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

Общество с ограниченной ответственностью «Русская рекламная компания» (ООО «РРК»)

ИНН 5043030369, КПП 504301001, ОГРН 1075043001296

Адрес: 142211, Московская область, г. Серпухов, ул. Володарского, дом 7, пом. 1

1. Общая информация об организации

ООО «РРК» является коммерческой организацией, созданной и действующей в соответствии с законодательством Российской Федерации.

Дата регистрации - 16.04.2007

Общество относится к субъектам малого предпринимательства и в соответствии с Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» имеет право на применение упрощенных способов ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Основание составления бухгалтерской отчетности

Бухгалтерская (финансовая) отчетность за 2025 год составлена в соответствии с Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», федеральными стандартами бухгалтерского учета, в том числе ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность», с учетом права Общества на применение упрощенных способов ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Корректировки показателей бухгалтерской отчетности прошлых отчетных периодов ретроспективно не применялись.

Существенные ошибки прошлых отчетных периодов в отчетном году не выявлялись.

Оценочные значения, используемые при формировании бухгалтерской отчетности, в отчетном периоде не пересматривались.

Бухгалтерская отчетность компании не подлежит обязательному аудиту

2. Основные виды деятельности

Основные виды экономической деятельности Общества по ОКВЭД:

46.51 Торговля оптовая компьютерами, периферийными устройствами к компьютерам и программным

обеспечением;

3. Учетная политика

Бухгалтерский учет в Обществе ведется автоматизированным способом с использованием программного продукта «1С:Предприятие 8.3».

Как малое предприятие организация применяет следующие отступления от общих правил бухгалтерского учета, предусмотренные нормативными актами для организаций, которые вправе применять упрощенные способы ведения бухгалтерского учета:

- Не применять ПБУ 18/02 "Учет расчетов по налогу на прибыль".
- Не применять ПБУ 2/2008 "Учет договоров строительного подряда".
- Не применять ПБУ 16/02 "Информация по прекращаемой деятельности".
- Признавать все расходы по займам в соответствии с ПБУ 15/2008 "Учет расходов по займам и кредитам" прочими расходами.
- Отражать в бухгалтерской отчетности последствия изменения учетной политики, оказавшие или способные оказать существенное влияние на финансовое положение организации, финансовые результаты ее деятельности и (или) движение денежных средств, перспективно.

• Исправлять существенные ошибки предшествующего отчетного года, выявленные после утверждения бухгалтерской отчетности за этот год, в порядке, установленном пунктом 14 ПБУ 22/2010 "Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности", без ретроспективного пересчета.

• Осуществлять последующую оценку всех финансовых вложений в порядке, установленном ПБУ 19/02 "Учет финансовых вложений" для финансовых вложений, по которым их текущая рыночная стоимость не определяется.

• Не применять ПБУ 8/2010 "Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы".

• Не применять ФСБУ 5/2019 "Запасы"; стоимость запасов, признавать расходом периода, в котором были понесены;

• Определять затраты, включаемые в фактическую себестоимость запасов (в части оплаты неденежными средствами), в сумме балансовой стоимости передаваемых активов, фактических затрат, понесенных на выполнение работ, оказание услуг, вне зависимости от возможности определения справедливой стоимости передаваемого имущества, имущественных прав, работ, услуг, приобретаемых запасов.

• Считать себестоимостью приобретенных запасов уплаченные и (или) подлежащие уплате при приобретении запасов суммы без учета скидок, уступок, вычетов, премий, льгот, а также без учета отсрочки (рассрочки) платежа.

• Оценивать запасы на отчетную дату по фактической себестоимости.

• Не изменять первоначальную стоимость объекта основных средств при изменении величины оценочного обязательства по будущему демонтажу, утилизации этого объекта и восстановлению окружающей среды.

• Не проверять основные средства на обесценение.

• Не раскрывать в бухгалтерской (финансовой) отчетности организации информацию, указанную в подпунктах "б", "в", "ж"-"о" пункта 45, пунктах 46 и 47 ФСБУ 6/2020 "Основные средства";

• ФСБУ 6/2020 "Основные средства" начать применять перспективно (только в отношении фактов хозяйственной жизни, имевших место после начала применения данного Стандарта, без изменения сформированных ранее данных бухгалтерского учета).

• В сумму фактических затрат при признании капитальных вложений не включать суммы, указанные в подпунктах "б"-"з" пункта 10 ФСБУ 26/2020 "Капитальные вложения".

• Суммы, уплаченные или подлежащие уплате организацией при осуществлении капитальных вложений, включать в стоимость капитальных вложений без учета скидок, уступок, вычетов, премий, льгот, предоставляемых организации, вне зависимости от формы их предоставления.

• При осуществлении капитальных вложений на условиях отсрочки (рассрочки) платежа на период, превышающий 12 месяцев, в капитальные вложения включать фактически уплаченную сумму денежных средств (без учета суммы, которая была бы уплачена организацией при отсутствии указанной отсрочки).

• При осуществлении капитальных вложений по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) полностью или частично неденежными средствами, фактическими затратами считать балансовую стоимость передаваемых активов, фактические затраты, понесенные на выполнение работ, оказание услуг.

• Не проверять капитальные вложения на обесценение;

• Не раскрывать в бухгалтерской (финансовой) отчетности организации информацию, указанную в подпунктах "в"-"д" пункта 23, пункте 24 ФСБУ 26/2020 "Капитальные вложения";

• Признавать затраты на приобретение, создание, улучшение объектов, которые подлежат принятию к бухгалтерскому учету в качестве нематериальных активов, в составе расходов по обычным видам деятельности в полной сумме по мере их осуществления;

• При осуществлении капитальных вложений по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) полностью или частично неденежными средствами, определять фактические затраты (в части оплаты неденежными средствами) в сумме балансовой стоимости передаваемых активов, фактических затрат, понесенных на выполнение работ, оказание услуг, вне зависимости от возможности определения справедливой стоимости как передаваемых, так и приобретаемых имущества, прав на результаты интеллектуальной деятельности и средства индивидуализации, работ, услуг.

• Не проверять нематериальные активы на обесценение.

• Не раскрывать в бухгалтерской отчетности информацию о нематериальных активах, предусмотренную подпунктами "б", "в", "д", "з"-"л" пункта 49, пунктами 50 и 51 ФСБУ 14/2022.

• Начать применять ФСБУ 14/2022 перспективно (только в отношении фактов хозяйственной жизни, имевших место после начала применения стандарта, без изменения сформированных ранее данных бухгалтерского учета).

• Не признавать предмет аренды в качестве права пользования активом и не признавать обязательство по аренде при выполнении условий, указанных в п. 12 ФСБУ 25/2018 "Бухгалтерский учет аренды";

• При аренде право пользования активом признается по фактической стоимости без учета затрат арендатора в связи с поступлением предмета аренды и приведением его в состояние, пригодное для использования в запланированных целях, а также подлежащего исполнению арендатором оценочного обязательства.

• Первоначально оценивать обязательство по аренде как сумму номинальных величин будущих арендных платежей на дату оценки.

• Классифицировать все сданные в аренду объекты в качестве объектов учета операционной аренды, за исключением случаев, указанных в подпунктах "а" и "б" пункта 25 ФСБУ 25/2018 "Бухгалтерский учет аренды".

• Применять ФСБУ 25/2018 "Бухгалтерский учет аренды" только в отношении договоров аренды, исполнение которых начинается с 1 января 2022 года.

Существенной признается информация, если ее показатель превышает 10 процентов соответствующей группы показателей бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Изменения в учетную политику в отчетном периоде не вносились.

4. Инвентаризация

Объект учета	**Дата проведения инвентаризации**	**Примечания**
Материально-производственные запасы	30.12.2025	–
Денежные средства	30.12.2025	–
Дебиторская задолженность	30.12.2025	–

Кредиторская задолженность	30.12.2025	-

В ходе инвентаризации недостач и излишков не установлено.

5. Основные средства

К основным средствам относятся активы стоимостью свыше 100 000 руб. при одновременном выполнении условий, установленных ФСБУ 6/2020 «Основные средства».

Амортизация основных средств начисляется линейным способом ежемесячно, начиная с месяца, следующего за месяцем принятия объекта к бухгалтерскому учету.

Переоценка основных средств Обществом не производится.

Элементы амортизации в отчетном периоде не изменялись.

6. Аренда

По договору аренды № 12 от 01.01.2025 Общество применяет упрощенный порядок учета в соответствии с подп. «в» п. 11 ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды».

Право пользования активом и обязательство по аренде не признаются.

Предмет аренды — нежилое здание – контора СМУ комбината, помещение № 1, 2, 3, 4, 6 и помещения общего пользования , расположенное по адресу: Московская область, г. Серпухов, ул. Володарского, д. 7

Объект аренды не предполагается к выкупу и не передается в субаренду.

7. Запасы

Запасы принимаются к бухгалтерскому учету в соответствии с ФСБУ 5/2019 «Запасы».

Запасы на отчетную дату оцениваются по фактической себестоимости в соответствии с п. 32 ФСБУ 5/2019. Проверка на обесценение не проводится.

В составе запасов Общество отражает материалы, товары и иные активы, используемые в основной деятельности.

Списание запасов в производство и при продаже осуществляется по себестоимости первых по времени поступления единиц (способ ФИФО).

8. Основные факторы, повлиявшие на результаты деятельности

Выручка организации за отчетный период составила 1 782 тыс. руб., что ниже аналогичного показателя прошлого года. Чистая прибыль организации за отчетный период составила 23 тыс. руб., что также ниже показателя предыдущего года. Спад выручки обусловлен прекращением сотрудничества с крупными клиентами, уменьшение чистой прибыли обусловлено сохранением затрат при отсутствии выручки, а также прекращением деятельности с декабря 2025 года

9. Информация о деятельности

Компания не планирует продолжать вести деятельность в 2026 году. Решение о Ликвидации в упрощенном порядке принято 16 декабря 2025. Бухгалтерская (финансовая) отчетность за отчетный год была подготовлена на основе принципа непрерывности деятельности.

10. Информация, не подлежащая раскрытию

В отчетном периоде у Общества отсутствовали:

— основные средства;

— нематериальные активы;

— финансовые вложения;

— заемные средства и иные обязательства по привлеченным кредитам и займам.

В связи с отсутствием указанных объектов соответствующая информация в бухгалтерской (финансовой) отчетности и пояснениях не раскрывается.

11. Капитал и расчеты с участниками

Уставный капитал Общества составляет 10 000 руб. и оплачен полностью.

Единственным участником Общества является Корабельников Сергей Александрович, доля участия — 100 процентов.

В 2025 году Обществом начислены и выплачены дивиденды в сумме 260 000,00 руб.

Выплата дивидендов не привела к снижению величины чистых активов Общества ниже размера уставного капитала.

12. Органы управления

Единоличный исполнительный орган — генеральный директор Корабельников Сергей Александрович (Решение № 20 от 09.01.2023 на 3 года – до 31.12.2025).

Главный бухгалтер — Корабельников Сергей Александрович.

13. Состав бухгалтерской (финансовой) отчетности

В состав годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества за 2025 год включены:

— бухгалтерский баланс;

— отчет о финансовых результатах;

— пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

14. Дата подписания бухгалтерской отчетности

Бухгалтерская (финансовая) отчетность подписана 10 марта 2026 года.

Генеральный директор ООО «РРК» С. А. Корабельников

Главный бухгалтер ООО «РРК» С. А. Корабельников