

**Пояснения к бухгалтерскому балансу и
отчету о финансовых результатах**

ООО «ПЕТКУС Руссланд»

за 2025 год

ОГЛАВЛЕНИЕ

1. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ	3
2. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ	3
3. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА	8
4. ЗАПАСЫ	8
5. ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ	8
6. ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ	8
7. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ДЕНЕЖНЫЕ ЭКВИВАЛЕНТЫ	8
8. ПРОЧИЕ АКТИВЫ	8
9. ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА	8
10. КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ	8
11. ДОХОДЫ И РАСХОДЫ ОТ ОБЫЧНЫХ ВИДОВ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ	9
12. ПРОЧИЕ ДОХОДЫ И РАСХОДЫ	9
13. РАСЧЕТЫ ПО НАЛОГУ НА ПРИБЫЛЬ	9
14. СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ	9
15. ИНФОРМАЦИЯ О РИСКАХ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ	9
16. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ	10
17. ПРОЧЕЕ	10

1. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ

Данная Письменная информация является неотъемлемой частью годовой бухгалтерской отчетности ООО «ПЕТКУС Руссланд» (далее, «Общество») за 2025 год, подготовленной в соответствии с правилами составления бухгалтерской отчетности, действующими в Российской Федерации.

Общество с ограниченной ответственностью «ПЕТКУС Руссланд» зарегистрировано 24.09.2009 г.

Основные виды деятельности:

- 73.20 – Исследование конъюнктуры рынка и выявление общественного мнения
- 52.48.3 – Специализированная розничная торговля непродовольственными товарами, не включенными в другие группировки
- 29.56.9 – Предоставление услуг по монтажу, ремонту и техническому обслуживанию прочих машин специального назначения, не включенных в другие группировки

Уставной капитал составил по состоянию на 31 декабря 2025 года 100 тыс. рублей. Уставной капитал оплачен полностью.

Полное наименование юридического лица или ФИО учредителя	Место нахождения юридического лица или место жительства физического лица	Доля в уставном капитале Общества	
		2025 год	2024 год
PETKUS Holding GmbH	D-99848, Вута-Фаррода, Реберштрассе, 9	90%	90%
Гез Виктор Иванович	г. Краснодар, ул. Крупской, 52	10%	10%

Среднегодовая численность работающих за отчетный период сотрудников Общества в 2025 году составила 22 человека (в 2024 году – 25 человек).

Юридический адрес Общества: Российская Федерация, 350015, г. Краснодар, ул. Янковского 169, БЦ "Изумруд", 11 этаж, офис 1106

Состав членов исполнительных и контрольных органов Общества представлен следующим образом:

Ф.И.О.	Должность
Шнейдер Александр	Управляющий ООО "ПЕТКУС Руссланд"- ООО "А.С. ГРУПП" в лице генерального директора

2. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

При формировании учетной политики Обществом не допускались допущения, отличные от предусмотренных пунктом 5 ПБУ 1/2008.

Основные подходы к подготовке годовой бухгалтерской отчетности

Бухгалтерский учет в Обществе ведется в соответствии с:

- Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» (далее - Закон № 402-ФЗ, Закон «О бухгалтерском учете»);
- Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденное Приказом Минфина России от 29.07.1998 № 34н (далее - Положение № 34н);
- Приказом Минфина России от 04.10.2023 № 157н Об утверждении ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская финансовая отчетность»;
- Федеральными стандартами бухгалтерского учета, в том числе ПБУ, утвержденные не ранее 01.10.1998;
- Планом счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкция по его применению, утвержденные Приказом Минфина России от 31.10.2000 № 94н.

Бухгалтерская отчетность сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности. При формировании бухгалтерской отчетности Общество не допускало отступления от правил бухгалтерского учета и отчетности.

Допущение непрерывности деятельности

При формировании учетной политики Общества предполагалось, что Общество будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем и у него отсутствуют намерения и необходимость реорганизации, ликвидации или существенного сокращения деятельности и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке (допущение непрерывности деятельности).

Способы оценки имущества

Оценка имущества и обязательств производится для их отражения в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности в денежном выражении.

Оценка имущества осуществляется следующим образом:

- приобретенного за плату - путем суммирования фактически произведенных расходов на его покупку;
- полученного безвозмездно - по рыночной стоимости на дату оприходования;

Начисление амортизации основных средств и нематериальных активов производится независимо от результатов хозяйственной деятельности Общества в отчетном периоде.

Основные средства (ОС)

Учет основных средств (далее - ОС) и капитальных вложений ведется в соответствии с Федеральными стандартами бухгалтерского учета 6/2020 «Основные средства», утвержденным Приказом Минфина России от 17.09.2020 № 204н.

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.

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 10 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. Порядок компенсации затрат, связанных с произведенными улучшениями предмета аренды, определяется по договоренности с арендодателем. По действующим договорам аренды компенсация улучшений не предусмотрена.

Срок полезного использования для объектов основных средств 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, эксплуатировавшихся 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.

Ликвидационная стоимость объектов основных средств определяется как сумма, которую можно выручить за основное средство по истечении его СПИ, кроме затрат на выбытие

В учете выделяются следующие группы однородных объектов ОС:

Группа основных средств	Способ начисления амортизации	Способ оценки
Арендованные помещения	Линейный способ	По первоначальной стоимости
Машины и оборудование	Линейный способ	По первоначальной стоимости
Транспортные средства	Линейный способ	По первоначальной стоимости
Офисное оборудование	Линейный способ	По переоцененной стоимости

Списание ОС с учета

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. Финансовый результат от выбытия ОС формируется на счете учета расчетов с покупателем, а затем относится на счет учета прочих доходов и расходов.

Материально-производственные запасы

Учет сырья и материалов (далее - материалы) ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 5/2019 «Запасы», утвержденным Приказом Минфина России от 15.11.2019 № 180н.

Организация не применяет ФСБУ 5/2019 «Запасы» в отношении запасов, предназначенных для управленческих нужд. Затраты, подлежащие включению в стоимость таких запасов согласно данному ФСБУ, учитываются в расходах периода, в котором они понесены. ТЗР, понесенные в связи с приобретением материалов с разными наименованиями, распределяются пропорционально стоимости приобретения этих материалов.

Единицей бухгалтерского учета материалов является номенклатурный номер.

При отпуске материалов в производство и ином выбытии их оценка производится организацией по средней себестоимости. Последняя определяется исходя из средней за период фактической себестоимости (взвешенная оценка), в расчет которой включаются количество и стоимость материалов на начало периода и все поступления за период. В качестве расчетного периода установлен месяц.

Учет товаров ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 5/2019 «Запасы», утвержденным Приказом Минфина России 15.11.2019 № 180н.

Товары учитываются организацией по фактической себестоимости, в которую включаются затраты, связанные с их приобретением (кроме затрат на заготовку и доставку до центральных складов (баз), производимых до момента передачи товаров в продажу).

Единицей бухгалтерского учета товаров является номенклатурный номер.

При отпуске товаров их оценка производится организацией по средней себестоимости. Последняя определяется исходя из средней за период фактической себестоимости (взвешенная оценка), в расчет которой включаются количество и стоимость товаров на начало периода и все поступления за период. В качестве расчетного периода установлен месяц.

Денежные средства

Определение денежных эквивалентов и составление Отчета о движении денежных средств производятся Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Отчет о движении денежных средств» ПБУ 23/2011, утвержденным Приказом Минфина РФ от 2.02.11. № 11н.

К денежным эквивалентам относятся краткосрочные (до трех месяцев) высоколиквидные финансовые инструменты, подверженные незначительному риску изменения стоимости.

В случае соответствия указанным критериям в отчете о движении денежных средств в качестве денежных эквивалентов организации, в частности, указываются:

- депозиты до востребования;
- векселя крупных стабильных банков (в том числе беспроцентные).

Денежные потоки организации классифицируются в зависимости от характера операций, с которыми они связаны, а также от того, каким образом информация о них используется для принятия решений пользователями бухгалтерской отчетности организации. Денежные потоки организации подразделяются на денежные потоки от текущих, инвестиционных и финансовых операций.

Денежные потоки организации от операций, связанных с осуществлением обычной деятельности организации, приносящей выручку, классифицируются как денежные потоки от текущих операций. Денежные потоки от текущих операций, как правило, связаны с формированием прибыли (убытка) организации от продаж. Информация о денежных потоках от текущих операций показывает пользователям бухгалтерской отчетности организации уровень обеспеченности организации денежными средствами, достаточными для погашения кредитов, поддержания деятельности организации на уровне существующих объемов производства, выплаты дивидендов и новых инвестиций без привлечения внешних источников финансирования. Информация о составе денежных потоков от текущих операций в предыдущих периодах в сочетании с другой информацией, представляемой в бухгалтерской отчетности организации, обеспечивает основу для прогнозирования будущих денежных потоков от текущих операций.

Денежные потоки по финансовым вложениям, приобретаемым с целью их перепродажи в краткосрочной перспективе, относятся к денежным потокам от текущих операций. Под краткосрочной перспективой понимается срок, не превышающий трех месяцев с момента приобретения финансовых вложений.

Платежи организации в связи с приобретением, созданием, улучшением, восстановлением незначительных активов стоимостью менее установленного лимита, не признаваемых в составе ОС, представляются в отчете о движении денежных средств в составе денежных потоков от инвестиционных операций.

Для целей составления отчета о движении денежных средств величина денежных потоков в иностранной валюте пересчитывается в рубли по официальному курсу этой иностранной валюты к рублю, устанавливаемому Центральным банком Российской Федерации на дату осуществления или поступления платежа. При незначительном изменении официального курса иностранной валюты к рублю, устанавливаемого Центральным банком Российской Федерации (ЦБ РФ), пересчет в рубли, связанный с совершением большого числа однородных операций в такой иностранной валюте, может производиться по среднему курсу, исчисленному за месяц или более короткий период.

В случае если незамедлительно после поступления в иностранной валюте Общество в рамках своей обычной деятельности меняет полученную сумму иностранной валюты на рубли, то денежный поток отражается в отчете о движении денежных средств в сумме фактически полученных рублей без промежуточного пересчета иностранной валюты в рубли. В случае если незадолго до платежа в иностранной валюте Общество в рамках своей обычной деятельности меняет рубли на необходимую сумму иностранной валюты, то денежный поток отражается в отчете о движении денежных средств в сумме фактически уплаченных рублей без промежуточного пересчета иностранной валюты в рубли.

Остатки денежных средств и денежных эквивалентов в иностранной валюте на начало и конец отчетного периода отражаются в отчете о движении денежных средств в рублях в сумме, которая определяется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте" (ПБУ 3/2006). Разница, возникающая в связи с пересчетом денежных потоков Общества и остатков денежных средств и денежных эквивалентов в иностранной валюте по курсам на разные даты, отражается в отчете о движении денежных средств отдельно от текущих, инвестиционных и финансовых денежных потоков организации как влияние изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю.

Каждый существенный вид поступлений в организацию денежных средств и (или) денежных эквивалентов отражается в отчете о движении денежных средств отдельно от платежей организации, денежные потоки отражаются в отчете о движении денежных средств свернуто в случаях, когда они характеризуют не столько деятельность организации, сколько деятельность ее контрагентов, и (или) когда поступления от одних лиц обуславливают соответствующие выплаты другим лицам. Денежные потоки отражаются в отчете о движении денежных средств свернуто в случаях, когда они отличаются быстрым оборотом, большими суммами и короткими сроками возврата.

Доходы

Учет выручки и прочих доходов ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99, утвержденным Приказом Минфина РФ от 06.05.99. № 32н.

Выручка принимается к бухгалтерскому учету в сумме, исчисленной в денежном выражении, равной величине поступления денежных средств и иного имущества и (или) величине дебиторской задолженности (с учетом положений п. 3 ПБУ 9/99 «Доходы организации»). Если величина поступления покрывает лишь часть выручки, то выручка, принимаемая к бухгалтерскому учету, определяется как сумма поступления и дебиторской задолженности (в части, не покрытой поступлением).

- Поступления, признаваемые доходами от обычных видов деятельности организации - это доходы от реализации покупных товаров, оказание маркетинговых услуг, услуги шефмонтажа. Готовность работ, услуг определяется на основании подписанных клиентом актов выполненных работ.
- Поступления, признаваемые прочими доходами организации - это положительная курсовая разница, безвозмездно полученное имущество, отклонения курса продажи (покупки) иностранной валюты от официального курса, проценты к получению.

Выручка признается Обществом в бухгалтерском учете при одновременном выполнении следующих условий:

- организация имеет право на получение этой выручки, вытекающее из конкретного договора или подтвержденное иным соответствующим образом;
- сумма выручки может быть определена;

- имеется уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод; уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод организации, имеется в случае, когда организация получила в оплату актив либо отсутствует неопределенность в отношении получения актива
- право собственности (владения, пользования и распоряжения) на продукцию (товар) перешло от организации к покупателю или работа принята заказчиком (услуга оказана);
- расходы, которые произведены или будут произведены в связи с этой операцией, могут быть определены.

Расходы

Учет расходов ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/99, утвержденным Приказом Минфина РФ от 06.05.99. № 33н.

Перечень расходов, признаваемых расходами от обычных видов деятельности организации: амортизация, аренда помещений, добровольное личное страхование, предусматривающее оплату страховщиками медицинских расходов, имущественные налоги, командировочные расходы, лизинг, материальные расходы, налоги и сборы, оплата труда, программное обеспечение, прочие расходы, расходы на автомобиль, страховые взносы, таможенное оформление, услуги связи.

Расходы, признаваемые прочими расходами: расходы, связанные с безвозмездным получением имущества, работ, услуг или имущественных прав, доходы (расходы), связанные с продажей (покупкой) валюты, курсовые разницы, налоги и сборы, не уменьшающие налог на прибыль, отклонения курса продажи (покупки) иностранной валюты от официального курса, проценты к получению (уплате), прочие внереализационные доходы (расходы), прочие внереализационные доходы (расходы), расходы на услуги банков, списание дебиторской (кредиторской) задолженности, штрафы, пени и неустойки к получению (уплате).

Порядок признания управленческих расходов:

- расходы признаются в том отчетном периоде, в котором они имели место, независимо от времени фактической выплаты денежных средств и иной формы осуществления,
- расходы раскрываются в Отчете о Финансовых результатах отдельной строкой.

Порядок признания коммерческих расходов:

- расходы признаются в том отчетном периоде, в котором они имели место, независимо от времени фактической выплаты денежных средств и иной формы осуществления,
- расходы раскрываются в Отчете о Финансовых результатах отдельной строкой.

Финансовые вложения

Учет финансовых вложений ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет финансовых вложений» ПБУ 19/02, утвержденным Приказом Минфина России от 10.12.2002 № 126н. Единицей учета финансовых вложений в виде вкладов в уставный капитал других организаций является российский рубль.

Проверка на обесценение финансовых вложений, текущая рыночная стоимость которых не определяется, проводится ежегодно по состоянию на 31 декабря отчетного года, а также на отчетные даты промежуточной бухгалтерской отчетности при наличии признаков обесценения.

При выбытии ценных бумаг, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, их стоимость определяется по первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений.

Резервы по сомнительным долгам

Выявление сомнительной дебиторской задолженности

Проверка дебиторской задолженности на предмет необходимости создания (корректировки) резерва по сомнительным долгам осуществляется на конец каждого отчетного периода. Проверке подлежит дебиторская задолженность юридических и физических лиц, возникшая по любым основаниям.

При квалификации задолженности в качестве сомнительной учитываются следующие обстоятельства:

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

Если имеется информация, с высокой степенью надежности подтверждающая отсутствие возможности исполнения обязательства должником, задолженность признается сомнительной независимо от наличия и периода просрочки и иных обстоятельств. Решение о создании резерва в таком случае утверждается руководителем организации. Если на отчетную дату у организации имеется уверенность в погашении конкретной просроченной дебиторской задолженности, то задолженность не признается сомнительной и резерв по ней не создается. Соответствующее решение утверждается руководителем организации.

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

Займы и кредиты. Расходы по займам и кредитам

Учет расходов по обязательствам в виде полученных займов и кредитов ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет расходов по займам и кредитам» ПБУ 15/2008, утвержденным Приказом Минфина России от 06.10.2008 № 107н.

Дополнительные расходы по займам (кредитам) включаются в состав прочих расходов в момент их возникновения.

Оценочные обязательства

Учет оценочных обязательств ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» ПБУ 8/2010, утвержденным Приказом Минфина России от 13.12.2010 № 167н.

- Организация признает оценочные обязательства по предстоящей выплате вознаграждений работникам по итогам работы за год.
- Организация признает оценочные обязательства в отношении выданных покупателям (заказчикам) гарантий.
- Организация признает оценочные обязательства по премиям (провизионам)
- Организация признает оценочные обязательства по шефмонтажу оборудования.
- Если предполагаемый срок исполнения оценочного обязательства превышает 12 месяцев, оно оценивается по стоимости, определяемой путем дисконтирования его величины.

Аренда (лизинг)

Учет аренды ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды», утвержденным Приказом Минфина России от 16.10.2018 № 208н.

- характер арендной деятельности - финансовая аренда не является основным видом деятельности организации;
- основание и порядок расчета процентной ставки. В частности, применение фактической ставки дисконтирования или, если первоначальная дисконтированная стоимость обязательства не может быть определена прямым путем, применяемый организацией порядок определения ставки дисконтирования.

В случае если первоначальная дисконтированная стоимость актива или обязательства может быть определена прямым путем, организация применяет фактическую ставку дисконтирования. Под фактической ставкой дисконтирования понимается процентная ставка, применение которой приводит подлежащие уплате или получению в будущем денежные суммы к первоначальной дисконтированной стоимости актива или обязательства, определенной прямым путем. При этом определение первоначальной дисконтированной стоимости актива или обязательства прямым путем означает ее определение непосредственно на основе условий и обстоятельств заключения соответствующей сделки без применения процедуры дисконтирования.

Стоимость права пользования активом 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 арендных 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.

Организация использует право не признавать предмет аренды в качестве права пользования активом и обязательство по аренде, если:

- срок аренды не превышает 12 месяцев на дату предоставления предмета аренды. Решение об использовании этого права по каждой группе однородных по характеру и способу использования предметов аренды, в отношении которых выполняются указанные ниже условия, закрепляется отдельным приказом руководителя;
- рыночная стоимость предмета аренды без учета износа (то есть стоимость аналогичного нового объекта) не превышает 300 000 руб. и при этом арендатор имеет возможность получать экономические выгоды от предмета аренды преимущественно независимо от других активов. Решение об использовании этого права по каждому предмету аренды, в отношении которого выполняются указанные ниже условия, принимается отдельно и закрепляется отдельным приказом руководителя.

Право используется, если одновременно выполняются следующие условия:

- договором не предусмотрен переход права собственности на предмет аренды к арендатору (а также отсутствует возможность выкупа арендатором предмета аренды по цене значительно ниже его справедливой стоимости на дату выкупа);
- не предполагается предоставление предмета аренды в субаренду.

Если организация принимает решение не признавать право пользования активом и обязательство по аренде, то арендные платежи она учитывает в качестве расхода равномерно в течение срока действия договора аренды.

Активы, обязательства, доходы, расходы, выраженные в иностранной валюте

Учет активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте, и курсовых разниц ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте» (ПБУ 3/2006), утвержденным Приказом Минфина России от 27.11.2006 № 154н.

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

Пересчет по среднему курсу за период не производится.

Пересчет стоимости денежных средств на банковских счетах, выраженной в иностранной валюте, в рубли производится только на дату совершения операции в иностранной валюте, а также на отчетную дату. По мере изменения курса пересчет не производится.

Курсы валют:

Валюта	на 31 декабря 2025 г., руб.	на 31 декабря 2024 г., руб.	31 декабря 2023 г., руб.
1 Евро	92,0938	106,1028	99,1919

Займы и кредиты

Учет расходов по займам и кредитам ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет расходов по займам и кредитам» ПБУ 15/2008, утвержденным Приказом Минфина РФ от 06.10.08. № 107н.

Дополнительные расходы по займам списываются в полной сумме в отчетном периоде, в котором были произведены указанные расходы;

3. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

В отчетном году первоначальная стоимость основных средств группы «Арендованные офисные здания», в которой они приняты к бухгалтерскому учету, подвергалась изменению в связи с ростом ставки рефинансирования, в связи с изменением срока полезного использования, а также в связи с изменениями в части налогообложения контрагентов на УСН. Основных средств, переданных в залог, в Обществе не имеется. Остаточная стоимость основных средств представлена в приложении №1 к Пояснениям пояснительной информации к бухгалтерской отчетности ООО «ПЕТКУС Руссланд» за 2025 год.

Группы ОС	Стоимость на 31.12.2024	Поступление	Выбытие	Амортизация	Стоимость на 31.12.2025
Офисное оборудование	786	0	(84)	(321)	381
Машины и оборудование	15 553	14 388	0	(8 627)	21 314
Транспортные средства	44 992	0	0	(13 398)	31 594
Арендованные офисные здания	35 153	50 497	(14 728)	(13 632)	57 290
ИТОГО	96 484	64 885	(14 812)	(35 978)	110 578

4. ЗАПАСЫ

Данные по запасам приведены в таблице ниже, наличие на начало и конец отчетного периода и движение в течение отчетного периода запасов представлено в пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах – Приложение № 1, Таблица 6.1. «Наличие и движение запасов», Таблица 6.2. «Запасы, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав».

Вид запаса	31.12.2025	31.12.2024	31.12.2023
Товары	323 117	421 237	338 913
Материалы	77	1 097	1 142
Остаток транспортных расходов	647	346	504
Товары, переданные на ответственное хранение	32 857	29 347	
Итого:	356 699	452 027	340 559

5. ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Наличие на начало и конец отчетного периода дебиторской задолженности:

Наименование показателя	Период	На начало периода		На конец периода	
		по условиям договора	резерв по сомнительным долгам	по условиям договора	резерв по сомнительным долгам
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	За 2025 г.	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	За 2025 г.	154 945	(18 160)	184 489	(4 078)
	За 2024 г.	564 317	(569)	154 945	(18 160)
Итого	За 2025 г.	154 945	(18 160)	184 489	(4 078)
	За 2024 г.	564 317	(569)	154 945	(18 160)

6. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ДЕНЕЖНЫЕ ЭКВИВАЛЕНТЫ

Сумма денежных средств и денежных эквивалентов, отраженных в Бухгалтерском балансе и Отчете о движении денежных средств, представлена ниже:

Описание	31.12.2025	31.12.2024	31.12.2023
Денежные средства в кассе и на банковских счетах - рубли	5 290	6 434	110 919
Краткосрочные депозиты - рубли	20 000	70 000	
Денежные средства в кассе и на банковских счетах – валюты	121 427	51 128	110 881
Итого отражено в Бухгалтерском балансе	146 718	127 562	221 800
Итого отражено в Отчете о движении денежных средств	146 718	127 562	221 800

7. ПРОЧИЕ АКТИВЫ

Виды активов	31.12.2025 г.		31.12.2024 г.		31.12.2023 г.	
	Внеоборотные	Оборотные	Внеоборотные	Оборотные	Внеоборотные	Оборотные
Расходы будущих периодов		161		1 381		1 640
Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям		11		8		0
Отложенные налоговые активы	18 758		14 726		5 115	
Итого	18 758	172	14 726	1 389	5 115	1 640

8. КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Информация о наличии на начало и конец отчетного периода кредиторской задолженности:

Наименование показателя	Период	На начало периода	На конец периода
Долгосрочные обязательства - всего	За 2025 г.	25 869	36 257
	За 2024 г.	6 604	25 869
Краткосрочные обязательства - всего	За 2025 г.	267 048	328 616
	За 2024 г.	844 856	267 048
Итого	За 2025 г.	292 917	364 873
	За 2024 г.	851 460	292 917

9. ДОХОДЫ И РАСХОДЫ ОТ ОБЫЧНЫХ ВИДОВ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Информация о выручке (нетто) от продажи товаров, продукции, работ, услуг (за минусом НДС, акцизов и аналогичных обязательных платежей), себестоимости проданных товаров, продукции, работ, услуг, а также коммерческих и управленческих расходах представлена ниже:

Виды деятельности	2025 год			2024 год		
	Выручка	Себестоимость продаж	Валовая прибыль/ (убыток)	Выручка	Себестоимость продаж	Валовая прибыль/ (убыток)
Реализация работ, услуг	74 051	(50 584)	23 467	58 865	0	58 865
Реализация товаров	712 103	(544 948)	167 155	1 927 681	(1 518 413)	409 268
ВСЕГО	786 154	(574 235)	190 622	1 986 546	(1 518 413)	468 133

Расходы по оказанным работам и услугам в 2024 году включены в состав административных расходов, так как выделить точную сумму расходов не представляется возможным.

10. РАСЧЕТЫ ПО НАЛОГУ НА ПРИБЫЛЬ

Сумма расхода по налогу на прибыль составила в отчетном периоде 30 640 тыс. руб. (37 238 тыс. руб. в 2024 году).

На величину расхода по налогу на прибыль оказали влияние:

- текущий налог на прибыль, рассчитанный по данным налоговой декларации;
- отложенный налог на прибыль в сумме
- прибыль до налогообложения.

Исходя из полученной прибыли до налогообложения и ставки налога на прибыль 25%, рассчитан условный расход по налогу на прибыль в сумме 34 911 тыс. руб. (33 411 тыс. руб. в 2024 году). Постоянный налоговый расход (доход), оказавший влияние на расход (доход) по налогу на прибыль, в отчетном периоде составил 4 279 тыс. руб. (за 2024 год составил (3 789) тыс. руб.).

Отложенные налоги учитываются Компанией в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Учет расчетов по налогу на прибыль" ПБУ 18/02, утвержденным Приказом Министерства финансов РФ от 19 ноября 2002 г. № 114н.

Показатели	2025 г.	2024 г.
Прибыль (убыток) до налогообложения	139 642	167 055
Ставка налога на прибыль, %	25	20
Отложенный налоговый актив на начало периода	14 726	5 115
Отложенное налоговое обязательство на начало периода	14 914	6 493
Отложенный налоговый актив на конец периода	18 758	14 726
Отложенное налоговое обязательство на конец периода	18 601	14 914
Отложенный налог за отчетный период	346	1 190
Текущий налог на прибыль	(30 986)	(38 428)
Расход по налогу за отчетный период	(30 640)	(37 238)
Условный расход по налогу на прибыль	(34 911)	(33 411)
Постоянный налоговый расход (доход)	4 279	(3 789)
Прочее	(31 074)	
Чистая прибыль	77 928	129 820

11. ИНФОРМАЦИЯ О РИСКАХ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Управление рисками Общества в 2025 году по сравнению с 2024 годом существенно не изменилось. В 2025 году российская экономика продолжает находиться под санкциями, введенными против России некоторыми странами. Руководство Компании считает, что оно предпринимает надлежащие меры по поддержанию экономической устойчивости Компании в текущих условиях и снижению ожидаемого отрицательного влияния. С учетом информации, доступной на данный момент, возможное влияние названных событий на деятельность Общества и на экономику Российской Федерации в целом не поддается прогнозу. Как следствие, возможность выполнить расчетную оценку финансового влияния названных событий на деятельность Общества с достаточной степенью надежности в краткосрочной перспективе отсутствует. Общество осуществляет регулярный анализ тенденций российской и мировой экономик, и оценивает их влияние на деятельность Общества с целью принятия

своевременных мер.

12. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

Существенное снижение курса рубля негативно повлияет на способность Общества конкурировать на рынке, так как продажные цены напрямую зависят от закупочных. Тем не менее, высокое качество оборудования ПЕТКУС, а также предоставление комплексных сервисных услуг, позволит удержать основных клиентов, несмотря на некоторое удорожание итоговой стоимости продукции в рублях. Более того, в некоторых сегментах, в частности, оборудование для семеноводства, на рынке нет локальных производителей специфического оборудования, а иностранные производители не обладают на территории России такой же развитой структурой по сбыту и сервису, которая есть у Общества, что дает неоспоримые конкурентные преимущества Обществу.

Руководство Общества принимает во внимание следующие факторы:

- лидирующее положение группы PETHUS на мировом рынке производства оборудования для семеноводства и снижение конкурентной борьбы на соответствующем российском рынке;
- государственную программу по поддержке семеноводства;
- положительную динамику портфеля заказов в период после отчетной даты;

и считает, что у Общества отсутствует существенная неопределенность в отношении его способности продолжать свою деятельность непрерывно.

13. ПРОЧЕЕ

Приложения № 1-5 являются неотъемлемой частью данных пояснений к бухгалтерской (финансовой) отчетности ООО «Петкус Руссланд» за 2025 год, а именно:

- Основные средства
- Финансовые вложения
- Запасы
- Расходы по обычным видам деятельности

Руководитель

Шнейдер Александр

31 марта 2026 года.