

ПОЯСНЕНИЯ
к годовой бухгалтерской отчетности ООО «РУСПЭТ» за 2025г.

1. Общие сведения.

1.1. Данные о хозяйственной деятельности ООО «РУСПЭТ» (далее Общество).

Полное наименование: **ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ «РУСПЭТ»;**

Сокращенное наименование: **ООО «РУСПЭТ»;**

Юридический адрес: 295010, РК, г. Симферополь, ул. Ковыльная, д. 70, кв. 84;

Общество было зарегистрировано 19.05.2014г. (внесены сведения в ЕГРЮЛ).

Общество является участником Свободной экономической зоны Республики Крым, Договор № 1018/17 от 27.07.2017г, Свидетельство № Д08и-960 от 31.07.2017 А № 002268.

ООО «РУСПЭТ» в 2025г. осуществляло следующие основные виды деятельности:

- 46.90 Торговля оптовая неспециализированная.

Среднегодовая численность сотрудников списочного состава Общества за 2025г. составила: 23 чел.

Ключевой персонал:

Тищенко Владимир Александрович – Генеральный директор

Жуков Дмитрий Викторович – Главный бухгалтер

Участником Общества является:

Участник	31 декабря 2024г. ,%	31 декабря 2023г.,%
Тищенко Владимир Александрович	100	100

2. Основа подготовки бухгалтерской отчетности и организации бухгалтерского учета.

Первоначальная отчетность была подписана 31.03.2026г.

Бухгалтерская отчетность подготовлена в связи с раскрытием необходимой информация в соответствии ПБУ 4/99 «Бухгалтерская отчетность организации».

Концептуальной основой составления бухгалтерской отчетности приняты российские правила составления.

Информация о проведенной инвентаризации приведена в таблице:

Объект учета	Дата, на которую проведена инвентаризация	примечания
Основные средства, в т.ч. :	31.12.2025г	Приказ №1 ОС от 30.11.2025г.
- собственные		
- арендованные		
Покупные товары и товары отгруженные	31.12.2025г	Приказ №1 от 30.11.2025г.
Денежные средства, денежные документы, ценности, бланки строгой отч-ти	31.12.2025г	Приказ №2 от 30.11.2025.
Финансовые вложения	31.12.2025г	Приказ №3
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	31.12.2025г	

Расчеты с покупателями и заказчиками	31.12.2025г	от 30.11.2025г.
Расчеты с бюджетом	31.12.2025г	
Расчеты с внебюджетными фондами	31.12.2025г	

Результаты инвентаризации, следующие:
- оприходованы излишки (доходы: 157 540,26 руб).

3. Основы составления отчетности и краткое изложение существенных элементов учетной политики, использованных Обществом при подготовке годовой бухгалтерской отчетности за 2025г.

Основы составления отчетности

Бухгалтерская отчетность сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности:

- Федерального закона «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011 №402-ФЗ,
- «Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации», утвержденного Приказом Минфина России от 29.07.1998 № 34н,
- Положений по бухгалтерскому учету, Федеральных стандартов бухгалтерского учета и иных нормативных актов, входящих в систему регулирования бухгалтерского учета и отчетности организаций в Российской Федерации,
- Приказа Минфина России от 02.07.2010г. № 66н «О формах бухгалтерской отчетности организаций»,
- Приказа Общества «Об учетной политике для целей бухгалтерского учета» № 1 от 13.01.2025г.

Числовые показатели бухгалтерской отчетности представлены в тысячах рублей.

Годовая бухгалтерская отчетность состоит из бухгалтерского баланса по состоянию на 31.12.2025г., отчета о финансовых результатах за 2025г., приложений к балансу и отчету о финансовых результатах (отчет об изменениях капитала, отчет о движении денежных средств) за 2025 г. и Пояснений в текстовом и виде.

Отчетным годом является календарный год – с 01.01.2025 по 31.12.2025.

Активы и обязательства Общества отражаются в бухгалтерском балансе в качестве краткосрочных или долгосрочных, в зависимости от срока обращения (погашения). Активы и обязательства представляются как краткосрочные, если срок обращения (погашения) по ним составляет не более 12 месяцев после отчетной даты. Все остальные активы и обязательства представляются как долгосрочные.

Показатели об отдельных активах, обязательствах, доходах, расходах и хозяйственных операциях приводятся в бухгалтерской отчетности обособленно в случае их существенности. Существенной признается сумма, отношение которой к общему итогу соответствующих данных за отчетный год составляет не менее 10%.

Ниже описаны существенные положения учетной политики.

3.1. Нематериальные активы.

Учет нематериальных активов (НМА) ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета «Учет нематериальных активов» (ФСБУ 14/2022), утвержденным Приказом Минфина России от 30.05.2022 № 86н.

Общество выделяет следующие виды и группы нематериальных активов для целей бухгалтерского учета

ВИДЫ: произведения науки, литературы и искусства; программы для электронных вычислительных машин; базы данных; изобретения; полезные модели; промышленные

образцы; секреты производства (ноу-хау); лицензии и разрешения; товарные знаки и иные средства индивидуализации.

ГРУППЫ: группа "Произведения", включающая произведения науки, литературы и искусства, научные книги и статьи, аудиовизуальные произведения, произведения дизайна, прочие аналогичные произведения; группа "Программы для ЭВМ и базы данных", включающая программы для ЭВМ и прочих электронных устройств, базы данных; прочие объекты НМА одного вида, не указанные выше включаются, в собственную группу.

(Основание: п. 12 ФСБУ 14/2022 "Нематериальные активы" (утв. Приказом Минфина России от 30.05.2022 N 86н)

Фактические затраты, связанные с осуществлением капитальных вложений в несколько объектов нематериальных активов, распределяются между ними пропорционально прямым затратам, непосредственно связанным с конкретным объектом нематериальных активов.

(п. п. 14.1 ФСБУ 26/2020 "Капитальные вложения" (утв. Приказом Минфина России от 17.09.2020 N 204н).

Общество не проверяет нематериальные активы на обесценение.

Переоценка НМА не производится.

ФСБУ 14/2022 применяется перспективно (только в отношении фактов хозяйственной жизни,

имевших место после начала применения стандарта, без изменения сформированных ранее данных бухгалтерского учета).

Выбор способа начисления амортизации по каждому объекту НМА производится индивидуально исходя из расчета ожидаемого поступления будущих экономических выгод от использования этого НМА. Если такой расчет невозможно осуществить достоверно, амортизация по объекту НМА начисляется линейным способом.

По тем же правилам способ амортизации каждого объекта НМА ежегодно проверяется на необходимость его уточнения.

3.2. Основные средства и капвложения. Аренда.

Учет основных средств (далее - ОС) и капитальных вложений ведется в соответствии с Федеральными стандартами бухгалтерского учета 6/2020 "Основные средства" и 26/2020 "Капитальные вложения", утвержденными Приказом Минфина России от 17.09.2020 № 204н.

Принятие ОС к учету

Объекты основных средств по всем группам оцениваются в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости, переоценка не производится.

(Основание: пункт 13 ФСБУ 6/2020).

Актив, удовлетворяющий условиям п. 4 ФСБУ 6/2020, относится к объектам ОС, если его стоимость больше 100 000 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.

(Основание: п. 5 ФСБУ 6/2020, Письмо Минфина России от 25.08.2021 N 07-01-09/68312)

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

(Основание: п. 5 ФСБУ 6/2020)

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.

(Основание: п. 10 ФСБУ 6/2020)

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.

(Основание: п. 7 ФСБУ 6/2020, п. 7.1 ПБУ 1/2008, п. 10 ФСБУ 25/2018)

Срок полезного использования ОС

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

(Основание: п. 8 ФСБУ 6/2020)

Ожидаемый период эксплуатации объекта с учетом производительности или мощности определяется на основании профессионального суждения, с привлечением инженерно-технических работников, исходя из ожидаемого срока получения экономических выгод от использования актива.

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 10 % соответственно от стоимости и срока полезного использования объекта в целом.

(Основание: п. 10 ФСБУ 6/2020)

В учете выделяются следующие группы однородных объектов ОС:

- земельные участки;
- объекты природопользования;
- здания;
- сооружения;
- производственное оборудование;
- транспортные средства;
- компьютерная и прочая офисная техника;
- мебель.

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

(Основание: п. 38 ФСБУ 6/2020)

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

(Основание: п. 17 ФСБУ 26/2020)

Амортизация ОС

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.

(Основание: п. 33 ФСБУ 6/2020)

По всем объектам ОС, за исключением ОС, которые не подлежат амортизации, амортизация начисляется линейным способом.

(Основание: п. 35 ФСБУ 6/2020)

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.

Оценка их признается 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.

(Основание: п. 7.1 ПБУ 1/2008)

Учет при получении имущества в аренду

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.

(Основание: п. п. 10, 17, 18 ФСБУ 25/2018)

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

(Основание: п. 15 ФСБУ 25/2018, Рекомендация БМЦ N P-133/2021-ОК ЛИЗИНГ)

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

(Основание: п. 15 IFRS 16, п. 6 Рекомендации БМЦ P-130/2021-ОК Лизинг "Арендный и неарендный компоненты договора")

3.3. 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.

3.3.1. Учет приобретения материалов

Затраты на приобретение материалов, включая транспортно-заготовительные расходы (ТЗР), отражаются непосредственно на счете 10 "Материалы", формируя фактическую себестоимость материалов. Счета 15 "Заготовление и приобретение материальных ценностей" и 16 "Отклонение в стоимости материальных ценностей" не используются, учетные цены не применяются.

(Основание: п. 9 ФСБУ 5/2019)

3.3.2. ТЗР, понесенные в связи с приобретением материалов с разными наименованиями, распределяются пропорционально стоимости приобретения этих материалов.

(Основание: п. 7.1 ПБУ 1/2008)

3.3.3. Единицей бухгалтерского учета материалов является номенклатурный номер.

(Основание: п. 6 ФСБУ 5/2019)

3.3.4 Учет списания материалов

При отпуске материалов в производство и ином выбытии их оценка производится 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.

(Основание: пп. "б" п. 36, п. 39 ФСБУ 5/2019)

Для обеспечения контроля за сохранностью инструментов, инвентаря, спецодежды, спецоснастки, тары и т.д. стоимость таких материалов после их передачи в производство (эксплуатацию) принимается на забалансовый учет.

(Основание: п. 8 ФСБУ 5/2019)

3.3.5. Тара и тарные материалы учитываются по фактической себестоимости на счете 10 "Материалы", субсчет "Тара и тарные материалы", учетные цены не применяются.

3.3.6. Долгосрочные активы к продаже отражаются в учете на счете 41 "Товары", с обособлением в аналитическом учете. Обособление осуществляется путем отражения таких активов на отдельном субсчете, открытом к этому счету, и предусмотренном Рабочим планом счетов.

3.3.7. Товары принимаются к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости. Фактической себестоимостью товаров, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат на приобретение, за исключением НДС и акцизов (кроме случаев, предусмотренных законодательством РФ).

К фактическим затратам на приобретение товаров относятся:

- суммы, уплачиваемые в соответствии с договором поставщику (продавцу), с учетом предоставленной на момент приобретения скидки;
- таможенные пошлины;
- невозмещаемые налоги, уплачиваемые в связи с приобретением товаров;
- затраты на доставку, сортировку, фасовку, комплектацию и разуконплектацию товаров, осуществленные при их приобретении;
- расходы на страхование товаров;

- иные затраты, непосредственно связанные с приобретением товаров.

Под иными затратами, непосредственно связанными с приобретением товаров, понимаются затраты, которые не были бы понесены Обществом, если бы не приобретались соответствующие товары.

Затраты на хранение, сортировку, фасовку, комплектацию и разуконплектацию товаров, возникающие после их принятия к учету, не изменяют фактическую себестоимость товаров и относятся к расходам на продажу.

Многооборотная тара, полученная от поставщика и подлежащая возврату, учитывается на счете 41 "Товары", субсчет 41-3 "Тара под товаром и порожня", по залоговой цене.

(Основание: п. 4 ПБУ 1/2008, п. 10.1 ПБУ 16/02)

Общество создаёт резерв под обесценение в случае заключения договора на продажу товаров или готовой продукции по цене ниже их балансовой стоимости, выручка по которому ещё не признана. Резерв создается на разницу в размере превышения фактической себестоимости запасов и ценой их продажи.

(Основание: Рекомендация Фонда "НРБУ "БМЦ" Р-19/2011-КпР)

Величина восстановления резерва под обесценение запасов относится на уменьшение суммы расходов, признанных в этом же периоде в связи с продажей запасов.

(Основание: п. 31 ФСБУ 5/2019)

Если чистая стоимость продажи материалов, под снижение стоимости которых ранее был создан резерв, увеличивается, то соответствующая часть резерва относится на прочие доходы текущего отчетного периода. Основание: пункт 30 ФСБУ 5/2019, пункт 4 ПБУ 21/2008, пункт 7 ПБУ 9/99.

3.4. Дебиторская задолженность.

Оценка дебиторской задолженности производится исходя из ожидаемых поступлений денежных средств и иных активов от покупателей и заказчиков за отгруженную им продукцию, по цене, предусмотренной условиями договоров поставки (купли-продажи).

Общество не создает резервы сомнительных долгов.

3.5. Финансовые инвестиции

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 N 126н.

Единицей бухгалтерского учета финансовых вложений является один выданный заем.

При составлении бухгалтерской отчетности финансовые вложения учитываются в составе краткосрочных, если на отчетную дату предполагается, что они будут погашены (проданы) в течение 12 месяцев после отчетной даты. К краткосрочным финансовым вложениям относятся также долгосрочные выданные займы в части, подлежащей погашению в течение 12 месяцев после отчетной даты. Остальные финансовые вложения являются долгосрочными.

Займы, предоставленные работникам под проценты, учитываются на счете 73 "Расчеты с персоналом по прочим операциям", субсчет 73-1 "Расчеты по предоставленным займам".

Депозитные вклады и сертификаты, признаваемые финансовыми вложениями, учитываются на счете 55, субсчет 55-3 "Депозитные счета".

3.6. Доходы, в т.ч.

Учет доходов ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Доходы организации" ПБУ 9/99, утвержденным Приказом Минфина России от 06.05.1999 N 32н.

К доходам от обычных видов деятельности относится выручка от продажи товаров. Остальные доходы являются прочими доходами.

Общество показывает свернуто в отчете о финансовых результатах прочие доходы в следующих случаях:

- правила бухгалтерского учета предусматривают или не запрещают такое отражение доходов;
- доходы, возникшие в результате одного и того же или аналогичного по характеру факта хозяйственной жизни, не являются существенными для характеристики финансового положения Общества.

В частности, показываются свернуто:

- все курсовые разницы в рамках одного договора;
- прочие доходы от предоставления имущества;
- прочие доходы от выбытия объектов основных средств;

3.7. Расходы, в т.ч.

Учет расходов ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Расходы организации" ПБУ 10/99, утвержденным Приказом Минфина России от 06.05.1999 N 33н.

Расходами по обычным видам деятельности являются расходы, связанные с приобретением и продажей товаров. Остальные расходы считаются прочими расходами.

Расходы, учтенные на счете 44 "Расходы на продажу", ежемесячно списываются в дебет счета 90 "Продажи" в полной сумме. Данные расходы отражаются в отчете о финансовых результатах по строке "Коммерческие расходы".

Общество показывает свернуто в отчете о финансовых результатах прочие расходы в следующих случаях:

- правила бухгалтерского учета предусматривают или не запрещают такое отражение расходов;
- расходы, возникшие в результате одного и того же или аналогичного по характеру факта хозяйственной жизни, не являются существенными для характеристики финансового положения Общества.

В частности, показываются свернуто:

- все положительные курсовые разницы;
- прочие расходы связанные от предоставления имущества в аренду;
- прочие расходы, связанные от выбытия объектов основных средств;

3.8. Учет расходов по займам и кредитам, в т.ч.

Учет расходов по займам и кредитам 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 N 107н.

При составлении бухгалтерской отчетности заемные обязательства (включая сумму основного долга и проценты к уплате) учитываются в составе краткосрочных, если они подлежат погашению в течение 12 месяцев после отчетной даты. В составе краткосрочных заемных обязательств отражаются также заемные обязательства (включая сумму основного долга и проценты к уплате), ранее квалифицированные как долгосрочные, в части, подлежащей погашению в течение 12 месяцев после отчетной даты.

Остальные заемные обязательства отражаются в бухгалтерской отчетности в составе долгосрочных.

Расходы по займам и кредитам отражаются в бухгалтерском учете обособленно от основной суммы обязательства по полученному займу (кредиту) на отдельных субсчетах согласно Рабочему плану счетов.

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

3.9. Денежные средства и их эквиваленты, отражение денежных потоков.

В целях составления отчета о движении денежных средств Общество включает в состав денежных средств денежные эквиваленты, под которыми понимаются краткосрочные высоколиквидные финансовые вложения, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости.

В частности, Общество относит к денежным эквивалентам депозитные вклады в кредитных организациях, выдаваемые по требованию и/или со сроком погашения три месяца и менее, а также высоколиквидные банковские векселя со сроком погашения до трех месяцев. В целях составления бухгалтерского баланса Общество включает эквиваленты денежных средств в состав финансовых вложений.

3.10. Оценочные обязательства

Общество не создает оценочные обязательства в виде резерва отпусков.

3.12. Учет расчетов по налогу на прибыль

Общество не применяет нормы ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль»

4. Изменения в Учетной политике для целей бухгалтерского учета

Учетная политика, утвержденная на 2025 год Приказом №1 от 09.01.2024г. учитывает все изменения действующих стандартов бухгалтерского учета.

В 2025 году хозяйственные операции оформлялись на первичных документах, составленных на унифицированных формах, а при их отсутствии – на самостоятельно разработанных формах первичных учетных документов, порядок проведения инвентаризации имущества не изменялся.

5. Налогообложение.

Интерпретация руководством Общества и принятие управленческих решений по вопросам налогового учета применительно к операциям и деятельности Общества может быть оспорена соответствующими региональными или федеральными органами. Как следствие, налоговые органы могут предъявить претензии по тем методам учета, которые четко не прописаны в законодательстве или допускают двоякое толкование. В результате, могут быть начислены дополнительные налоги, пени и штрафы. Определение сумм претензий по возможным, но не предъявленным искам, а также оценка вероятности неблагоприятного исхода, не представляется возможным. Налоговые проверки могут охватывать три календарных года деятельности, непосредственно предшествующие году проверки.

В тех случаях, когда существуют законодательная неопределенность или нормы, в отношении которых позволительно больше чем один вариант толкования, начисление налогов проводится исходя из оценки руководства Общества на основе анализа информации, которая есть в ее распоряжении, включая судебную практику.

По мнению руководства, по состоянию на 31 декабря 2025г. соответствующие положения законодательства интерпретированы им корректно, и вероятность сохранения положения, в котором находится Общество в связи с налоговым, валютным и таможенным законодательством, является высокой.

В течение 2025 г. Общество находилось на общей системе налогообложения. Согласно ст. 164 НК РФ при реализации товаров применяло ставку НДС в размере 20%.

6. РАСКРЫТИЕ СУЩЕСТВЕННЫХ ПОКАЗАТЕЛЕЙ.

6.1. Нематериальные активы.

Нематериальные активы по состоянию на 31.12.2025г. в Бухгалтерской отчетности отсутствуют.

Общество имеет 1 зарегистрированный в ФИПС товарный знак № 912859, дата государственной регистрации в ФИПС: 20.12.2022г., не имеющий денежной оценки.

Дата истечения срока исключительного права 21.12.2031г.

6.2. Основные средства.

Основные средства на 31 декабря 2025г. представлены следующим образом:

(тыс.руб.)

	Здания	Машины и оборудование (кроме офисного)	Производственный и хозяйственный инвентарь	Приобретение компонентов основных средств	Материалы, переданные на строительство	Итого
На 31.12.2024						
Первоначальная стоимость	3 823	353	342	242	17 667	22 427
Амортизация	(858)	(274)	(128)			(1 260)
Остаточная стоимость	2 965	79	214	242	17 667	21 167
2025 год						0
Поступило	0	0	4 939	0	10 725	15 664
Выбыло				(242)		(242)
Амортизация за период	(32)	(79)	(214)			(325)
на 31.12.2025						0
Первоначальная стоимость	3 823	353	5 281	242	28 392	38 119
Амортизация	(890)	(353)	(342)	(242)		(1 827)
Остаточная стоимость	2 933	0	4 939	0	28 392	36 292

В составе строки 1150 «Основные средства» Обществом учтены, приобретенные объекты основных средств, не введенные в эксплуатацию в сумме 4939 тыс.руб и давальческие материалы, переданные на строительство склада в сумме 10725 тыс.руб.

Объекты основных средств в отчетном периоде не переоценивались.

Объекты недвижимости, принятые в эксплуатацию и фактически используемые, находящиеся в процессе государственной регистрации, в учете не числятся.

6.3. Расходы будущих периодов.

По состоянию на 31.12.2025г. в строке 1190 баланса «Прочие внеоборотные активы» не числятся; в строке 1260 «Прочие оборотные активы» учтена сумма 55 тыс.руб., учтенная на счете 97 «Расходы будущих периодов», которая представляет собой расходы Общества на организацию доступа к базе АвтоТрансИнфо.

6.4. Финансовые вложения.

Резерв под обесценение финансовых вложений не создавался.

Оценка по дисконтированной стоимости не производилась.

Финансовые инвестиции не обременены залогом.

6.4.1. Долгосрочные финансовые вложения.

Долгосрочные финансовые вложения на 31.12.2025г. не числятся

6.4.2. Краткосрочные финансовые вложения.

В составе краткосрочных финвложений (строка 1240 Баланса) числятся предоставленные процентные займы со сроком погашения менее 12 месяцев после отчетной даты:

(тыс.руб.)

Строка баланса	Номер бухгалтерского счета	Описание счета	Сумма на 31.12.2025г
1240	55.03	Депозитные счета	177 938
	58.03	Предоставленные займы	25 100
	Итого:		203 038

В составе финансовых вложений Обществом учтены активы:

- в виде денежных средств, размещенные на брокерском счете по договору на совершение сделок РЕПО в ЮГО-ЗАПАДНЫЙ БАНК ПАО СБЕРБАНК в сумме 177 938 тыс.руб.;
- предоставленные процентные займы юридическим лицам, поименованные в таблице:

Наименование заемщика	Сумма, тыс.руб.
УНИПЛАСТРУС ООО	5 000
ООО «ПЭТ Лайн»	10 000
ПРОМПАК ООО	500
ЭКОПОЛИМЕР ООО	9 600
Итого	25 100

6.5. Запасы.

(тыс.руб)

Номер балансового счета	Описание счета	По состоянию на 31.12.2024г.	По состоянию на 31.12.2025г.	Строка баланса
10.01	Сырье и материалы	1759	0	1210
10.03	Топливо	6	0	
10.06	Прочие материалы	282	0	
10.08	Строительные материалы	527	0	
41.01	Товары на складах	331 722	238 005	
41.05	Товары на складах образцов	43	0	
	Итого:	334 339	238 005	

Материально-производственные запасы, принадлежащие Обществу по состоянию на 31.12.2025г.:

– находящиеся в пути на отчетную дату– отсутствуют;

бесплатно полученные и приобретенные с условием оплаты не денежными средствами в отчетном периоде – отсутствуют.

Резерв под обесценение запасов в отчетном периоде не создавался, ввиду отсутствия выявления превышения фактической (балансовой) стоимости запасов над чистой стоимостью продажи, то есть ввиду отсутствия признаков обесценения.

6.6. Дебиторская задолженность.

Задолженность покупателей и заказчиков определена исходя из цен, установленных договорами между Обществом и покупателями (заказчиками) с учетом НДС.

(тыс.руб)

Строка баланса	Счет БУ	Наименование счета	По состоянию на 31.12.2024г.	По состоянию на 31.12.2025г.
1230	60.01	Расчеты с поставщиками и подрядчиками	1 559	4 777
	60.02	Расчеты по авансам выданным	45 458	1 994
	62.01	Расчеты с покупателями и заказчиками	184 807	178 148
	68 .04.1	Расчеты с бюджетом	8 638	0
	68.04. 2	Расчет налога на прибыль	24	0
	68.90	Единый налоговый счет	2 468	8 328
	69.11	Расчеты по обязательному социальному страхованию от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний	14	14
	76.05	Расчеты с прочими поставщиками и подрядчиками	442	3 742
	76.09	Прочие расчеты с разными дебиторами и кредиторами	603	0
	000	Вспомогательный счет	-12	0
		Итого:	244 001	197 003

В течение 2025 г. резерв по сомнительной задолженности не формировался.

6.7. Денежные средства и их эквиваленты, отражение денежных потоков

Денежные средства по состоянию на 31 декабря включают денежные средства на расчетном счете 40702810452000007525, ЮГО-ЗАПАДНЫЙ БАНК ПАО СБЕРБАНК в сумме 336 тыс.руб.

На 31.12.2025г. депозитных вкладов в кредитных учреждениях Обществом размещено не было.

6.8. Капитал и резервы.

6.8.1. Уставный капитал.

Уставный капитал отражен в сумме вкладов учредителя.

В течение 2025 года начисления в резервный фонд не производились. Создание резервного фонда не предусмотрено уставом.

По состоянию на 31 декабря 2025 года зарегистрированный и оплаченный уставный капитал составил 10 000,00руб. и соответствовал размеру, утвержденному в Уставе.

Изменений в структуре и объеме уставного капитала в течение 2025г. по сравнению с 2024г. не было.

6.8.2. Добавочный капитал (строка 1350 Бухгалтерского баланса).

По состоянию на 31.12.2024г. и на 31.12.2025г. в балансе Аудируемого лица по строке 1350 «Добавочный капитал (без переоценки)» отражена сумма 3 468 тыс.руб.

В проверяемом периоде добавочный капитал не менялся.

6.8.3. Резервный капитал (строка 1360 Бухгалтерского баланса)

Резервный фонд Общества на конец 2025 года не числится.

6.8.4. Чистая прибыль(убыток) отчетного периода.

Согласно данным Отчета о финансовых результатах Обществом получена прибыль:

- за 2024г. в размере 122 567 тыс.руб.,

- за 2025 год в размере 134 202 тыс.руб.

Нераспределенная прибыль на 31.12.2025г. составила размер 637 657тыс. руб.

В течение 2025г. распределение прибыли на выплату дивидендов не производилось.

Доля участника в уставном капитале Общества не находится в залоге.

6.9. Оценочные обязательства.

Общество не формировало в отчетном году резервы по отпускам, оценочные обязательства по состоянию на 31.12.2025г. отсутствуют.

6.10. Заемные средства

По состоянию на 31.12.2025г. заемные средства по строкам 1410 и 1510 бухгалтерского Баланса отсутствуют.

В составе краткосрочных заемных средств учтены обязательства Общества, отраженные в бухгалтерском учете на счете 66.01 «Краткосрочные кредиты», данные по счету представлены в таблице:

Наименование Кредитора/Договор	Сумма, руб
ФОНД МПРК МКК	2 625 000,00
1578-Ю/2020/671 от 24.12.2020	2 625 000,00
Итого:	2 625 000,00

6.11. Кредиторская задолженность

Наличие кредиторской задолженности в отчетном периоде по состоянию на 31 декабря раскрывается в Таблице:

(тыс.руб.)

Вид задолженности	2025 г.	2024 г.
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	15 076	54 870
Расчеты по авансам полученным	2 803	13 647
НДФЛ исчисленный налоговым агентом	2 394	1 079
Налог на добавленную стоимость	8 146	2 894
Страховые взносы по единому тарифу	144	57
Расчеты с прочими поставщиками и подрядчиками	260	282
НДС по авансам и предоплатам	0	-4 278
Итого задолженность	28 823	68 551

В том числе:

Задолженность перед государственными внебюджетными фондами

Задолженность перед государственными внебюджетными фондами по состоянию на 31 декабря имела следующую структуру:

тыс.руб.

	2025 г.	2024 г.
Страховые взносы-всего	144	57
в том числе:		
-Фонд социального страхования		
-пенсионный фонд		
-Фонд обязательного медицинского страхования		
Фонд обязательного социального страхования (обязательное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний)		
Итого задолженность перед государственными внебюджетными фондами	144	57

6.12. Прочие обязательства (стр.1450 +1550 Баланса).

На 31 декабря прочие обязательства у Общества отсутствуют.

6.13. Текущий налог на прибыль (строки 1180 и 1420 Баланса)

По состоянию на 31.12.2025г. отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства в бухгалтерском балансе составили 16 тыс.руб и 40 тыс.руб соответственно.

6.14. Активы и обязательства в иностранных валютах.

Хозяйственные операции, выраженные в иностранных валютах, в отчетном периоде не проводились и на 31.12.2025г. сальдовые остатки по таким операциям в учете отсутствуют.

6.15. Доходы и расходы Общества

Выручка от реализации:

	2025 год, тыс.руб.	2024 год, тыс.руб.
Доход от реализации продукции		
Доход от реализации услуг		
Доход от реализации товаров	1 308 784	1 374 167
Всего доходы от реализации	1 308 784	1 374 167

Себестоимость реализации

Статьи	2025 год, тыс.руб.	2024 год, тыс.руб.
Себестоимость товаров	(1 140 405)	(1 176 984)
Всего	(1 140 405)	(1 176 984)

Прочие доходы и прочие расходы

В отчете о финансовых результатах, в строке 2340 «Прочие доходы» отражены доходы:

(тыс.руб.)

Статья доходов	За 2025 год	За 2024 год
Оприходование излишков / Пересортица товаров	158	10 709
Прочие	3 689	4 642
Итого .	3 847	15 351

В строке 2350 «Прочие расходы» отражены расходы:

(тыс.руб.)

Статья расходов	За 2025 год	За 2024 год
Списание бракованного товара	0	(37 230)
Пересортица товаров	(12 774)	(7 953)
Прочие	(450)	(6 274)
Итого	(13 224)	(51 458)

В строке 2220 отчета о финансовых результатах отражены управленческие расходы, структура которых была следующей:

тыс.руб.

Управленческие расходы (статьи затрат)	2025 г.	2024 г.
Госпошлина		
Содержание офиса		(495)
Прочие расходы		(28)
Итого		(523)

Коммерческие расходы были представлены следующими статьями:

(тыс.руб.)

Коммерческие расходы (статьи расходов)	2025 г.	2024 г.
Амортизация и затраты на содержание имущества	(862)	(1 546)
Оплата труда и отчисления в социальные фонды	(10 707)	(9 302)
Коммунальные услуги	(327)	(483)
Транспортные расходы	(3 044)	(5 598)
Прочие расходы	(6 117)	(2 694)
Итого:	(21 057)	(19 553)

Финансовые доходы и расходы

Финансовые затраты в отчетном периоде в основном состояли из процентов по полученным кредитам. Финансовые доходы - это проценты за банковское обслуживание и по сделкам РЕПО.

тыс.руб.

Статьи доходов и расходов	2025 год	2024 год
Доход от полученных процентов	19 513	3 115
Расходы по банковским кредитам и овердрафтом	(909)	(1 100)
Расходы по финансовому лизингу		
Всего:	18 604	2 015

7. Связанные и аффилированные стороны.

В предоставленной отчетности приведены результаты деятельности всего Общества, включая результаты деятельности обособленных подразделений.

Информация с перечнем связанных и аффилированных сторон и об операциях со связанными и аффилированными сторонами, необходимая в соответствии с ПБУ 11/2008, представлена в таблице:

№	Полное наименование юридического лица или фамилия, имя, отчество связанной и аффилированной стороны	Место нахождения юридического лица или место жительства физического лица	Основание, в силу которого сторона признается связанной и аффилированной
1	Тищенко Владимир Александрович	г. Симферополь	Генеральный директор Учредитель, 100%, Бенефициарный владелец
2	Тищенко Владимир Александрович ИП	г. Симферополь	Учредитель, 100%, Бенефициарный владелец
3	Экополимер, ООО	297513, Респ. Крым, р-н Симферопольский, пгт. Гвардейское, ул. Почтовая, д. 19, помещ. 1.	Учредитель, Тищенко В.А.
4	Промпак, ООО	297513, Респ. Крым, р-н Симферопольский, пгт. Гвардейское, ул. Почтовая, д. 19.	Учредитель, Тищенко В.А.

Операции со связанными и аффилированными сторонами в 2025г.

№ п/п	Наименование юрлица	Характер операций	Объем и виды операций за год, тыс.руб.	Форма расчетов, сроки завершения расчетов	Сумма по незавершенным операциям, тыс.руб.
1	Промпак, ООО	Выданный займ	1 525 выдано 4966,5 погашено	Безналичная	500
2	Экополимер, ООО	Выданный займ	нет	Безналичная	9 600
3	Тищенко Владимир Александрович	Полученные займы	64 600 погашено	Безналичная	нет

По состоянию на 31.12.2025 г. по задолженности со связанными и аффилированными лицами резерв по сомнительным долгам не начислялся.

В отчетном периоде не осуществлялось списание нереальной дебиторской задолженности и задолженности с истекшим сроком исковой давности связанных и аффилированных лиц.

7.1. Вознаграждение управленческому персоналу Общества и суммы операций по ним.

руб.

ФИО/должность	Сумма начисленных вознаграждений			
	<i>Краткосрочные вознаграждения</i> – суммы, подлежащие выплате в течение отчетного периода и 12 месяцев после отчетной даты, в том числе оплата труда за отчетный период, включая премирование, начисленные налоги на оплату труда и иные обязательные платежи, оплата ежегодного оплачиваемого отпуска за работу в отчетном периоде, оплата медицинского обслуживания и прочие выплаты социального характера		<i>Долгосрочные вознаграждения</i> – суммы, подлежащие выплате по истечении 12 месяцев после отчетной даты	
	2025 г.	2024 г.	2025 г.	2024 г.
Тищенко Владимир Александрович	1 115 763,80	1 113 794,20		
Морозова Александра Викторовна	0	163 883,58		
Жуков Дмитрий Викторович	532 179,04	235 282,61		
Итого:	1 647 942,84	1 512 960,39		

8. Существующие и потенциальные иски против Общества.

Общество не участвует судебных разбирательствах, возникших в ходе ведения финансово-хозяйственной деятельности на 31.12.2025г

9. Политика управления финансовыми рисками

Кредитный риск.

Наиболее крупный кредитный риск Общество получает по дебиторской задолженности. Общество заключает сделки исключительно с известными и финансово стабильными сторонами. Операции с новыми клиентами осуществляются на основе частичной или полной предварительной оплаты. Дебиторская задолженность подлежит постоянному мониторингу. При получении информации об изменениях платежеспособности покупателя в негативную сторону, возникший в связи с этим риск оценивается и принимается во внимание при начислении резерва сомнительных долгов. В связи с этим, руководство не считает, что у Общества возникает существенный риск убытков сверх уже сформированного резерва по снижению стоимости дебиторской задолженности.

Риск по финансовым обязательствам.

Общество анализирует сроки платежей, связанных с дебиторской задолженностью и другими финансовыми активами, а также ***Кредитный риск.***

Наиболее крупный кредитный риск Общество получает по дебиторской задолженности. Общество заключает сделки исключительно с известными и финансово стабильными сторонами. Операции с новыми клиентами осуществляются на основе частичной или полной предварительной оплаты. Дебиторская задолженность подлежит постоянному мониторингу. При получении информации об изменениях платежеспособности

покупателя в негативную сторону, возникший в связи с этим риск оценивается и принимается во внимание при начислении резерва сомнительных долгов. В связи с этим, руководство не считает, что у Общества возникает существенный риск убытков сверх уже сформированного резерва по снижению стоимости дебиторской задолженности.

Риск по финансовым обязательствам.

Общество анализирует сроки платежей, связанных с дебиторской задолженностью и другими финансовыми активами, а также прогнозные потоки денежных средств от операционной деятельности.

Информация относительно платежей по финансовым обязательствам Общества в разрезе сроков погашения представлена следующим образом:

Риск ликвидности.

Риск потери ликвидности представляет собой риск того, что Общество не сможет оплатить свои обязательства при наступлении срока их погашения.

Задачей Общества является поддержание баланса между непрерывным финансированием и гибкостью в использовании кредитных средств, предоставленных поставщиками и банками. Компания проводит анализ задолженности по срокам погашения и планирует свою ликвидность в зависимости от ожидаемого срока исполнения обязательств. В случае недостаточной ликвидности Общество может привлечь внешние источники финансирования.

Процентный риск.

Общество привлекает краткосрочные кредиты банков в национальной валюте. В основном это кредиты с фиксированной процентной ставкой. Общество не имеет конкретной программы мероприятий, нацеленных на непредсказуемости финансовых рынков и направленных на минимизацию потенциальных негативных последствий для финансовых результатов Общества, потому что влияние этих рынков на финансовый результат незначительный – Общество не имеет существенных активов, приносящих процентный доход.

10. Прекращаемая деятельность.

В отчетном периоде прекращения каких-либо видов деятельности Общества не происходило.

11. Государственная помощь.

В 2024 г в рамках финансовой поддержки Обществу было предоставлено финансирование на возвратной основе (кредит) от «Фонда микрофинансирования предпринимательства Республики Крым» в сумме 4 500 тыс.руб. на срок до 2027 года. Погашено в отчетном периоде 1 875 тыс.руб.

12. Обеспечение обязательств и платежей.

Имущество Общества не находится в залоге.

13. Предположения относительно функционирования Общества в ближайшем будущем.

Бухгалтерские отчеты подготовлены на основе допущения о непрерывности деятельности, по которым предусматривается, что продажа активов и погашение обязательств происходит в условиях обычной хозяйственной деятельности.

В течение 2022-2025 г. в отношении Российской Федерации рядом стран объявлены пакеты экономических санкций.

Рост геополитической напряженности с февраля 2022г. оказывает влияние на деятельность российских компаний из различных отраслей. Общество учитывает риск усиления внешнего давления на экономику России и возможности введения новых санкций.

В настоящее время руководство Общества производит анализ возможного воздействия изменяющихся экономических условий на финансовое положение и результаты деятельности Общества.

Руководство считает, что в сложившихся условиях вероятность продолжения экономической неопределенности в ближайшем будущем высока, и руководство не в состоянии предвидеть все варианты развития дальнейшей ситуации, которые могут серьезно повлиять на текущие условия, в которых функционирует Общество. Однако, руководство оценивает, что описанные обстоятельства не указывают на наличие существенной неопределенности, которая может вызвать значительные сомнения в способности Общества продолжать деятельность непрерывно в период, составляющий, как минимум, 12 месяцев после отчетной даты.

14. Отчетность по сегментам.

Общество не имеет сегментов и не составляет ним отчетность.

15. Чрезвычайные и условные факты хозяйственной деятельности.

В отчетном периоде чрезвычайные события и условные факты не происходили.

16. События после отчетной даты.

У Общества отсутствуют события после отчетной даты, информация о которых подлежит раскрытию в Пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Генеральный директор

Тищенко В.А.

Дата: «31» марта 2026г.