

ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ "Р-МАРКА"

350059, Краснодарский край, Краснодар, Новгородская, дом № 13, кв.73

ИНН 2312273991 КПП 231201001

**ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О
ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ ЗА 01.01.2025 – 31.12.2025 г.
ООО «Р-Марка»**

Данные пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской отчетности ООО «Р-Марка» за период 01.01.2025 – 31.12.2025 год, подготовленной в соответствии с действующим законодательством РФ.

Бухгалтерская отчетность сформирована исходя из действующих в РФ правил бухгалтерского учета и отчетности

1. Общие сведения

Общество с ограниченной ответственностью «Р-Марка» (ООО «Р-Марка») – (далее по тексту Общество) – создано на основании решения об учреждении от 06.08.2018. (Свидетельство о государственной регистрации юридического лица выдано 06.08.2018 г. ИФНС №5 по г. Краснодару за ОГРН 1182375065949.

Общество зарегистрировано по адресу:
350059, Краснодарский край, Краснодар, Новгородская, дом № 13, кв.73

Основным видом хозяйственной деятельности Общества является – Торговля оптовая напитками (ОКВЭД 46.34).

Уставной фонд оплачен полностью.

Генеральный Директор Общества – Чипигин Борис Витальевич

Среднесписочная численность работников по состоянию на:

- 31 декабря 2025 года составляет 1 человек.

**2. Существенные аспекты Учетной политики и представления информации в
бухгалтерской отчетности.**

Бухгалтерская (финансовая) отчетность Общества за 2025г. подготовлена на основе следующей учетной политики.

2.1 Основа составления

Бухгалтерский учет сформирован исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, в частности Федерального закона «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011г. №402-ФЗ и Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ, утвержденного приказом Минфина России от 29.07.1998г. №34н, а также иных нормативных актов, входящих в систему регулирования бухгалтерского учета и отчетности организаций в РФ.

Учетная политика Общества утверждена Приказом директора для целей бухгалтерского учета и для целей налогообложения.

Несопоставимости данных за отчетный и предшествующий ему годы, методов оценки и существенных статей бухгалтерской отчетности при формировании бухгалтерской отчетности допущено не было.

Факты неприменения правил бухгалтерского учета в случаях, когда они не позволяют достоверно отразить имущественное состояние и финансовые результаты деятельности организации, отсутствовали.

Значительная неопределенность в отношении событий и условий, которые могут породить существенные сомнения в применимости допущения непрерывности деятельности организации, отсутствует.

2.2 Основные средства

К основным средствам относятся активы, соответствующие требованиям Положения по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» (ПБУ 6/01), утвержденного приказом Минфина России от 30.03.2001г. №26н, принятые к учету в установленном порядке с момента ввода их в эксплуатацию.

Способ начисления амортизации по всем видам основных средств – линейный, подлежит начислению ежемесячно.

2.3 Материально-производственные запасы

Для учета приобретаемых материальных ценностей счета 15 «Заготовление и приобретение материалов» и 16 «Отклонение в стоимости материалов» не применяются, прием МПЗ отражаются на счете 10 «Материалы» по цене приобретения.

Оценка материально-производственных запасов при отпуске их в производство и прочем выбытии осуществляется по средней себестоимости.

Затраты по заготовке и доставке материалов до центральных складов (баз), производственных участков, производимые до момента их передачи в производство, включаются в состав расходов на производство.

Изменения способов оценки материально-производственных запасов в отчетном периоде не осуществлялись.

В затраты, произведенные организацией в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам, включены:

- расходы на приобретение программного обеспечения без передачи исключительных прав на программы.

Сроки и направление списания вышеуказанных затрат определять на основании первичных документов, согласно которых произведены данные расходы, в соответствии с действующим законодательством, а при необходимости – Приказом руководителя организации.

2.4 Уставный капитал

Величина уставного капитала соответствует установленной в Уставе Общества.

2.5 Резерв по сомнительным долгам

Общество создает резервы сомнительных долгов в случае признания дебиторской задолженности сомнительной с отнесением сумм резервов на финансовые результаты организации. Сомнительной считается дебиторская задолженность организации, которая не погашена или с высокой степенью вероятности не будет погашена в сроки,

установленные договором, и не обеспечена соответствующими гарантиями. Дебиторская задолженность также включается в резерв, если есть сведения что взыскать ее нереально, но при этом нет документальных оснований списать такой долг.

Резерв на конец года не создан в виду отсутствия сомнительной дебиторской задолженности.

2.6 Уровень существенности

Существенной признается сумма отношение которой к общему итогу соответствующих данных за отчетный год составляет не менее 5% (уровень существенности).

2.7 Изменения в учетной политике

В учетную политику Общества 2023 года и 2024г. не внесено изменений, которые могут существенно повлиять на показатели отчетности.

3. Раскрытие существенных показателей

3.1. Дебиторская задолженность

Дебиторская задолженность (строка 1250 бухгалтерского баланса) на 31.12.2025г. составляет 25 467 тыс. руб

3.2. Кредиторская задолженность

Кредиторская задолженность (строка 1520 бухгалтерского баланса) на 31.12.2025г. составляет 22 881 тыс. руб., задолженность является краткосрочной, просроченной кредиторской задолженности нет.

Основная сумма кредиторской задолженности составляет задолженность Общества по заработной плате и по налогам и сборам, срок оплаты которых наступает в 2026 году.

3.3 Информация о доходах организации

Порядок признания выручки: по начислению, т.е. в том периоде, к которому она относится, независимо от времени фактического поступления оплаты.

Объемы продаж продукции, товаров, работ, услуг по видам (отраслям) деятельности, выручка от которых составляет не менее 5% от общей суммы выручки:

Вид деятельности	Объемы продаж, тыс. руб. 2025 год
Торговля оптовая напитками (ОКВЭД 46.34).	18 690

Договора, предусматривающие исполнение обязательств (оплату) не денежными средствами отсутствуют.

Прочие доходы организации за отчетный период, которые в соответствии с правилами бухгалтерского учета не зачисляются на счет прибылей и убытков в 2025г. отсутствуют.

3.4 Информация о расходах организации

Порядок признания расходов:

- относятся на себестоимость оказанных услуг.

В конце отчетного периода затраты, собранные на счете 44 «Расходы на продажу» списываются полностью в отчетном периоде их признания непосредственно в дебет счета 90 «Продажи» .

Состав расходов по обычной деятельности:

Вид прочих расходов	Сумма, тыс. руб. 2025 год
Себестоимость проданных товаров	18 493
Прочие затраты	16
ИТОГО (стр. 2120 «Отчета о финансовых результатах»)	18 509

3.5 Налог на прибыль

ООО «Р-Марка» применяет общую систему налогообложения

Тыс. руб.	
	За период 01.01.2025 - 31.12.2025г.
Доходы, учитываемые при исчислении налоговой базы, тыс. руб	18690
Расходы учитываемые при исчислении налоговой базы, тыс. руб	18509
Сумма налога, рассчитанная от налоговой базы, тыс. руб	45
ИТОГО (стр. 2410 «Отчета о финансовых результатах»)	45

3.6 Информация о составе денежных средств и денежных эквивалентов

Состав денежных средств и денежных эквивалентов:

Тыс. руб.	
Вид денежных средств и денежных эквивалентов	Сумма по состоянию на 31.12.2025 г.
Денежные средства на расчетном счете	0
Итого денежных средств и денежных эквивалентов	0

3.7 События после отчетной даты

События после отчетной даты, которые могут существенным образом повлиять на результаты финансово-хозяйственной деятельности ООО «Р-Марка», на момент составления пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах отсутствуют.

Генеральный Директор
ООО «Р-Марка»

_____ **Чипигин Б.В.**