщения в связи с удаленностью труднодоступностью, оценивается как несущественные.

Репутационные риски

Руководство Общества считает, что в настоящее время отсутствую факты, которые могли бы оказать существенное негативное воздействие на уменьшение числа его покупателей (заказчиков) вследствие негативного представления о качестве производимой и реализуемой Обществом продукции (работ, услуг), соблюдение сроков поставок продукции, выполнения работ (услуг), а также участия Общества в каком-либо ценовом сговоре. Соответственно репутационные риски оцениваются Обществом как несущественные.

Риски деятельности

Финансовые риски. В связи с использование финансовых инструментов Общество возможно подтверждено кредитному риску, риску ликвидности, рыночному риску и операционному риску.

Кредитные риски. Риски связаны с вероятностью обесценения активов, которое будет иметь место, если контрагенты не смогут выполнить свои обязательства по сделкам.

Риск ликвидности. Риск ликвидности – это риск того, что Общество не сможет выполнить свои финансовые обязательства в момент наступления срока их погашения.

Рыночный риск

Рыночный риск – это риск того, что изменения рыночных цен окажут негативное влияние на прибыль Групп (в частности Общества) или на стоимость имеющихся у нее финансовых инструментов. Цель управления рыночным риском заключается в том, чтобы контролировать подверженность рыночному риску и удерживать ее в допустимых пределах, при этом добиваясь оптимизации доходности инвестиций.

Общество не подвергается Валютному риску, поскольку не осуществляет существенных операций в валюте.

Риск изменения процентных ставок. Риск изменения процентных ставок – это риск того, что изменение в процентных ставках окажут отрицательное влияние на финансовый результат.

Риск прямого или косвенного убытка, возникающего из широкого ряда причин, связанных с процессами, персоналом, технологиями и прочими причинами, например, риски, связанные с юридическими и законодательными требованиями, общепринятыми стандартами корпоративного поведения.

Правовые риски.

Общество является участником налоговых отношений. Нормативные акты в сфере налогового законодательства нередко содержат нечеткие формулировки.

ООО «РУСРОЯЛ-ЮГ» сообщает, что руководитель организации лично осуществляет процессы оценки рисков, значимые для целей финансовой отчетности и хозяйственной деятельности, то есть самостоятельно выявляет бизнес-риски и разрабатывает меры для их снижения.

На основании профессионального мнения определяются наиболее рисковые области с точки зрения недобросовестных действий и коррупции и при необходимости используются дополнительные процедуры по предотвращению возможных последствий.

Генеральный директор _____ Дмитриева Л.С

М.П.

Приложение 2. Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах

1. Основные средства 1.1. Наличие и движение основных средств

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период								На конец периода	
					списано			переоценка		переклассифицировано			
		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	поступило	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	амортизация	обесценение	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленная амортизация	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение
Основные средства (за исключением инвестиционной недвижимости) - всего	За 2025 г.	5 995	(3 378)	1 000	-	-	(748)	-	-	-	-	-	6 995	(4 126)
	За 2024 г.	5 903	(2 565)	92	-	-	(813)	-	-	-	-	-	5 995	(3 378)
в том числе: Машины и оборудование (кроме офисного)	За 2025 г.	1 110	(489)	-	-	-	(167)	-	-	-	-	-	1 110	(656)
	За 2024 г.	1 110	(321)	-	-	-	(167)	-	-	-	-	-	1 110	(489)
Офисное оборудование	За 2025 г.	175	(95)	-	-	-	(31)	-	-	-	-	-	175	(126)
	За 2024 г.	83	(90)	92	-	-	(5)	-	-	-	-	-	175	(95)
Транспортные средства	За 2025 г.	4 709	(2 794)	1 000	-	-	(550)	-	-	-	-	-	5 709	(3 344)
	За 2024 г.	4 709	(2 153)	-	-	-	(641)	-	-	-	-	-	4 709	(2 794)
Инвестиционная недвижимость - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

1.2. Наличие и движение прав пользования активами

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период							На конец периода	
					списано (с учетом пересмотра фактической стоимости)				переоценка			
		фактическая (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	поступило (с учетом пересмотра фактической стоимости)	фактическая (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	амортизация	обесценение	фактическая (переоцененная) стоимость	накопленная амортизация	фактическая (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение
Права пользования активами - всего	За 2025 г.	8 310	(7 014)	2 754	-	-	(3 256)	-	-	-	4 301	(3 506)
	За 2024 г.	31 978	(21 319)	10 921	(34 589)	24 891	(10 587)	-	-	-	8 310	(7 014)
в том числе: Здания	За 2025 г.	6 764	(6 764)	2 754	-	-	(2 754)	-	-	-	2 754	(2 754)
	За 2024 г.	31 978	(21 319)	9 375	(34 589)	24 891	(10 336)	-	-	-	6 764	(6 764)
Транспортные средства	За 2025 г.	1 546	(251)	-	-	-	(502)	-	-	-	1 546	(752)
	За 2024 г.	-	-	1 546	-	-	(251)	-	-	-	1 546	(251)

1.3. Амортизируемые и неамортизируемые основные средства

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Амортизируемые основные средства - всего	3 663	3 913	13 998
в том числе: Здания	-	-	10 659
Машины и оборудование (кроме офисного)	454	622	789
Офисное оборудование	49	80	(7)
Транспортные средства	3 159	3 211	2 556
Неамортизируемые основные средства - всего	-	-	-

1.4. Основные средства, в отношении которых имеются ограничения использования

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Основные средства, пригодные для использования, но не используемые, (когда это не связано с сезонными особенностями деятельности организации) - всего	-	-	-
Основные средства, предоставленные за плату во временное пользование - всего	-	-	-
Основные средства, в отношении использования которых имеются ограничения имущественных прав организации, - всего	-	-	-

1.5. Капитальные вложения в основные средства (за исключением инвестиционной недвижимости)

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период				На конец периода	
		фактические затраты	накопленное обесценение	затраты	обесценение	списано	принято к учету в качестве основных средств	фактические затраты	накопленное обесценение
Капитальные вложения на приобретение основных средств - всего	За 2025 г.	-	-	3 754	-	-	(3 754)	-	-
	За 2024 г.	-	-	1 638	-	-	(1 638)	-	-
в том числе: Транспортные средства	За 2025 г.	-	-	1 000	-	-	(1 000)	-	-
	За 2024 г.	-	-	1 546	-	-	(1 546)	-	-
Здания	За 2025 г.	-	-	2 754	-	-	(2 754)	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
Офисное оборудование	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	92	-	-	(92)	-	-
Капитальные вложения на создание основных средств - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
Капитальные вложения на улучшение и восстановление основных средств - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	9 375	-	-	(9 375)	-	-
в том числе: Здания	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	9 375	-	-	(9 375)	-	-

1.6. Капитальные вложения в инвестиционную недвижимость

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период				На конец периода	
		фактические затраты	накопленное обесценение	затраты	обесценение	списано	принято к учету в качестве инвестиционной недвижимости	фактические затраты	накопленное обесценение
Капитальные вложения на приобретение инвестиционной недвижимости - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
Капитальные вложения на создание инвестиционной недвижимости - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
Капитальные вложения на улучшение и восстановление инвестиционной недвижимости - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-

2. Запасы

2.1. Наличие и движение запасов

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				
Запасы - всего	За 2025 г.	161 041	-	2 100 949	(2 081 085)	-	-	X	180 904	-
	За 2024 г.	146 217	-	2 237 245	(2 222 421)	-	-	X	161 041	-
в том числе:										
Сырье и материалы	За 2025 г.	1 593	-	17 827	(19 015)	-	-	1 198	1 603	-
	За 2024 г.	286	-	16 328	(16 650)	-	-	1 629	1 593	-
Товары	За 2025 г.	159 447	-	2 083 103	(2 062 059)	-	-	(1 198)	179 293	-
	За 2024 г.	145 932	-	2 220 916	(2 205 771)	-	-	(1 629)	159 447	-
Расходы будущих периодов	За 2025 г.	-	-	19	(11)	-	-	-	8	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-

2.2. Запасы, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Запасы, находящиеся в пути, - всего	19 123	17 773	17 188
в том числе:			
Товары	19 123	17 773	17 188
Запасы, находящиеся в залоге, - всего	-	-	-

3. Дебиторская задолженность

3.1. Наличие и движение дебиторской задолженности

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период (за минусом дебиторской задолженности, поступившей и погашенной (списанной) в одном отчетном периоде)						На конец периода	
				поступило		списано					
		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	переклассифицировано	по условиям договора	резерв по сомнительным долгам
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	За 2025 г.	192 211	(1 796)	202 130	-	(184 672)	-	(11 336)	-	209 669	(2 893)
	За 2024 г.	194 643	(5 346)	188 665	-	(191 097)	-	(12 301)	-	192 211	(1 796)
в том числе: Расчеты с поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	77 311	-	62 597	-	(77 117)	-	-	-	62 791	-
	За 2024 г.	102 964	-	78 617	-	(104 270)	-	-	-	77 311	-
Расчеты с покупателями и заказчиками	За 2025 г.	102 943	(1 796)	139 230	-	(100 317)	-	(11 336)	-	141 856	(2 893)
	За 2024 г.	88 087	(5 346)	101 458	-	(86 601)	-	(12 301)	-	102 943	(1 796)
Расчеты с прочими поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	5 984	-	155	-	(5 984)	-	-	-	155	-
	За 2024 г.	-	-	5 984	-	-	-	-	-	5 984	-
Расчеты с прочими покупателями и заказчиками	За 2025 г.	38	-	15	-	(38)	-	-	-	15	-
	За 2024 г.	-	-	38	-	-	-	-	-	38	-
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	1	-	-	-	(1)	-	-	-	-	-
Расчеты по налогам и сборам	За 2025 г.	3 121	-	-	-	-	-	-	-	3 121	-
	За 2024 г.	3 121	-	-	-	-	-	-	-	3 121	-
Расчеты по ЕНС	За 2025 г.	2 569	-	-	-	(1 217)	-	-	-	1 352	-
	За 2024 г.	-	-	2 569	-	-	-	-	-	2 569	-
Расчеты с подотчетными лицами	За 2025 г.	246	-	-	-	-	-	-	-	246	-
	За 2024 г.	246	-	-	-	-	-	-	-	246	-
Расчеты с персоналом по прочим операциям	За 2025 г.	-	-	120	-	-	-	-	-	120	-
	За 2024 г.	225	-	-	-	(225)	-	-	-	-	-
Расходы будущих периодов	За 2025 г.	-	-	13	-	-	-	-	-	13	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Итого	За 2025 г.	192 211	(1 796)	202 130	-	(184 672)	-	(11 336)	X	209 669	(2 893)
	За 2024 г.	194 643	(5 346)	188 665	-	(191 097)	-	(12 301)	X	192 211	(1 796)

3.2. Просроченная дебиторская задолженность

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.		На 31 декабря 2024 г.		На 31 декабря 2023 г.	
	по условиям договора	балансовая стоимость	по условиям договора	балансовая стоимость	по условиям договора	балансовая стоимость
Всего	10 326	7 433	9 231	7 436	6 237	892
в том числе: Расчеты с поставщиками и подрядчиками	1	1	-	-	-	-
Расчеты с покупателями и заказчиками	10 326	7 432	9 231	7 436	6 237	892

4. Обязательства

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

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период (за минусом обязательств, поступивших и списанных в одном отчетном периоде)					На конец периода
			поступило		списано			
			в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	проценты, штрафы и иные начисления	погашено	на доходы	переклассифицировано	
Долгосрочные обязательства - всего	За 2025 г.	35 126	-	-	(471)	-	-	34 654
	За 2024 г.	34 471	655	-	-	-	-	35 126
в том числе: Расчеты по аренде	За 2025 г.	655	-	-	(471)	-	-	184
	За 2024 г.	-	655	-	-	-	-	655
Долгосрочные займы	За 2025 г.	34 471	-	-	-	-	-	34 471
	За 2024 г.	34 471	-	-	-	-	-	34 471
Краткосрочные обязательства - всего	За 2025 г.	261 141	118 346	-	(76 418)	-	-	303 069
	За 2024 г.	287 382	122 432	-	(148 613)	(59)	-	261 141
в том числе: Расчеты с поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	71 160	29 704	-	(22 882)	-	-	77 983
	За 2024 г.	64 342	36 436	-	(29 583)	(35)	-	71 160
Расчеты с покупателями и заказчиками	За 2025 г.	38 663	15 319	-	(38 248)	-	-	15 734
	За 2024 г.	62 259	38 401	-	(61 973)	(24)	-	38 663
Расчеты с прочими поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	5 984	5 689	-	(5 984)	-	-	5 689
	За 2024 г.	1 672	5 984	-	(1 672)	-	-	5 984
Расчеты с прочими покупателями и заказчиками	За 2025 г.	1 424	92	-	(164)	-	-	1 351
	За 2024 г.	5 814	316	-	(4 706)	-	-	1 424
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	За 2025 г.	58 226	41 071	-	-	-	-	99 297
	За 2024 г.	60 241	18 672	-	(20 687)	-	-	58 226
Расчеты по аренде	За 2025 г.	1 057	180	-	(50)	-	-	1 187
	За 2024 г.	12 025	998	-	(11 966)	-	-	1 057
Краткосрочные займы	За 2025 г.	40 000	-	-	-	-	-	40 000
	За 2024 г.	40 000	-	-	-	-	-	40 000
Проценты по займам и кредитам	За 2025 г.	18 845	21 059	-	-	-	-	39 905
	За 2024 г.	16 316	12 638	-	(10 109)	-	-	18 845
Расчеты по налогам и сборам	За 2025 г.	5 151	5 231	-	(553)	-	-	9 830
	За 2024 г.	6 969	5 033	-	(6 851)	-	-	5 151
Расчеты по НДС, не отраженные на ЕНС	За 2025 г.	16 673	-	-	(4 579)	-	-	12 094
	За 2024 г.	17 739	-	-	(1 065)	-	-	16 673
Расчеты с подотчетными лицами	За 2025 г.	11	-	-	(11)	-	-	-
	За 2024 г.	4	7	-	-	-	-	11
Расчеты по вкладам в уставный (складочный) капитал	За 2025 г.	3 948	-	-	(3 948)	-	-	-
	За 2024 г.	-	3 948	-	-	-	-	3 948

Итого	За 2025 г.	296 267	118 346	-	(76 889)	-	X	337 723
	За 2024 г.	321 853	123 087	-	(148 613)	(59)	X	296 267

4.2. Просроченные обязательства (за исключением оценочных обязательств)

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Всего	14 104	2 521	35
в том числе:			
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	14 057	2 473	32
Расчеты с покупателями и заказчиками	2	3	3
Расчеты с прочими покупателями и заказчиками	45	45	-

4.3. Оценочные обязательства

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
			признано	списано		
				погашено	как избыточная сумма	
Оценочные обязательства - всего	За 2025 г.	466	7 110	7 114	-	462
	За 2024 г.	336	6 742	6 612	-	466
в том числе:						
Резерв на оплату отпусков	За 2025 г.	466	7 110	7 114	-	462
	За 2024 г.	336	6 742	6 612	-	466

5. Расходы по обычным видам деятельности

Наименование показателя	За 2025 г.	За 2024 г.
Материальные затраты	2 073 693	2 216 634
Затраты на оплату труда	82 465	78 909
Отчисления на социальные нужды	27 165	25 627
Амортизация	4 004	11 400
Прочие затраты	151 871	157 584
Итого по элементам	2 339 198	2 490 154
Изменение остатков (прирост [-], уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции	-	-
Итого расходы по обычным видам деятельности	2 339 198	2 490 154