

Пояснения к бухгалтерскому балансу и

отчету о финансовых результатах

ООО «РЕКЛАМНЫЕ МАТЕРИАЛЫ» за 2025 год

1. Общие сведения и основание составления отчетности

1.1. Основа составления отчетности

Годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность ООО «РМ» за 2025 год составлена в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность», утвержденным Приказом Минфина России от 04.10.2023 № 157н, а также иными действующими федеральными стандартами бухгалтерского учета (ФСБУ 6/2020 «Основные средства», ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды» ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения», ФСБУ 14/2022 «НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ»).

Отчетность сформирована с соблюдением Учетной политики Общества, утвержденной приказом директора 30.12.2024 № 1-УП, действующей с 01.01.2025.

1.2. Сведения об организации (в формате, требуемом ФСБУ 4/2023)

- **Полное наименование:** Общество с ограниченной ответственностью «РЕКЛАМНЫЕ МАТЕРИАЛЫ»;
- **Сокращенное наименование:** ООО «РМ»;
- **ОГРН:** 1229100005089, **ИНН/КПП:** 9102281318 / 910201001;
- **Дата регистрации:** 26.04.2022;
- **Адрес (место нахождения):** 295047, Республика Крым, Г.О. СИМФЕРОПОЛЬ, Г.СИМФЕРОПОЛЬ, УЛ УЗЛОВАЯ, Д. 12, ЛИТЕР Б, ПОМЕЩ. 2-18;
- **Единственный участник (учредитель):** Шуличенко Кристина Валерьевна (ИНН 910231238403), доля участия 100%, номинальная стоимость доли 10 000 руб.;
- **Единоличный исполнительный орган:** Директор Шуличенко Кристина Валерьевна;
- **Основной вид деятельности (ОКВЭД):** 46.73.6 (Торговля оптовая прочими строительными материалами и изделиями);
- **Среднесписочная численность:** 6
- **Ведение бухгалтерского учета** - возложено на действующего директора

1.3. Указание на применение ФСБУ 4/2023 (обязательное требование п. 54 ФСБУ 4/2023 и Письма Минфина № 07-04-09/3478)

Настоящая бухгалтерская отчетность составлена в соответствии с федеральными стандартами бухгалтерского учета: «Бухгалтерская (финансовая) отчетность», утвержденным Приказом Минфина России от 04.10.2023 № 157н, 157н (зарегистрирован в Минюсте России 21.03.2024 № 77591), с изменениями, внесенными Приказом Минфина России от 07.11.2025 № 159н, а также иными действующими федеральными стандартами бухгалтерского учета (ФСБУ 6/2020 «Основные средства», ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды», ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения», ФСБУ 14/2022 «НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ»).

2. Информация об учетной политике (существенные способы ведения учета)

Общество является микропредприятием и реализует права, предоставленные ему. В соответствии с п. 54 ФСБУ 4/2023, Общество раскрывает информацию об учетной политике в отношении показателей, отраженных в отчетности. Бухгалтерский учет ведется в соответствии с Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», положениями по бухгалтерскому учету (ПБУ/ФСБУ). Амортизация основных средств начисляется линейным методом. Оценка запасов производится по средней себестоимости. Выручка признается в момент

передачи товаров (оказания услуг) покупателю. К прямым расходам относятся стоимость приобретения товаров, реализованных в данном отчетном (налоговом) периоде; суммы расходов на доставку (транспортные расходы) покупных товаров до склада (если эти расходы не включены в стоимость товаров). К косвенным расходам относятся все остальные расходы, осуществленные в текущем месяце (за исключением внереализационных расходов, предусмотренных в ст. 265 НК РФ)

Элемент учетной политики	Принятый способ	Нормативная основа
Форма бухгалтерского учета	Упрощенная система (субъект МСП), ч. 4 ст. 6 Закона № 402-ФЗ — на применение упрощенных способов ведения бухгалтерского учета, включая упрощенную бухгалтерскую (финансовую) отчетность.	ФСБУ 4/2023
Основные средства	п. 3 ФСБУ 6/2020 «Основные средства» — на применение упрощенных способов учета основных средств;	ФСБУ 6/2020
Запасы	В связи с наличием права на упрощенные способы ведения бухгалтерского учета и на основании п. 2 ФСБУ 5/2019 «Запасы» (утв. Приказом Минфина РФ от 15.11.2019 № 180н) не применяется указанный стандарт в полном объеме.	ФСБУ 5/2019, п. 2
Аренда (ППА)	Упрощенный порядок: право пользования активом и обязательство по аренде не признаются в связи с применением исключений, предусмотренных п. 11 ФСБУ 25/2018 (срок аренды менее 12 месяцев). Арендные платежи признаются равномерно в составе коммерческих расходов	ФСБУ 25/2018, п. 11
Инвентаризация	Проводится в порядке, установленном ФСБУ 28/2023	ФСБУ 28/2023

3. Раскрытие показателей бухгалтерского баланса

Формат таблиц адаптирован под Приложение 8 ФСБУ 4/2023 с указанием номера пояснения в графе отчета

3.1. Нематериальные и внеоборотные активы (строки 1150, 1170)

ФСБУ 14/2022 «НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ»

На 31 декабря 2025 года нематериальные активы у Общества отсутствуют (0 тыс. руб.).

Операции по приобретению (созданию) нематериальных активов в 2023-2025 гг. не осуществлялись. Амортизация не начислялась.

ФСБУ 6/2020 «ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА» (в части статьи "Основные средства" - 345 тыс. руб.)

Группа ОС	Первоначальная стоимость	Поступление ОС	Амортизация	Остаточная стоимость (31.12.2025)	Срок полезного использования
Оборудование	128	376	159	345	12-24 месяцев
Итого:	128	376	159	345	

Движение основных средств за 2025 год:

Операция	Первоначальная стоимость	Амортизация	Остаточная стоимость
Остаток на 01.01.2025	474	346	128
Поступление (приобретение)	376	31	345
Выбытие	0	0	0
Начислена амортизация	0	128	(128)
Остаток на 31.12.2025	850	505	345

Пояснения:

- Основные средства приняты к учету по первоначальной стоимости.
- Амортизация начисляется линейным методом.
- Переоценка основных средств не проводилась.

3.2. Запасы (строка 1210)

ФСБУ 5/2019 «ЗАПАСЫ» (в части статьи "Запасы" - 85 710 тыс. руб.)

№	Показатель	2025 г. (тыс. руб.)	2024 г. (тыс. руб.)
1	Запасы, всего	85 710	52 340

№	Показатель	2025 г. (тыс. руб.)	2024 г. (тыс. руб.)
1.1	Товары для перепродажи	85 710	52 340
2	Списание стоимости запасов в расходы периода (себестоимость)	46 266	36 910
3	Резерв под снижение стоимости запасов	0	0

Пояснения:

- Запасы оцениваются по наименьшей из двух величин: себестоимости и чистой стоимости реализации.
- Увеличение запасов на 33 370 тыс. руб. связано с накоплением товарных остатков в связи с ростом объемов деятельности.
- Списания запасов в связи с их моральным устареванием или утратой потребительских свойств не производилось.

3.3. Денежные средства (строка 1250)

Остаток денежных средств на расчетном счете: **23 625 тыс. руб.** (на 31.12.2025: тыс. руб.). Уменьшение денежных средств связано с увеличением остатков запасов и расчет за них с кредиторами.

3.4. Дебиторская задолженность (в составе строки 1240), тыс. руб:

Показатель	На 31.12.2025	На 31.12.2024	Изменение
Дебиторская задолженность покупателей, всего	8 293	8 987	-694
в т.ч. долгосрочная (более 12 мес.)	0	0	0
в т.ч. краткосрочная (до 12 мес.)	0	0	0
Просроченная задолженность	0	0	-
Резервы по сомнительным долгам	не создавались	не создавались	-
НДС, по приобретенным ценностям	3 615	0	3 615
Прочая дебиторская задолженность, всего	4 066	8 994	-4 928

Пояснения:

- Задолженность является краткосрочной (срок погашения менее 12 месяцев).
- Просроченной дебиторской задолженности нет.

3.5. ФСБУ 25/2018 «БУХГАЛТЕРСКИЙ УЧЕТ АРЕНДЫ»

Упрощенный порядок: право пользования активом и обязательство по аренде **не признаются** в связи с применением исключений, предусмотренных п. 11 ФСБУ 25/2018 (срок аренды менее 12 месяцев). Арендные платежи признаются равномерно в составе коммерческих расходов

3.6. ФСБУ 26/2024 «КАПИТАЛЬНЫЕ ВЛОЖЕНИЯ»

Показатель	Сумма (тыс. руб.)
Незавершенные капитальные вложения в основные средства	0
Авансы выданные, связанные с приобретением ОС	0
Итого капитальные вложения	0

Пояснение: в отчетном периоде капитальные вложения осуществлялись только в виде приобретения оборудования на сумму 376 тыс. руб., которое было введено в эксплуатацию и учтено в составе основных средств.

3.7. Собственный капитал (строка 1300) - 66 197 тыс. руб.

Элемент капитала	2025 г. (тыс. руб.)	2024 г. (тыс. руб.)	Изменение
Уставный капитал	10	10	0
Нераспределенная прибыль	66 187	55 084	+11 103
Итого	66 197	55 094	+11 103

Пояснения:

- Уставный капитал составляет 10 000 (десять тысяч) рублей, полностью оплачен.
- Увеличение нераспределенной прибыли соответствует сумме чистой прибыли за 2025 год.

3.8. Кредиторская задолженность (строка 1520) - 59 457 тыс. руб.

Вид кредиторской задолженности	2025 г. (тыс. руб.)	2024 г. (тыс. руб.)
Поставщики и подрядчики	58 596	61 063
Задолженность перед персоналом	0	0
Прочая кредиторская задолженность	861	1 807
Итого	59 457	62 870

Пояснения:

- Задолженность является краткосрочной (срок погашения менее 12 месяцев).
- Просроченной кредиторской задолженности нет.

4. Раскрытие показателей отчета о финансовых результатах**4.1. Выручка (строка 2110)**

Выручка от реализации за 2025 год **68 241 тыс. руб**

Выручка признается в момент передачи товаров (оказания услуг) покупателю.

4.2. Расходы по обычным видам деятельности (строка 2120) - 58 034 тыс. руб.

Элемент расходов	2025 г. (тыс. руб.)	Структура
Себестоимость	46 266	79,7 %
Расходы на аренду	5 601	9,7 %
Оплата труда	2 348	4 %
Транспортные расходы на доставку товара покупателям	1 486	2,6 %
Прочие расходы	894	1,5 %
Страховые взносы	651	1,1 %

Элемент расходов	2025 г. (тыс. руб.)	Структура
Оказание бухгалтерских услуг (сопровождение)	420	0,7 %
МБП	209	0,4 %
Амортизация	159	0,3 %
Итого	58 034	100%

4.3. Прочие доходы (строка 2340) – 5 205 тыс. руб.

Вид прочих доходов	2025 г. (тыс. руб.)
Проценты к получению по остаткам на расчетных счетах	4 657
Курсовые разницы	548
Итого	5 205

4.4. Прочие расходы (строка 2350) – 791 тыс. руб.

Вид прочих расходов	2025 г. (тыс. руб.)
Расходы на услуги банка	385
Отклонения курса продажи (покупки) иностранной валюты от официального курса	228
Прочие расходы	178
Итого	791

4.5. Чистая прибыль (убыток) (строка 2400)

Финансовый результат 2025 года: **прибыль в размере 11 103 тыс. руб.**

5. Налогообложение (строка 2410)

Расходы по налогу на прибыль организаций за 2025 год составили 3 518 тыс. рублей, что соответствует сумме текущего налога на прибыль.

6. Инвентаризация (ФСБУ 28/2023)

В соответствии с ФСБУ 28/2023, перед составлением годовой бухгалтерской отчетности Обществом проведена инвентаризация активов и обязательств по состоянию на 31.12.2025. Расхождений между фактическим наличием имущества и данными регистров бухгалтерского учета не выявлено.

7. События после отчетной даты (СПОД)

Существенных событий после отчетной даты (31 декабря 2025 года), которые могли бы оказать влияние на оценку активов, обязательств и капитала Общества, не происходило.

8. Информация о применении упрощенных способов ведения учета

Общество является субъектом малого предпринимательства (микропредприятие). В соответствии с п. 4 ФСБУ 4/2023 отчетность сформирована по **упрощенной системе**:

- Бухгалтерский баланс и Отчет о финансовых результатах представлены в сокращенном составе;
- Показатели в отчетах приведены без детализации по статьям;
- Приложение 8 к ФСБУ 4/2023 применяется в части, не противоречащей упрощенному формату.

9. Условные обязательства и активы

Условные обязательства (гарантии, судебные разбирательства) отсутствуют.

10. Взаимозависимые лица

Операции со взаимозависимыми лицами в отчетном периоде не осуществлялись.

11. Прочая существенная информация

Бухгалтерская отчетность за 2025 год не подлежит обязательному аудиту в соответствии со статьей 5 Федерального закона от 30.12.2008 № 307-ФЗ «Об аудиторской деятельности».

Финансовые показатели рассчитаны на основе принципа непрерывности деятельности, так как у Общества отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности.

Директор ООО «РЕКЛАМНЫЕ МАТЕРИАЛЫ»

_____ / **К.В. Шуличенко** /