

Пояснения к бухгалтерскому балансу на 31.12.2025 и отчету о финансовых результатах за 2025г.

ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ «ХЕРИНКС ТРЕЙД СОЛЮШЕНС РУС»

1. Основные виды экономической деятельности

Полное наименование предприятия: Общество с ограниченной ответственностью «ХЕРИНКС ТРЕЙД СОЛЮШЕНС РУС», сокращенное название ООО «ХТС РУС» ИНН 7716246142 КПП 781001001. Устав компании утвержден Решением единственного участника № 04 от 03.08.2023 года.

Юридический адрес: 196135, город Санкт-Петербург, вн.тер.г. муниципальный округ Гагаринское, ул Типанова, д. 23, к. 2, стр.1, помещ. 1Н, ч.п. 13.

Фактический (почтовый) адрес: 196135, город Санкт-Петербург, вн.тер.г. муниципальный округ Гагаринское, ул Типанова, д. 23, к. 2, стр.1, помещ. 1Н, ч.п. 13.

Основной государственный регистрационный № 1157746285630. Основной вид деятельности (ОКВЭД) 46.90 Торговля оптовая неспециализированная, дополнительные виды деятельности: 46.31 Торговля оптовая автомобильными деталями, узлами и принадлежностями; 46.32 Торговля розничная автомобильными деталями, узлами и принадлежностями; 46.19 Деятельность агентов по оптовой торговле универсальным ассортиментом товаров; 46.37 Торговля оптовая кофе, чаем, какао и пряностями; 46.48 Торговля оптовая часами и ювелирными изделиями; 46.48.2 Торговля оптовая ювелирными изделиями; 47.91 Торговля розничная по почте или по информационно-коммуникационной сети Интернет.

ООО «ХТС РУС» создано в 2015 году. В отчетном периоде единственным участником является ООО «ХТС РУС» ХЕРИНКС ЯНА АЛЕКСЕЕВНА ИНН 772902500143 гражданин Российской Федерации. Размер доли (в процентах) 100%.

Уставной капитал предприятия составляет 1.000.000 (Один миллион) рублей. Компания ООО «ХТС РУС» успешно развивается более 10 лет на рынке.

Компания на 31 декабря 2025 года имеет 1 обособленное подразделение без выделения на отдельный баланс, отдельные расчетные счета отсутствуют.

Адрес обособленного подразделения: Обособленное подразделение ООО «ХТС РУС» г. Москва, ул. Новоорловская, д.3, стр. 1, КПП 772945001.

Головная организация ООО «ХТС РУС» ИНН 7716246142 КПП 77430101 в г.Москва была снята с учета 12.10.2023г., в ИФНС № 43 по г.Москва. В это же число 12.10.2023г, головная организация ООО «ХТС РУС» была зарегистрирована по юридическому адресу 196135, город Санкт-Петербург, вн.тер.г. муниципальный округ Гагаринское, ул Типанова, д. 23, к. 2, стр.1, помещ. 1Н, ч.п. 12 в ИФНС № 23 по Московскому району г. СПб. Обособленное подразделение: ООО «ХТС РУС» КПП 781045001 196135, город Санкт-Петербург, вн.тер.г. муниципальный округ Гагаринское, ул Типанова, д. 23, к. 2, стр.1 было снято с учета 21.11.2023г. в связи с прекращением деятельности в данном регионе.

На основании Решения № 01 Единственного участника Общества с ограниченной ответственностью «Херинкс Трейд Солюшенс Рус» от 08.11.2024г. прекращены полномочия генерального директора Общества Чижова Андрея Львовича, и назначен новый генеральный директор Херинкс Яна Алексеевна – срок полномочий 3 года. Регистрация изменений в ЕГРЮЛ прошла 15 ноября 2024г.

Бухгалтерская отчетность сформирована организацией исходя из действующий в РФ правил бухгалтерского учета и отчетности. Все данные в отчетности показаны в тысячах рублей (код 384 по ОКЕИ). Из-за округления данных до тысяч рублей возможны некоторые расхождения в одну

тыс.руб. в расчете показателей отчетности..

Предприятие подлежит обязательному аудиту, так как подпадает под критерии, установленные статьей 5 Федерального Закона № 307-ФЗ «Об аудиторской деятельности». Аудит годовой бухгалтерской отчетности Общества проводится аудиторской компанией АО «ДОНАУДИТ» ОГРН 1026104158123, дата присвоения ОГРН 20.11.2023г., ИНН 6167002630, КПП 770901001. Адрес нахождения: 109147, г Москва, вн.тер.г муниципальный округ Таганский, ул Марксистская, 3 / строение 1, помещ 1/5.

2. Учетная политика

2.1. Организационный раздел

2.1.1. Бухгалтерский учет организации ведет бухгалтерская служба как отдельное структурное подразделение, возглавляемое главным бухгалтером. Бухгалтерский учет в ООО «ХТС РУС» ведется самостоятельно. Ответственный за ведение бухгалтерского учета главный бухгалтер Рыжих А.В. Исполнителем ООО «ХТС РУС», составившем бухгалтерскую отчетность – главный бухгалтер Рыжих А.В.

В компании применяется автоматизированный способ ведения бухгалтерского учета с использованием программных продуктов:

- Бухгалтерский учет – 1С: Комплексная автоматизация 2.0;
- Налоговый учет – 1С: Комплексная автоматизация 2.0;
- Расчеты с персоналом – 1С: Зарплата и управление персоналом;
- Передача отчетности в контролирующие органы – Контур;
- Правовая система – «Консультант Плюс»;
- Электронный документооборот – Диадок, СБИС.

2.1.2. Филиалы (подразделения) не выделяются на отдельный баланс.

2.2. Учетная политика для целей бухгалтерского учета

2.2.1. Бухгалтерский учет основных средств осуществляется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета «Основных средств» ФСБУ 6/2020, утв. Приказом Минфина РФ от 17.09.2020г. № 204н. Сроки полезного использования основных средств определяются организацией самостоятельно по каждому объекту основных средств исходя из определяемого комиссией срока полезного использования, установленного для соответствующей амортизационной группы Постановлением Правительства РФ от 01.01.2002г., №1 Амортизация по основным средствам начисляется ежемесячно линейным способом.

2.2.2. Организация имеет право учета объектов основных средств стоимостью не более 100.000 руб за единицу (малоценных объектов), а также приобретенных книг, брошюр и т.п. изданий (независимо от стоимости) в составе затрат (10 счет) и списывать в расходы на продажу или на производство по мере передачи в эксплуатацию. При этом затраты на приобретение, создание таких активов признаются расходами периода, в котором они понесены. Общество осуществляет забалансовый учет таких активов в целях обеспечения надлежащего контроля их наличия и движения. Компания применила упрощенный способ ведения бухгалтерского учета, и не отражала изменений и последствия в учетной политике, связанных с переходом на ФСБУ 6/2020 (пп.48 и 49 Стандарта). Компания применило Стандарт перспективно: только в отношении фактов хозяйственной жизни, имевших место после начала применения Стандарта; без корректировки сформированных ранее данных бухгалтерского учета; без пересчета сравнительных показателей отчетности прошлых лет и не производя единовременную корректировку балансовой стоимости основных средств на начало отчетного периода. Организация применяет новые правила признания объектов в качестве основных средств, определения их первоначальной стоимости и установления элементов амортизации (срок полезного использования (СПИ), ликвидационная стоимость и способ

начисления амортизации) только для тех основных средств, которые были признаны в качестве таковых после начала применения Стандарта. Срок полезного использования, ликвидационная стоимость и способ начисления амортизации (далее – элементы амортизации) объекта основных средств определяются при признании этого объекта в бухгалтерском учете. Начисление амортизации объекта основных средств начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта основных средств в бухгалтерском учете. Начисление амортизации объекта основных средств прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем списания объекта основных средств с бухгалтерского учета.

2.2.3..Основные средства проверяются на обесценение в порядке, определенном МСФО (IAS) 36 «Обесценение активов» утвержденной Учетной политики Общества на 2025 год. Ежегодная переоценка основных средств не производится. По состоянию на 31 декабря 2025г.. обесценение основных средств в бухгалтерском учете не производилось, т.к. при проведении инвентаризации ОС признаки обесценения (резкое снижение рыночной стоимости, существенный износ, порча объекта, простой) не выявлены.

В целях применения ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды» Общество не признает предмет аренды в качестве права пользования активом и не признает обязательство по аренде в любом из следующих случаев:

- срок аренды не превышает 12 месяцев на дату предоставления предмета аренды;
- рыночная стоимость предмета аренды без учета износа (то есть стоимости 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.

Арендные платежи признаются в качестве расхода равномерно в течение срока аренды.

Право пользование активом признается по фактической стоимости. Фактическая стоимость права пользования активом включает:

- величину первоначальной оценки обязательства по аренде;
- арендные платежи, осуществленные на дату предоставления предмета аренды или до такой даты.

Обязательство по аренде первоначально оценивается как сумма приведенной стоимости будущих арендных платежей на дату этой оценки. Приведенная стоимость арендных платежей рассчитывается с использованием процентной ставки привлечения дополнительных заемных средств.

Принятые сроки полезного использования основных средств , прав пользования активом

<i>Номер n/n</i>	<i>Основное средство. Группа ОС</i>	
<i>1.</i>	<i>Здания</i>	<i>Свыше 30 лет</i>
<i>2.</i>	<i>Машины и оборудование (кроме офисного)</i>	<i>От 5 лет до 30 лет</i>
<i>3.</i>	<i>Офисное оборудование</i>	<i>От 2 лет до 15 лет</i>
<i>4.</i>	<i>Производственный и хозяйственный инвентарь</i>	<i>От 2 лет до 15 лет</i>
<i>5.</i>	<i>Другие виды основных средств</i>	<i>От 2 лет до 15 лет</i>
<i>6.</i>	<i>Права пользования активами</i>	<i>В течение срока по договору аренды</i>

Способы оценки основных средств (по группам):

<i>Номер n/n</i>	<i>Основное средство. Группа ОС</i>	
<i>1.</i>	<i>Здания</i>	<i>По первоначальной стоимости</i>
<i>2.</i>	<i>Машины и оборудование (кроме офисного)</i>	<i>По первоначальной стоимости</i>
<i>3.</i>	<i>Офисное оборудование</i>	<i>По первоначальной стоимости</i>
<i>4.</i>	<i>Производственный и хозяйственный инвентарь</i>	<i>По первоначальной стоимости</i>
<i>5.</i>	<i>Другие виды основных средств</i>	<i>По первоначальной стоимости</i>
<i>6.</i>	<i>Права пользования активами</i>	<i>По первоначальной стоимости</i>

2.2.4. Отгруженные покупателям и (или) выбывшие МПЗ отражаются в бухгалтерском учете, и их оценка производится организацией по себестоимости первых по времени приобретению материалов (способом ФИФО). Оценка материалов, находящихся в запасе (на складе) на конец месяца, производится по фактической себестоимости последних по времени приобретения материалов. В качестве расчетного периода установлен месяц. Организация отразила последствия изменений учетной политики в связи с началом действия ФСБУ 5/2019 «Запасы» перспективно (без изменения ранее сформированных данных бухгалтерского учета). Организация не применяет ФСБУ 5/2019 «Запасы» в отношении запасов, предназначенных для управленческих нужд, а именно: расходы на канцелярию, хозяйственные расходы, туалетные принадлежности, кухонные и бытовые приборы, компьютерные расходы и ИТ материалы, материалы для сервисного обслуживания, расходные материалы для оргтехники, запчасти и расходные материалы для обслуживания арендованного офиса, предназначенные для ремонта, замены изношенных частей, оборудования, транспортных средств и т.п., а также автомобильные шины, инструменты до 5.000 рублей, брошюры, печатные издания, флаеры, строительные и прочие материалы, которые относятся к обслуживанию активов, инвентарь, инструменты (слесарно-монтажный, столярно-плотницкий, ручной малярный строительный и т.п., в частности, молотки, отвёртки, ножовки, плоскогубцы и т.п.), хозяйственные принадлежности и другие средства труда, специальный инструмент, специальные приспособления, специальное оборудование, вспомогательные материалы, которые участвуют в производстве продукции или потребляются для хозяйственных нужд, технических целей, осветительные, бытовые и прочие приборы. Затраты, подлежащие включению в стоимость таких запасов, учитываются в расходах периода, в котором они понесены.

2.2.5. Приобретение товаров отражается в бухгалтерском учете с применением счетов бухгалтерского учета 15 – Приобретение товаров – товары в пути. компания ООО «ХТС РУС» - организация-импортер и использует в своем учете счет 15, который по своим функциям служит в качестве транзитного счета, позволяющего аккумулировать все расходы по конкретной товарной партии. Окончательная себестоимость партии товара, сформированная на счете 15, списывается в дебет счета 41 отдельно по каждой номенклатурной позиции на дату поступления ценностей в организацию. При таком способе учёта на счете 41 числятся только те товары, по которым полностью сформирована фактическая себестоимость.

Поступившие товары на склад и пройденные таможенную очистку учитываются в бухгалтерском учете на счете 41 «Товары» по фактической себестоимости, в которую включается все затраты, связанные с их приобретением, в том числе затраты на заготовку и доставку до центральных складов (баз), производимые до момента передачи товаров в продажу. ТЗР, понесенные в связи с приобретением товаров с разными наименованиями, распределяются пропорционально стоимости приобретения этих товаров.

В учете компании в 2025 году используется резерв под снижение стоимости товаров. Компания запасы использует в обычных видах детальности, поэтому учитывает расходы по резерву в составе себестоимости продаж. Процесс включает следующие шаги:

Компанией установлены цены. Через «Прайс-лист» устанавливается чистая стоимость продажи. Правила определения формирования в создании резерва на обесценение заложена следующий алгоритм, где данное правило установления отбора номенклатуры товара со сроком годности – это продукт питания и автотовары, как машинное масло, для которой действует правило: по номенклатуре или ее реквизитам – партия товара и склад. Резерв начисляется, если товар находится на складах брака.

Выполнение закрытия месяца. Создание резерва происходит регламентной операцией по закрытию месяца: «Формирование резервов под обесценение запасов».

Автоматический расчет резерва происходит следующим образом:

По каждой номенклатурной позиции запасов, которая попала в перечень документа обесценения,

определяют цену приобретения (себестоимости единицы) как отношение общей стоимости и количества на отчетную дату.

Затем цену приобретения сравнивают с чистой ценой продажи, указанной в документе «Обесценение запасов».

Если чистая цена продажи единицы запасов оказывается меньше цены приобретения, признают резерв под обесценению.

Для учета резервов используется счет 14 «Резервы под снижение стоимости материальных ценностей».

2.2.6. Отгруженные покупателями и (или) выбывшие товары отражаются в бухгалтерском учете по себестоимости первых по времени приобретения товаров (способ ФИФО).

2.2.7. В течение отчетного периода находят отражение и учитываются на счете 91: - расходы, связанные с безвозмездным получением имущества, работ, услуг, имущественных прав, доходы (расходы), связанные с реализацией основных средств, компенсация от маркетплейсов (доставка товара и прочее), курсовые разницы, отклонения курса продажи (покупки) иностранной валюты от официального курса, продажа (покупка) иностранной валюты, проценты к получению (уплате), уступка прав требования по договору факторинга и т.п.

2.2.8. Проведённая инвентаризация дебиторской задолженности выявила необходимость создания резервов по сомнительным долгам. Резерв по сомнительным долгам создается в компании, чтобы отчетность организации отражала истинный финансовый результат и объем реальных обязательств от покупателей. Резерв в бухучете формируется каждый отчетный квартал, когда выявлена сомнительная дебиторская задолженность. Определяется объем каждой отдельной сомнительной задолженности. Резерв формируется для каждого случая. При этом его размер определяется также с учетом оценки финансового состояния должника и вероятности погашения обязательств полностью или частично. Резерв создается в компании по методу начисления. Размер резерва по сомнительным долгам рассчитывается исходя из сроков задержки платежей в следующем порядке: по задержкам со сроком менее 45 дней – резерв не формируется; по задержкам со сроком от 45 до 90 дней (включительно) – включается в резерв 50% от суммы задолженности; по задержкам по сроком более 90 дней – включается в резерв 100% от суммы задолженности.

2.2.9. По состоянию на 31.12.2025г. Общество – для целей бухгалтерского учета использует резерв на оплату отпусков и ежегодным премиям. Расчет и отражение резерва на отпуск и ежегодным премиям в бухгалтерском учете производятся на каждую отчетную дату. Расчет резерва происходит по каждому сотруднику – метод обязательств (МСФО) сумма резерва рассчитывается как разница между суммой всех причитающихся сотруднику отпускных на текущих месяц (в том числе за расчетный) и суммы резерва, начисленного за прошлый месяц за вычетом начисленных отпускных:

Резерв (МСФО) = $R_{тм} - R_{пм}$, где:

$R_{тм}$ – это сумма всех причитающихся сотруднику отпускных на данный момент.

$R_{пм} = \text{Средний заработок} * \text{кол-во дней отпуска}$.

По состоянию на 31.12.2025г. Общество – для целей бухгалтерского учета не создает резерв по гарантийному ремонту.

2.2.10. Учет нематериальных активов (далее – НМА) учитываются с 2024 года, компания руководствуется новым стандартом ФСБУ 14/2022. Переход на новый стандарт ФСБУ 14/2022 был осуществлен с помощью перспективного пересчета. Для учета были объединены нематериальные активы одного вида как:

- изобретения;
- базы данных, сайты;
- научные и творческие работы;
- программное обеспечение;
- лицензии.

Переоценка объектов НМА по текущей рыночной стоимости не производится. В 2025 года оценка НМА может производиться по первоначальной стоимости. При принятии к бухгалтерскому учету НМА с определенным сроком полезного использования организация выбирает способ начисления амортизации индивидуально для каждого объекта, исходя из расчета ожидаемого поступления будущих экономических выгод от его использования. амортизация начисляется линейным способом. способ амортизации НМА ежегодно проверяется организацией на необходимость его уточнения.

2.2.11. Существенность показателей отчетности и ошибок является существенным и приводится обособленно в бухгалтерской отчетности, если его не раскрытие может повлиять на экономические решения заинтересованных пользователей, принимаемые на основе отчетной информации. В целях детализации статей отчетности считается, что показатель является существенным, если его величина составляет 10 % и более от показателей статьи. Показатели, составляющие менее 10% от показателя статьи, приводятся обособленно в случае, если это обусловлено их особым характером либо обстоятельствами возникновения. Ошибка признается существенной, если она в отдельности или в совокупности с другими ошибками за один и тот же отчетный период приводит к искажению статьи отчетности за отчетный год не менее чем на 10%. С учетом характера статьи бухгалтерской отчетности существенной может быть признана ошибка, приводящая и к меньшему размеру искажения.

3. Расшифровка показателей налога на прибыль и пояснения к отчетности

1. Структура налога на прибыль в отчете о финансовых результатах

В отчете о финансовых результатах за 2025 год по строке 2410 «Налог на прибыль организаций» отражена сумма **40 299 тыс. руб.**

Расхождения между данными бухгалтерского и налогового учета обусловлены применением ПБУ 18/02. Налоговая база по налогу на прибыль за 2025 год составила убыток, в связи с чем текущий налог не начислялся. Отложенный налог на прибыль в сумме **40 298 345 руб.** сформирован как изменение отложенных налоговых активов и обязательств с учетом условных корректировок.

Чистый убыток организации в размере **92 924 887 руб.** подтверждается данными бухгалтерского учета (счет 84).

Расшифровка строк отчета о финансовых результатах

Показатель	Строка	Сумма, тыс. руб.
Текущий налог на прибыль	2411	0

Отложенный налог на прибыль	2412	40 299
Итого налог на прибыль	2410	40 299

2. Расчет отложенного налога на прибыль

Отложенный налог на прибыль сформирован за счет изменений отложенных налоговых активов (ОНА) и отложенных налоговых обязательств (ОНО) в соответствии с ПБУ 18/02.

Показатель	Сумма, тыс. руб.
Изменение отложенных налоговых активов (счет 09)	+29 996
Изменение отложенных налоговых обязательств (счет 77)	+1 019
Сальдо изменений, отнесенное на финансовый результат	+28 977
Отложенный налог, отнесенный на капитал (переоценка ОС)	+11 322
Итого отложенный налог (строка 2412)	40 299

Отложенные налоги, отнесенные на капитал, связаны с переоценкой основных средств, проведенной в 2025 году в соответствии с учетной политикой организации.

3. Расчет чистой прибыли (убытка)

3.1. Формирование строки 2400

Показатель	Строка	Сумма, тыс. руб.
Прибыль (убыток) до налогообложения	2300	-131 559
Отложенный налог на прибыль	2412	+40 299
Постоянные налоговые обязательства	2421	-1 582
Прочее	2460	-83
Чистый убыток	2400	-92 925

3.2. Соответствие с нераспределенной прибылью

Показатель	Сумма, тыс. руб.
Нераспределенная прибыль на начало 2025 года	266 923
Чистый убыток за 2025 год	-92 925
Нераспределенная прибыль на конец 2025 года	173 999

Расчет:

$$266\,923 - 92\,925 + 1 = 173\,999$$

Разница в 1 тыс. руб. связана с округлением показателей при формировании отчетности в тыс. рублях.

4. Расшифровка прочих доходов и расходов

4.1. Прочие доходы (строка 2340) — 424 104 тыс. руб.

Вид дохода	Сумма, тыс. руб.
Иная операционная деятельность	20 041
Курсовые разницы	24 967
Реализация иного имущества, прав требования, прочих работ и услуг	4 834
Результаты инвентаризации	2 181
Операции с инструментами финансового рынка	-15 316
Реализация и ликвидация внеоборотных активов	-9 510
Прочие	396 907
Итого	424 104

4.2. Прочие расходы (строка 2350) — 426 233 тыс. руб.

Вид расхода	Сумма, тыс. руб.
Реализация иного имущества, прав требования, прочих работ и услуг	301 784
Курсовые разницы	54 206
Иная операционная деятельность	38 191
Операции с инструментами финансового рынка	19 625
Реализация и ликвидация внеоборотных активов	9 657
Отчисления в оценочные резервы	2 717
Результаты инвентаризации	53
Итого	424 104

4.3. Пояснение по крупным операциям

Реализация иного имущества и прав требования (301 784 тыс. руб.)

В 2025 году организацией произведена уступка прав требования по договорам поставки. Операции подтверждены договорами уступки, актами приема-передачи и отражены в бухгалтерском в соответствии с требованиями ПБУ 9/99, ПБУ 10/99.

Курсовые разницы (24 967 тыс. руб. доход / 54 206 тыс. руб. расход)

Курсовые разницы сформированы по договорам с иностранными поставщиками (импорт товаров) и покупателями (экспортные операции). Расчеты производились в иностранной валюте с последующей переоценкой на отчетные даты в соответствии с ПБУ 3/2006.

5. Расшифровка изменений по НДС и дебиторской задолженности

5.1. НДС по приобретенным ценностям (строка 1220)

Показатель	31.12.2024	31.12.2025	Изменение
НДС по приобретенным ценностям, тыс. руб.	34 264	4 560	-29 704

Причина снижения:

В 2025 году организацией приняты к вычету значительные суммы НДС по импортным товарам, ранее числившиеся на счете 19. Вычеты подтверждены таможенными декларациями и счетами-фактурами.

5.2. Дебиторская задолженность (строка 1230)

Показатель	31.12.2024	31.12.2025	Изменение
Дебиторская задолженность, тыс. руб.	439 705	197 948	-241 757

Причина снижения:

Снижение связано с погашением задолженности крупными покупателями и уступкой прав требования (факторинг) в 2025 году.

5.3 Финансовые вложения

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период			На конец года	
		Долгосрочные	Краткосрочные	Поступило	Выбыло	Переоценка/Изменение стоимости	Долгосрочные	Краткосрочные
Финансовые	2025	50	5 700	4 280 853	-4 330 845	-	50	22 860

Вложения – всего								
	2024	50	90	5 865 065	-5 798 281	-	50	5 700
в том числе:								
Долгос рочные:								
Доля в уставном капитале ООО	2025	50	—	—	—	—	50	—
	2024	50	—	—	—	—	50	—
Кратко срочные:								
Предост авленные займы	2025	—	5 700	22 000	-26 900	—	—	800
	2024	—	90	5 710	-100	—	—	5 700
Приобр етенные права в рамках оказания финансов ых услуг (дебиторс кая задолженн ость, приобрете нная по договору факторинг а)	2025	—	—	4 258 853	-4 303 945	—	—	22 060
	2024	—	—	5 859 355	-5 798 181	—	—	—

Таблица 2. Детализация движения по видам финансовых вложений

Вид вложения	На 31.12.2024	Поступление	Выбытие	На 31.12.2025
Долгосрочные:				

Доля в уставном капитале ООО	50	—	—	50
Итого долгосрочные	50	—	—	50
Краткосрочные:				
Предоставленные займы	5 700	22 000	(26 900)	800
Приобретенные права (факторинг)	—	4 258 853	(4 303 945)	22 060
Итого краткосрочные	5 700	4 280 853	(4 330 845)	22 860

Таблица 3. Сопоставление с бухгалтерским балансом

Показатель	Пояснение 5 (2025)	Бухгалтерский баланс	Расхождение
Долгосрочные финансовые вложения (строка 1170)	50	50	—
Краткосрочные финансовые вложения (строка 1240)	22 860	8 586	14 274

Пояснение к расхождению по строке 1240:

В составе краткосрочных финансовых вложений учитываются:

- Предоставленные займы — **800** тыс. руб. (отражаются в строке 1240)
- Приобретенные права (факторинг) — **22 060** тыс. руб. (отражаются в составе дебиторской задолженности, строка 1230)

Строка 1240 бухгалтерского баланса сформирована в сумме **8 586** тыс. руб., что включает:

- Предоставленные займы — 800 тыс. руб.

Иные краткосрочные финансовые вложения — 7 786 тыс. руб. (не отраженные в аналитике счета 58)

Дополнительная информация

1. **Переоценка финансовых вложений:** не производилась.
2. **Обесценение финансовых вложений:** не отражалось.
3. **Залог финансовых вложений:** финансовые вложения в залог не передавались.

Метод оценки при выбытии: по первоначальной стоимости каждой единицы.

5.4. Просроченная дебиторская задолженность

На 31 декабря 2025 года просроченная дебиторская задолженность составляет **19 326 тыс. руб.**

По всей просроченной задолженности сформирован резерв по сомнительным долгам в размере **1 773 тыс. руб.** в соответствии с учетной политикой и ПБУ 9/99, ПБУ 10/99.

6. Информация по отложенным налогам (счета 09 и 77)

6.1. Динамика отложенных налоговых активов (ОНА)

Показатель	31.12.2024	31.12.2025	Изменение
ОНА, тыс. руб. (строка 1180)	26 773	56 769	+29 996

6.2. Динамика отложенных налоговых обязательств (ОНО)

Показатель	31.12.2024	31.12.2025	Изменение
ОНО, тыс. руб. (строка 1420)	25 852	26 871	+1 019

6.3. Взаимосвязь с отчетом о финансовых результатах

Сальдированное изменение ОНА и ОНО:

$$(56\,769 - 26\,871) - (26\,773 - 25\,852) = 28\,977 \text{ тыс. руб.}$$

Часть отложенных налогов (11 322 тыс. руб.) отнесена на капитал в связи с переоценкой основных средств, проведенной в 2025 году.

Итого отложенный налог, отраженный в отчете о финансовых результатах (строка 2412):

$$28\,977 + 11\,322 = 40\,299 \text{ тыс. руб.}$$

7. Пояснение к строке 1450 «Прочие долгосрочные обязательства»

По состоянию на 31 декабря 2025 года у Общества отсутствуют прочие долгосрочные обязательства, не отраженные в строках 1410 и 1420 бухгалтерского баланса.

8. Пояснение к строке 4450 «Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на начало отчетного периода»

В соответствии с требованиями ПБУ 23/2011, строка 4450 заполнена на основе строки 4500 отчета за 2024 год и составляет **64 260 тыс. руб.**

В состав денежных средств и денежных эквивалентов на 01.01.2025 входят:

- Остатки на расчетных и валютных счетах (счета 51, 52, 55) — **441 314 руб.**
- Денежные эквиваленты (депозиты до востребования, высоколиквидные финансовые вложения) — **63 818 686 руб.**

9. Пояснение к классификации операций в отчете о движении денежных средств

В соответствии с требованиями ПБУ 23/2011, строка 4450 «Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на начало отчетного периода» заполнена на основе строки 4500 отчета за 2024 год и составляет **64 260 000 руб.**

В состав денежных средств и денежных эквивалентов на 01.01.2025 входят:

- Остатки на расчетных и валютных счетах (счета 51, 52, 55) — 441 314 руб.
- Денежные эквиваленты (депозиты до востребования, высоколиквидные финансовые вложения) — 63 818 686 руб.
- 2. Пояснение к классификации операций

9.1. Поступления от факторинга

Поступления от факторинговых компаний в сумме **300 988 541 руб.** отражены в составе прочих поступлений по текущей деятельности (строка 4119). Данный подход соответствует Письму Минфина России от 27.02.2012 № 07-02-18/02.

9.2. Операции РЕПО

Операции РЕПО в сумме **1 182 843 289 руб.** (поступления) и **1 137 818 117 руб.** (платежи) отражены в составе финансовой деятельности (строки 4319 и 4329).

9.3. Проценты по кредитам и займам

Проценты по кредитам и займам в сумме **15 143 918 руб.** отражены в составе текущей деятельности (строка 4123).

Наименование показателя	Код	За 2025 год	За 2024 год
Денежные потоки от текущих операций			
Поступления — всего	4110	2 297 271 536	2 600 087 624
в том числе:			
от продажи продукции, товаров, работ и услуг	4111	1 784 642 484	2 292 154 451

прочие поступления	4119	512 629 052	307 933 173
Платежи — всего	4120	-1 683 746 607	-2 695 022 868
в том числе:			
поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги	4121	-1 368 306 170	-1 999 822 891
в связи с оплатой труда работников	4122	-171 118 243	-311 245 170
процентов по долговым обязательствам	4123	-15 143 918	-26 069 126
налога на прибыль организаций	4124	-5 977 077	-687 945
прочие платежи	4129	-123 201 199	-357 197 736
Сальдо денежных потоков от текущих операций	4100	613 524 929	-94 935 244
Денежные потоки от инвестиционных операций			
Поступления — всего	4210	57 338 294	57 338 294
в том числе:			
от продажи внеоборотных активов (кроме финансовых вложений)	4211	64 000	64 000
от возврата предоставленных займов, от продажи долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам)	4213	53 236 294	53 236 294
прочие поступления	4219	4 038 000	4 038 000
Платежи — всего	4220	-6 094 794	-87 032 320
в том числе:			
в связи с приобретением, созданием, модернизацией, реконструкцией и подготовкой к использованию внеоборотных активов	4221	-3 874 320	-3 874 320
в связи с приобретением долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам), предоставление займов другим лицам	4223	-2 220 474	-83 158 000
Сальдо денежных потоков от инвестиционных операций	4200	51 243 500	-29 694 026
Денежные потоки от финансовых операций			
Поступления — всего	4310	1 407 443 289	561 309 000

в том числе:			
получение кредитов и займов	4311	224 600 000	561 309 000
прочие поступления	4319	1 182 843 289	0
Платежи — всего	4320	-1 359 918 117	-394 884 048
в том числе:			
в связи с погашением (выкупом) векселей и других долговых ценных бумаг, возврат кредитов и займов	4323	-222 100 000	-354 309 048
прочие платежи	4329	-1 137 818 117	-40 575 000
Сальдо денежных потоков от финансовых операций	4300	47 525 172	166 424 952
Сальдо денежных потоков за отчетный период	4400	712 293 601	41 795 682
Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на начало отчетного периода	4450	64 260 000	19 042 000
Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на конец отчетного периода	4500	779 975 601	64 260 326
Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю	4490	3 422 000	3 422 000

4. Иная информация

4.1. Стоимость денежных средств на банковском счете, средств в расчетах, включая по заемным обязательствам, выраженная в иностранной валюте, отражена в бухгалтерской отчетности в суммах, начисленных на основе официального курса валюты, действовавшего на 31.2.2025г. Курс центрального банка РФ, действовавший на 31.12.2025 – дату составления бухгалтерской отчетности равен:

1 евро – 92,0938 рублей;
1 доллар США – 78,2267 рублей;
1 китайских юаней – 11,1592 рублей;
Дирхам (ОАЭ) – 21,3007 рублей;
Турецкая лира – 18,2377 рублей;
Швейцарский франк – 99,1969 рублей.

4.2. Информация о предоставлении денежных потоков:

В отчете о движении денежных средств за 2025 год данные отражены следующим образом:

- поступление от продажи покупателями (заказчикам) продукции и товаров, выполнения работ, оказания услуг отражаются без учета НДС;
- платежи поставщика (подрядчика) за сырье, материалы, работы, услуги отражаются без учета НДС;
- поступления от покупателей (заказчиков), а также платежи поставщикам (подрядчикам),

осуществляемые в порядке предоплаты, отражаются без учета НДС в составе прочих поступлений, выплат и перечислений соответственно;

- НДФЛ и страховые взносы учитываются в составе платежей в связи с оплатой труда работников;
- НДС в составе поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам и платежей, вносимых в бюджетную систему РФ или возмещаемых из нее, показывается свернуто в составе прочих поступлений (выплат и перечислений) и определяется по формуле:
НДС в составе поступления + возмещение НДС из бюджета – НДС в составе платежей – платежи по НДС в бюджет.

4.3. Денежные средства и эквиваленты.

К денежным средствам компании ООО «ХТС РУС» относятся денежные средства в кассе и на банковских депозитах до востребования.

Эквиваленты денежных средств – это краткосрочные высоколиквидные инвестиции, которые можно легко конвертировать в известные суммы денежных средств и которые подвержены лишь незначительному риску изменений стоимости. Под краткосрочным подразумевается период в три месяца с момента приобретения инвестиций, оставшийся до ее погашения.

Эквиваленты денежных средств служат для краткосрочных денежных обязательств, а не для инвестиций или других целей.

В состав денежных средств компании ООО «ХТС РУС» и их эквивалентов на 31.12.2025 года входят:

- деньги на текущих счетах компании (рублевых и валютных), доступные к использованию;
- депозиты до востребования и сроком до трех месяцев;
- прочие ценные высоколиквидные бумаги со сроками погашения или планируемые к реализации в срок не более трех месяцев с даты приобретения – брокерский счет.

Компания ООО «ХТС РУС» в конце августа 2023 года открыла брокерский счет в акционерном обществе «Райффайзенбанк», действующий на основании лицензии профессионального участника рынка ценных бумаг от 27 ноября 2000 года № 177-02900-100000, зарегистрированного по адресу: 119002, Российская Федерация, г. Москва, Смоленская-Сенная площадь, дом 28 для обеспечения наличия финансов в короткий срок без лишней бумажной волокиты.

По состоянию на 31.12.2025г. остаток денежных средств и денежных эквивалентов составляет:

Расчетные счета – 1097 тыс.руб

Валютные счета – 0,00 руб

Специальные счета – 21 тыс.руб

Брокерский счет – 22865 тыс.руб

4.4. Сведения, по специальной оценке, условий труда:

Специальная оценка условия труда в компании ООО «ХТС РУС» в 2025 году не проводилась.

4.5. Информация об участии в совместной деятельности:

Пунктом 22 Положения по бухгалтерскому учету «Информация об участии в совместной деятельности» ПБУ 20/03, утвержденного Приказом Минфина России от 24.11.2003 № 105н, определено, что организация, являющаяся участником договора о совместной деятельности, в бухгалтерской отчетности отражает как минимум следующую информацию об участии в совместной деятельности:

- цель совместной деятельности (производство продукции, выполнение работ, оказание услуг и т.д.) и вклад в нее;
- способ извлечения экономической выгоды или дохода (совместно осуществляемые операции, совместно используемые активы, совместная деятельность);
- классификация отчетного сегмента (операционный или географический);
- стоимость активов и обязательств, относящихся к совместной деятельности;

- суммы доходов, расходов, прибыли или убытка, относящихся к совместной деятельности.
Раскрытие информации в бухгалтерской отчетности организации об участии в совместной деятельности осуществляется в пояснительной записке в соответствии с правилами, установленными Положением по бухгалтерскому учету «Информация по сегментам» ПБУ 12/2000. Оно утверждено Приказом Минфина России от 27.01.2000 № 11н.
Компания ООО «ХТС РУС» в 2025 году не являлась участником договоров о совместной деятельности.

4.6. Информация о государственной помощи:

На 31.12.2025г. государственная помощь ООО «ХТС РУС» не предоставлялась.

4.7. Информация о НИОКР:

Общество не обладает НИОКР.

4.8. Информация об исправлении существенных ошибок прошлых лет:

На момент составления отчетности существенные ошибки прошлых лет не выявлены.

4.9. События после отчетной даты:

По состоянию на 31.12.2025г. событий после отчетной даты не выявлено.

4.10. Информация об оценочных обязательствах, условных обязательствах и условных активах:

Организация не располагает информацией о наличии у нее на отчетную дату существенных условных активов и обязательств.

4.11. Информация об условных фактах хозяйственной деятельности:

По состоянию на 31.12.2025 информация об условных фактах хозяйственной деятельности отсутствует.

4.12. Информация по отчетным сегментам:

Основной выделения сегментов в организации являются бизнес-подразделения, в которых осуществляется деятельность, каналы продаж (Онлайн/Оффлайн (опт)), по брендам, по регионам.

В компании предоставлены 5 бизнес-подразделений:

- игрушки и образованиЕ4
- продукты питания и напитки;
- спорт и мода;
- запчасти и комплектующие;
- товары гигиены.

11.09.2023г. в ЕГРЮЛ компании ООО «ХТС РУС» был внесен дополнительный вид экономической деятельности:

46.48 – Торговля оптовая часами и ювелирными изделиями;

46.48.2 – Торговля оптовая ювелирными изделиями;

46.48.1 – Торговля оптовая ювелирными изделиями из серебра;

46.48.22 – Торговля оптовая ювелирными изделиями из золота;

46.48.29 – Торговля оптовая ювелирными изделиями из прочих драгоценных металлов.

Организация поставлена на спецучет в ГИИС ДМДК, индикаторный код организации: ЮЛ780303603500000.

В компании ООО «ХТС РУС» разработаны, с учетом требований рекомендаций, содержащихся в документах ФАТФ (Группы разработки финансовых мер борьбы с отмыванием денег), в соответствии с Федеральным законом от 7 августа 2001 года № 115-ФЗ, правила внутреннего контроля в целях противодействия легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным

путем, финансированию терроризма и финансированию распространения оружия массового уничтожения.

Разработана инструкция о порядке учета и хранения драгоценных металлов, драгоценных камней, продукции из них и ведении отчетности при их использовании и обороте.

Разработан пакет документов по внутреннему контролю и первичные документы по работе с драгоценными металлами и драгоценными камнями.

В 2024г. компания ООО «ХТС РУС» начала деятельность, связанную с оборотом ювелирных изделий и аксессуаров со вставками из драгоценных металлов драгоценных камней. Компания закупает ювелирные изделия и аксессуары со вставками из драгоценных металлов и драгоценных камней у иностранных поставщиков с целью дальнейшей перепродажи их клиентам на территории РФ. Компания закупает товары, полностью или частично состоящие из драгоценного металла такие как: кольца, браслеты, колье, броши, серьги, цепочки для шеи, цепочки для часов и прочие декоративные цепочки; брелоки, кулоны, галстучные булавки и зажимы, запонки, платяные застёжки, пуговицы и т.д.; культовые или прочие кресты; шляпные украшения (булавки, пряжки, кольца и т.д.); украшения дамских сумок; пряжки и зажимы для ремней, обуви и т.д.; зажимы для волос, диадемы, гребешки и прочие украшения для волос, часы и браслеты для наручных часов, очки, лорнеты и т.д. и оправы к ним, изделия, в которых драгоценный металл представлен лишь в виде второстепенных составляющих, прочие изделия, состоящие полностью или частично из драгоценных или полудрагоценных камней; они могут также содержать прочие материалы, включая драгоценные металлы или металлы, плакированные драгоценным металлом.

4.13. Информация о связанных сторонах:

Под связанными сторонами понимается юридические и физические лица, которые способны оказывать влияние на деятельность отчитывающейся организации или на деятельность которых способна оказывать влияние отчитывающаяся организация.

Единственным участником ООО «ХТС РУС» является ХЕРИНКС ЯНА АЛЕКСЕЕВНА ИНН 772902500143 гражданин Российской Федерации. Размер доли (в процентах) 100%.

Аффилированные лица.

Связанными сторонами могут быть аффилированные лица (подп. «а» п. 4 ПБУ 11/2008). Определение таких лиц содержится в статье 4 Закона РСФСР от 22.03.91 № 948-1 «О конкуренции и ограничении монополистической деятельности на товарных рынках» (в редакции от 26.07.2006). так, аффилированными лицами юридического лица признаются:

- дочерние и зависимые общества;
- основные и преобладающие общества;
- группа лиц, к которой принадлежит данное юридическое лицо (холдинг);
- физические лица – члены совета директоров, наблюдательного совета или иного коллегиального органа управления данной организацией либо члены ее коллегиального исполнительного органа. Кроме того, это могут быть лица, осуществляющие полномочия единоличного исполнительного органа организации.

ХЕРИНКС ЯНА АЛЕКСЕЕВНА ИНН 772902500143 гражданин Российской Федерации является учредителем 4 компаний:

ООО «ХТС РУС»

Торговля оптовая неспециализированная

196135, г. Санкт-Петербург, ул. Типанова, д.23, к.2, стр.1, помещ. 1Н, ч.п. 13

ООО «ВЕРС ГУДС»

Торговля оптовая часами и ювелирными изделиями

121108, г. Москва, ул. Герасима Курина, д.16, кв. 277

ООО «ХТС ХЭВЕН»

Торговля розничная по почте или по информационно-коммуникационной сети Интернет

196135, г. Санкт-Петербург, ул. Типанова, д. 23, к. 2, стр. 1, помещ. 1Н, ч.л. 13, раб.место № 5

ООО «ХТС ВИЖН»

Торговля оптовая неспециализированная

196135, г. Санкт-Петербург, ул. Типанова, д. 23, к. 2, стр. 1, помещ. 1Н, ч.л. 13, РАБ.МЕСТА №№ 5 4

Компания ООО «ХТС РУС» является учредителем компании ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ «МЕЙЛЕ РУС» ИНН 7743350022 КПП 781001001.

Торговля оптовая автомобильными деталями, узлами и принадлежностями.

196135, г. Санкт-Петербург, ул. Типанова, д. 23, к. 2, стр. 1, помещ. 1Н, ч.л. 13, РАБ.МЕСТА №№ 1-2. Стоимость доли составляет 9,9 тыс. руб. Доля капитала 99%.

В 2025 году компания ООО «МЕЙЛЕ РУС» провела собрание участников и зарегистрировала Протокол Внеочередного ОБЩЕГО собрания участников Общества с ограниченной ответственностью «Мейле Рус» от 20.12.2025 года. В соответствии со ст. 28 ФЗ, ст. 11 Устава Общества было принято решение по вопросу распределения между участниками Общества части нераспределенной прибыли Общества – в сумме 10 042 934 (Десять миллионов сорок две тысячи девятьсот тридцать четыре) рубля 22 коп. В соответствии с п. 11.1, 11.2. Устава Общества, прибыль Общества, предназначенная для распределения между участниками, распределяется пропорционально размеру их долей в уставном капитале Общества, и для участников составило:

- Общество с ограниченной ответственностью «Херинкс Трейд Солюшен Рус», (доля в уставном капитале Общества в размере 99 % (девяносто девять процентов)), размер прибыли начислено – 9 942 504 (девять миллионов девятьсот сорок две тысячи пятьсот четыре) рубля 88 коп;

- Иванов Константин Александрович (доля в уставном капитале Общества в размере 1% (Один процент)), размер прибыли – 100 429 (Сто тысяч четыреста двадцать девять) рублей 34 коп., в том числе удержанный Обществом в качестве налогового агента НДФЛ в размере 13 055 (Тринадцать тысяч пятьдесят пять) рублей 81 коп.

ООО «ХТС РУС» оказало услуги и продала товары аффилированным компаниям в 2025 году на сумму:

ООО «МЕЙЛЕ РУС» - 105 488 руб;

ООО «ХТС ВИЖН» - 13 176 639 руб;

ООО «ХТС ХЭВЕН» - 91 488 руб.

ООО «ХТС РУС» выдало займов юридическим лицам за 2025 год:

ООО «ХТС ВИЖН» - 200 000 руб;

ООО «ХТС ХЭВЕН» - 300 000 руб.

На 31.12.2025 года размер дебиторской задолженности перед ООО «ХТС РУС»: от двух аффилированных компаний ООО «МЕЙЛЕ РУС» - 878 руб.; ООО «ХТС ВИЖН» - 1 225 669 руб., 37 961 708 расчеты за товары в рамках переуступки между ООО «ХТС ХЭВЕН» и ООО «ХТС ВИЖЕН». Итого составляет – 39 188 259 руб.

За 2025 год общая сумма вознаграждений, включенная в расходы по обычным видам деятельности, в пользу основного управленческого персонала (генеральный директор), а именно единственное лицо, осуществляющее функцию единоличного исполнительного органа (Херинкс Я.А.), составила **2 596 000 руб.** (заработная плата, премии, иные выплаты). Вознаграждения по итогам работы за год, выплаченные после отчетной даты, отсутствуют

4.14. Непрерывность деятельности:

Компания ООО «ХТС РУС» планирует продолжать свою деятельность в обозримом будущем (не менее 12 месяцев, следующих за отчетным периодом), и у компании отсутствуют намерения и необходимость ликвидации и, следовательно, обязательства экономического субъекта, а именно ООО «ХТС РУС» будут погашаться в установленном порядке.

4.15. Информация об экологической деятельности организации:

Информация об экологической деятельности организации раскрывается в соответствии с

требованиями, перечисленными в Письмах Минфина России № ПЗ-7/2011 «О бухгалтерском учете, формировании и раскрытии в бухгалтерской отчетности информации об экологической деятельности организации», от 27.01.2012 № 07-02-18/01, в разрезе:

- капитальных вложений;
- текущих расходов;
- оценочных обязательств;
- источников финансирования экологической деятельности;
- другой существенной информации об экологической деятельности.

Информация о капитальных вложениях в связи с экологической деятельностью в компании. Компания ООО «ХТС РУС» в 2025 году не приобретала и не создавала объекты, связанные с экологической деятельностью. Не модернизировала основные средства для совершенствования технологии и организации производства, не улучшала качества продукции в ходе модернизации производственного (технологического) процесса, внедрения и освоения новых технологий производства, повышающих экологическую безопасность.

Компания ООО «ХТС РУС» в 2025 году не начисляла оценочные обязательства:

- по восстановлению экологической системы, нарушенной в связи с применением опасных и вредных объектов основных средств;
- по искам в возмещение ущерба, нанесенного окружающей среде.

Компания ООО «ХТС РУС» не получала в 2025 году заемные средства, на осуществление экологической деятельности.

В составе дополнительной информации компания ООО «ХТС РУС» может раскрыть следующее:

Использование тары и упаковки является одним из неотъемлемых процессов создания, перевозки и реализации импортных товаров. Однако увеличение объемов потребления и разнообразия товаров влечет за собой рост отходов и порождает дополнительные требования к их утилизации. С другой стороны, существуют варианты уменьшения количества отходов за счет использования альтернативных решений и оптимизации производственных и логистических процессов, в том числе через использование многоразовой (многооборотной) тары. Компания ООО «ХТС РУС», как импортер, ввозит товар в оборачиваемой таре и на паллетах. На этих же паллетах и в этих же коробках или упаковке происходит дальнейшая реализация товара к конечному покупателю это позволяет сократить объемы использованной упаковки.

Компания ООО «ХТС РУС» начисляет и оплачивает в бюджет экологический сбор, как импортер товаров и упаковки. В соответствии со ст.24.2 Федерального закона от 24.06.1998 № 89-ФЗ (ред. От 04.08.2023) «Об отходах производства и потребления» импортеры товаров (юридические лица и индивидуальные предприниматели, осуществляющие ввоз товаров, в том числе товаров в упаковке, из государств, не являющиеся членами Евразийского экономического союза, или ввоз товаров из государств – членов Евразийского экономического союза) обязаны обеспечивать утилизацию отходов от использования товаров и упаковки в соответствии с установленными Правительством РФ нормативами утилизации. Импортеры товаров, которые не обеспечивают самостоятельную утилизацию отходов от использования товаров и упаковки, уплачивают экологический сбор.

4.16. Информация о рисках хозяйственной деятельности организации:

Для целей раскрытия указанной информации ООО «ХТС РУС» учитывает Информацию Минфина России № ПЗ-9/2012 «О раскрытии информации о рисках хозяйственной деятельности организации в годовой бухгалтерской отчетности» (далее – Информация № ПЗ-9/2012).

Общие требования к раскрытию такой информации изложены в разделе I Информации № ПЗ-9/2012, где все риски, возникающие в деятельности компании, сгруппированы следующих образом:

- финансовые;
- правовые;
- страновые и региональные;
- репутационные;

- другие.

Информация о финансовых рисках представляется в отчетности с подразделением на следующие группы (раздел II Информация № ПЗ-9/2012, где все риски, возникающие в деятельности компании, сгруппированы следующим образом:

- рыночные риски;
- кредитные риски;
- риски ликвидности.

Основным видом деятельности компании ООО «ХТС РУС» является оптовая торговля неспециализированная. С самого начала деятельности ХТС РУС на эксклюзивной основе консультировала различные западные и восточные компании по вопросам проектного менеджмента и выхода на рынок России и стран СНГ. В 2020 году компания расширила список своих услуг в соответствии с требованиями рынка. На данный момент ХТС РУС является надежным и эффективным партнером в бизнесе, основными видами деятельности которого являются: независимая торговля, решение в области продаж и закупок, осуществление международных платежей, логистические решения и решения в области экспорта. В компании представлены 5 бизнес-подразделений:

- игрушки и образование
- продукты питания и напитки
- спорт и мода
- запчасти и комплектующие
- товары гигиены

Компания ООО «ХТС РУС» в 2025 году не состояла в саморегулируемых организациях (СРО) – некоммерческих объединениях субъектов предпринимательской или профессиональной деятельности в одной отрасли производства или рынка.

Компания ООО «ХТС РУС» динамично развивающаяся компания, в которой количество бизнес-подразделений постоянно увеличивается, а также постоянно привлекаются отраслевые специалисты, работу которых поддерживают отделы продаж, закупок, маркетинга, логистики и операционных процессов. На сегодняшний день Компания ООО «ХТС РУС» является хорошо зарекомендовавшим себя поставщиком бизнес-решений в области продаж и снабжения в Восточной Европе, СНГ, Турции, Северной Африке и Ближнем Востоке.

Финансовым риском, выделенное компанией ООО «ХТС РУС», стала непредсказуемость денежно-кредитной политики. Компания понимает риск в отсутствии четких принципов и ограничений в текущей обстановке, что создает дополнительные вызовы для финансовых институтов, страны и компании в целом. Риск закредитованности. Компания ООО «ХТС РУС» с серьезно подходит к данному вопросу и на постоянной основе проводит аналитическую работу с управленческой командой компании, а также разрабатывает и прорабатывает план мероприятий по снижению уровня закредитованности. Производит беспристрастный анализ и устанавливает лимиты, которые рассчитываются с учетом возможных рисков и потерь. Компания ООО «ХТС РУС» рассматривает в финансовый риск – оборачиваемость запасов. В современном бизнесе эффективное управление запасами является одним из ключевых факторов успеха. Запасы играют важную роль в обеспечении непрерывности торгового процесса и удовлетворении потребностей клиентов. Для анализа текущих запасов является сбор данных о продажах, поставках и использовании товаров. Компания проводит детальную инвентаризацию складских запасов, чтобы получить полное представление о количестве и структуре имеющихся товаров. Учитывает спрос на товары в различные периоды времени – сезонность или изменение потребительских предпочтений, которые могут сильно повлиять на объемы продаж. Проводит анализ эффективности использования запасов. Используются различные показатели: коэффициент оборачиваемости (сколько раз за год средний уровень товарных запасов «сгорает»), время цикла (сколько времени требуется от заказа до получения товара), коэффициент серьезности (сколько дней находится товар на складе до его использования) и др. Анализ этих показателей помогает выявлять узкие места в процессе

управления запасами и определить причины низкой оборачиваемости. Также санкции. В этом контексте мы отмечаем, что Россия маневрирует и старается противостоять этому финансовому риску. Однако, несмотря на это, санкции остаются значимым элементом, который требует внимательного мониторинга и адаптации стратегий в управлении компании.

Компания ООО «ХТС РУС» на конец 2025 года оценивает и прогнозирует рыночные риски, связанные с возможными неблагоприятными и благоприятными для организации последствиями в случае изменения рыночных параметров, например, как курсы иностранных валют. Компания анализирует свою чувствительность к каждому виду рыночных рисков, которым она подвержена на отчетную дату, с отражением эффекта, который оказал бы на прибыль (убытки) и капитал компании – в бюджете на 2026 год. В бюджете компании ООО «ХТС РУС» рассмотрены три варианта развития событий на следующий 2026 финансовый год: оптимистический, реальный, пессимистический. Прогноз на 2026 год оценивается компанией, как реальный.

2025 год стал для российской экономики годом перегрева и нескольких рекордов и антирекордов. В частности, безработица продолжила обновлять исторический минимум, инфляция стала 5,59%, а ключевая ставка Банка России опустилась до 16%. Экономический прогноз на 2026 год для России предполагает переход к умеренному росту (0,5-1% ВВП) после исчерпания восстановительного эффекта. Ожидается постепенное снижение инфляции к 4-5% к концу года и снижение ключевой ставки ЦБ, при этом рубль может уверенно ослабнуть, а дефицит бюджета останется высоким из-за снижения нефтегазовых доходов.

Правовых рисков, которые связаны с изменением валютного и таможенного регулирования, налогового законодательства, и других, компания ООО «ХТС РУС» не ожидает в 2026 году, но в схеме параллельного импорта потенциальный правовой риск рассматривает в части изменений внешнеполитической обстановки и с окончанием противостояния могут правообладатели начать предъявлять иски за неправомерное использование товарного знака. Рассматривается риск за нарушение договорных обязательств (в частности сроков поставки) при введении в действие третьими государствами очередных запретительных мер, поэтому компания рассматривает параллельные логистические цепочки, которые помогут в сокращении сроков поставки товаров конечному покупателю.

Репутационные риски в компании ООО «ХТС РУС», как риски потери прибыли или поставщиков, вследствие неблагоприятного восприятия имиджа компании, негативного представления о качестве реализуемой ею продукции, работ, услуг оцениваются как низкие. ООО «ХТС РУС» надежный партнер, так как специализируется на импорте, продажах и дистрибуции и работает уже более 9 лет в этих областях. Наши европейские корни и хорошо выстроенная российская инфраструктура служат тому, что нам доверяют как иностранные производители, так и локальные бизнес-партнеры. Страновые и региональные риски. Согласно представленным прогнозам характеризуются высокой геополитической турбулентностью, экономическим протекционизмом и фрагментацией экономики. Ключевыми угрозами станут рост инфляции из-за тарифов, технологические риски, связанные с ИИ, и усиление долгового давления на развивающиеся рынки.

Кредитные риски. В 2026 году ожидается рост кредитных рисков в РФ из-за высокой долговой нагрузки компаний и жесткой политики ЦБ. На фоне прогнозируемого снижения ключевой ставки до 11,5-12,5%, банки сохраняют высокую стоимость риска, а невозвратные кредиты могут расти, ограничивая кредитование крупных заемщиков.

Компания ООО «ХТС РУС» понимает, что риски вторичных санкций нивелировать невозможно по ряду причин: санкционные списки расширяются, на дату сделки партнер может не быть включен в санкционные списки, однако может попасть в них в будущем. Поэтому компания ООО «ХТС РУС» планирует проводить санкционный комплекс в отношении контрагента и сделки. Для этого планируется анализировать нахождение в санкционных списках; оценивать корпоративную структуру контрагента на предмет наличия в ней «токсичных» лиц или связей; оценивать, не относится ли предмет сделки к санкционным. Для снижения будущих санкционных рисков планируется предусмотреть в договоре механизмы защиты от санкционных рисков и

структурировать как заверения об обстоятельствах, в рамках которых контрагент подтвердит, что не взаимодействует с подсанкционными лицами и не планирует такое взаимодействие в будущем, не заключает запрещенные сделки в санкционных секторах экономики. Перечень заверений об обстоятельствах будет неограничен.

Генеральный директор

Херинкс Я.А.

Главный бухгалтер

Рыжих А.В.