Пояснения к бухгалтерскому балансу на 31.12.2025 года и отчету о финансовых результатах за 2025 год

Общество с ограниченной ответственностью «Р.О.С.ПЕЧАТЬ» Республики Мордовия

1. Общие положения

1.1 Годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность за 2025 год ООО «Р.О.С.ПЕЧАТЬ»РМ (далее – Общество) составлена в соответствии с Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», федеральными стандартами бухгалтерского учета и Учетной политикой Общества, утвержденной приказом руководителя и применяемой с 01 января 2025 года.

Бухгалтерская отчетность подготовлена исходя из допущения непрерывности деятельности. Руководство Общества не располагает сведениями о существенных неопределенностях, способных вызвать сомнение в способности Общества продолжать деятельность в обозримом будущем.

В отчетном году решения о прекращении или существенном сокращении видов деятельности не принимались, реорганизация и ликвидация не проводились.

1.2 В соответствии с частью 4 статьи 6 Федерального закона от 6 декабря 2011 года N 402-ФЗ "О бухгалтерском учете" ООО «Р.О.С.ПЕЧАТЬ»РМ применяет упрощенные способы ведения бухгалтерского учета. Данная отчетность является упрощенной бухгалтерской отчетностью.

Общие сведения об Обществе

Полное наименование: Общество с ограниченной ответственностью «Распространения, обработки, сбора, печати» Республики Мордовия

Юридический адрес: 430007,РМ г.Саранск, ул.Евсевьева,д.34-а

Основной вид деятельности: розничная торговля газетами и журналами. (ОКВЭД 47.62.1)

Численность работников по состоянию на 31 декабря 2025 года составила 6 человек (на 31 декабря 2024 года – 7 человек).

Размер уставного капитала на 31.12.2025 составляет 68728 руб.

Единоличный исполнительный орган: Генеральный директор Кирдяшкин О.И..

Участники Общества:

- Кирдяшкина Л.Г. – доля 77.1%;
- Кирдяшкин О.И. - доля 18.11%;

прочие – доля 4,79%.

II. Учетная политика

2.1 Изменения в учетную политику в отчетном периоде не вносились.

Настоящая бухгалтерская отчетность Общества подготовлена на основе следующей учетной политики.

1. Основы составления отчетности

Бухгалтерская отчетность сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, установленных Федеральным законом «О бухгалтерском учете», а также с федеральными стандартами бухгалтерского учета РФ.

Учетная политика разработана в соответствии с действующими законодательными актами, нормативными положениями, регулирующими ведение бухгалтерского учета и составление бухгалтерской (финансовой) отчетности в Российской Федерации.

Активы и обязательства отражаются в бухгалтерском учете по фактическим затратам на их приобретение (создание), за исключением случаев, когда федеральными стандартами предусмотрена иная оценка.

Ответственность за достоверность бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества несет директор.

Ответственность за ведение бухгалтерского учета и формирование бухгалтерской отчетности Общества возложена на главного бухгалтера.

Бухгалтерский учет в Обществе ведется автоматизированным способом с применением лицензированного программного продукта «1С Предприятие».

При оценке существенности показателей бухгалтерской отчетности, подлежащих отдельному представлению, существенной признается сумма, отношение которой к отдельному показателю за отчетный период составляет не менее 5 (пяти) процентов.

2. Применение и неприменение отдельных ПБУ и ФСБУ

В соответствии с учетной политикой и правом применения упрощенных способов бухгалтерского учета Общество не применяет следующие положения по бухгалтерскому учету:

- ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы»;
- ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций»;
- ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах»;
- ПБУ 12/2010 «Информация по сегментам»;
- ПБУ 16/02 «Информация по прекращаемой деятельности».

Последствия неприменения не оказывают существенного влияния на достоверность бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества.

3. Классификация активов и обязательств

В бухгалтерском балансе активы и обязательства подразделяются на краткосрочные и долгосрочные исходя из срока обращения (погашения):

- краткосрочные – со сроком до 12 месяцев после отчетной даты;
- долгосрочные – со сроком более 12 месяцев.

4. Основные средства

Учет основных средств ведется в соответствии с ФСБУ 6/2020 «Основные средства» и ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения».

Объекты основных средств принимаются к учету по первоначальной стоимости, равной фактическим затратам на приобретение или создание.

Активы стоимостью до 40000 руб. за единицу не признаются в составе основных средств и относятся на расходы периода.

Амортизация по всем объектам основных средств начисляется линейным способом, начиная с месяца, следующего за месяцем

принятия к учету, и прекращается с месяца, следующего за месяцем выбытия.
После признания все ОС оцениваются по первоначальной стоимости, без переоценки.
Проверка на обесценение основных средств Обществом не производится в связи с применением упрощенных способов ведения бухгалтерского учета.

5.Материально-производственные запасы

Учет запасов ведется в соответствии с ФСБУ 5/2019 «Запасы».
Единицей бухгалтерского учета запасов является партия или номенклатурный номер.
Запасы принимаются к учету по фактической себестоимости. Затраты на приобретение, заготовку и доставку включаются в расходы периода..
При отпуске в производство и ином выбытии оценка запасов производится по средней себестоимости.
Резерв под обесценение запасов Обществом не создается. Запасы отражаются в отчетности по фактической себестоимости.

7. Дебиторская задолженность и резервы по сомнительным долгам

Дебиторская задолженность отражается по сумме, подлежащей получению от контрагентов в соответствии с условиями договоров.
Проверка дебиторской задолженности на предмет признания ее сомнительной осуществляется на конец каждого отчетного периода.
По сомнительной задолженности создается резерв, величина которого определяется отдельно по каждому должнику с учетом его платежеспособности и вероятности погашения долга.

8. Доходы

Учет доходов осуществляется в соответствии с ПБУ 9/99 «Доходы организации».
Выручка от продажи товаров, выполнения работ и оказания услуг признается по мере отгрузки (выполнения, оказания) и предъявления расчетных документов покупателям.

9. Расходы

Учет расходов осуществляется в соответствии с ПБУ 10/99 «Расходы организации».
Себестоимость продаж включает прямые затраты, связанные с реализацией товаров, работ и услуг.
Управленческие и коммерческие расходы признаются в полном объеме в том отчетном периоде, в котором они понесены.

10. Отчетность

Начиная с отчетности за 2025 г. организация составляет упрощенную бухгалтерскую отчетность по образцам, утвержденным ФСБУ 4/2023.

III. Раскрытие существенных показателей

1.Основные средства

1.Основные средства

1.1 Наличие и движение основных средств

Наименование	Период	На начало периода				Списано		На конец периода		
		Первоначальная стоимость	Амортизация (износ)	Остаточная стоимость	Начисление амортизации (износа)	Списана первоначальная стоимость	Списание амортизации (износа)	Первоначальная стоимость	Амортизация (износ)	Остаточная стоимость
Основные средства всего,тыс руб	за 2025 год	2 528	(2074)	454	(43)	(736)	(736)	1 792	(1381)	411
	за 2024 год	2 867	(2363)	504	(50)	(339)	(339)	2 528	(2074)	454
Здания	за 2025 год	1 968	(1578)	390	(43)	(240)	(240)	1 728	(1381)	347
	за 2024 год	2 256	(1816)	440	(50)	(288)	(288)	1 968	(1578)	390
Транспортные средства	за 2025 год	496	(496)	-	-	(496)	(51)	-	-	-
	за 2024 год	547	(547)	-	-	(51)	(51)	496	(496)	-
Земельный участок	за 2025 год	64	-	64	-	-	-	64	-	64
	за 2024 год	64	-	64	-	-	-	64	-	64

1.2 Амортизируемые и неамортизируемые основные средства

Наименвание показателя	на 31 декабря 2025 г.	на31 декабря 2024 г.	на 31 декабря 2023 г.
Амортизируемые ОС	347	390	440
в том числе здания	347	390	440
Неамортизизируемые ОС	64	64	64
в том числе здания	-	-	-
транспортные средства	-	-	-
земельный участок	64	64	64

2.Запасы

2.1 Наличие и движение запасов

Наименование показателя	Период	На начало	Затраты	Списано	На конец
		Фактическая себестоимость		Фактическая себестоимость	Фактическая себестоимость
Запасы всего,тыс.руб	за 2025 год	1179	3857	(3893)	1143
	за 2024 год	887	3651	(3359)	1179
Товары	за 2025 год	1179	3857	(3893)	1143
	за 2024 год	887	3651	(3359)	1179

3.Финансовые и другие оборотные активы.

3.1 Наличие и движение финансовых активов

Наименование показателя	Период	На начало	Изменения за период		На конец
		Первоначальная стоимость	Поступило	Списано	Первоначальная стоимость
Финансоыве активы всего, тыс рублей	за 2025 год	15	500	5	510
	за 2024 год	1	15	1	15
Краткосрочные финансовые активы	за 2025 год	15	500	5	510
	за 2024 год	1	15	1	15
в том числе задолженность покупателей	за 2025 год	15	500	5	510
	за 2024 год	1	15	1	15

4.Капитал

4.1 Наличие и движение капитала

Наименование показателя,тыс.руб	Период	На начало	Изменения за период		На конец
		Первоначальная стоимость	Поступило	Списано	Первоначальная стоимость
Устаный капитал	за 2025 год	69	-	-	69
	за 2024 год	69	-	-	69
Резервный капитал	за 2025 год	34	-	-	34
	за 2024 год	34	-	-	34
Добавочный капитал	за 2025 год	283	-	-	283
	за 2024 год	285	-	(2)	283
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	за 2025 год	(3043)	177	-	(2866)
	за 2024 год	(2761)	(284)	(2)	(3043)
Итого	за 2025 год	(2657)	177	-	(2480)
	за 2024 год	(2373)	(284)	-	(2657)

5.Краткосрочные заемные средства

5.1 Наличие и движение краткосрочных заемных средств

Наименование показателя	Период	На начало	Изменения за период		На конец
			Поступило	Списано	
Краткосрочные заемные средства всего, тыс .руб	за 2025 год	470			470
	за 2024 год	500		30	470
в том числе задолженность по беспроцентному займу	за 2025 год	470			470
	за 2024 год	500		30	470

6.Краткосрочная кредиторская задолженность

6.1 Наличие и движение краткосрочной кредиторской задолженности

Наименование показателя	Период	На начало	Изменения за период		На конец
			Начислено	Списано	
Краткосрочная кредиторская задолженность всего, тыс .руб	за 2025 год	3839	9033	8794	4078
	за 2024 год	3266	8347	7774	3839
в том числе задолженность поставщикам	за 2025 год	2935	5979	5591	3323
	за 2024 год	2356	5733	5154	2935
в том числе задолженность по налогам и взносам	за 2025 год	357	1794	1892	259
	за 2024 год	378	1526	1547	357
в том числе задолженность по заработной плате	за 2025 год	51	1260	1311	-
	за 2024 год	36	1088	1073	51
в том числе задолженность по договору займа	за 2025 год	496	-	-	496
	за 2024 год	496	-	-	496

7. В расходы по обычным видам деятельности за 2025 года входят в том числе коммерческие расходы -1375 тыс. руб. (в 2024 году было 847 тыс. руб.). и управленческие расходы -1523 тыс. руб.(в 2024 году 1503 руб.).

8. В прочие доходы входят доходы от доставки до киосков и фальцовки газетных пачек, сдачи в аренду помещений-510 тыс .руб(в 2024 году-222 тыс руб.), продажа автомобиля -500 тыс.руб.(в 2024 году-10 тыс.руб.) и списание просроченной кредиторской задолженности-112 тыс рублей.

Генеральный директор Кирдяшкин О.И

03.03.2026