

Общество с ограниченной ответственностью «РК Тема»

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

1. Краткая характеристика деятельности организации.

ИНН 1101156214, КПП 110101001, ОГРН 1171101001158 Сокращенное наименование — ООО «РК ТЕМА». Юридический адрес — 167000, г. Сыктывкар, ул. Гаражная, д. 5, оф. 25А. Дата государственной регистрации — 14.02.2017 г.

Основной вид деятельности — ОКВЭД 46.73 торговля оптовая лесоматериалами, строительными материалами и санитарно-техническим оборудованием, дополнительный вид деятельности — ОКВЭД 43.99.7 работы по сборке и монтажу сборных конструкций, 43.34.2 производство стекольных работ, 43.32.1 установка дверей (кроме автоматических и вращающихся), окон, дверных и оконных рам из дерева или прочих материалов. Обособленных подразделений нет. Численность сотрудников по состоянию на 31 декабря 2025 года составляет 4 человека. Общество применяет УСН (доходы минус расходы).

Уставный капитал составляет 10 тыс. руб. Учредителями являются Резникова Т. А. с долей 50%, Кузьминская Е. А. с долей 50%.

Директор общества — М. П. Резников.

Бухгалтерская отчетность компании не подлежит обязательному аудиту.

2. Основные положения учетной политики. Стандарты, по которым составлена отчетность.

Бухгалтерская отчетность сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, в частности Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утв. Приказом Минфина РФ от 29.07.1998 № 34н, Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкции по его применению, утв. Приказом Минфина РФ от 31.10.2000 № 94н, Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность», утв. Приказом Минфина России от 04.10.2023 № 157н. Отчетность составлена в соответствии с РСБУ — Российскими стандартами бухгалтерского учета. ООО «РК ТЕМА» применяет ФСБУ 6/2020 «Основные средства», 5/2019 «Запасы», ПБУ 9/99 «Доходы организации», ПБУ 10/99 «Расходы организации», а также прочие обязательные стандарты и положения. ООО «РК ТЕМА» не применяет ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль» и ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы».

Бухгалтерский учет ведется с использованием специализированной бухгалтерской компьютерной программы 1С: Бухгалтерия 8.3.

Учет доходов и расходов.

Учет доходов и расходов ведется кассовым методом.

. При отпуске материально-производственных запасов в производство и ином выбытии все группы материалов оцениваются по средней себестоимости.

Основание: пункт 16 ПБУ 5/01.

Управленческие расходы, накопленные на счете 26 «Общехозяйственные расходы» в качестве условно-постоянных ежемесячно списываются в дебет счета 90 «Продажи», субсчет 90.08 «Управленческие расходы», в полной сумме (п. 9 ПБУ 10/99).

Расходы на продажу ежемесячно списываются на расходы периода в полной сумме (п. 9 ПБУ 10/99).

Расходы по кредитам и займам признаются прочими расходами (п. 8 ПБУ 10/99).

Расходы будущих периодов списываются равномерно.

Финансовые вложения.

Учет займов ведется в соответствии с ПБУ 19/02.

К финансовым вложениям относятся:

инвестиции организации в ценные бумаги;

уставные капиталы других организаций;

займы, предоставленные другим организациям и физическим лицам.

Основные средства.

Учет основных средств ведется в соответствии с ФСБУ 6/2020.

В составе основных средств учитываются активы, удовлетворяющие критериям признания и стоимостью более 100 000 рублей. В бухгалтерском учете основные средства оцениваются по первоначальной стоимости.

Для начисления амортизации основных средств применяется линейный способ для всех основных средств. Срок полезного использования основных средств определяется исходя из ожидаемого срока использования объекта и утверждается приказом руководителя.

Нематериальные активы.

Учет нематериальных активов ведется в соответствии с ФСБУ 14/2022.

Срок полезного использования нематериальных активов определяется исходя из срока действия прав организации на результат интеллектуальной деятельности или средство индивидуализации и периода контроля над активом. Переоценка нематериальных активов не производится. Стоимость нематериальных активов погашается путем накопления сумм амортизационных отчислений на отдельном счете. Определение ежемесячной суммы амортизационных отчислений по нематериальному активу производится линейным способом.

Учет материалов.

Учет материалов ведется в соответствии с ФСБУ 5/2019.

Материалы принимаются к учету по фактической себестоимости. Транспортно-заготовительные расходы включаются в себестоимость приобретенных ценностей.

При отпуске материалов в производство или на иные цели их оценка производится следующим способом – по средней. (п. 36 ФСБУ 5/2019).

Расходы будущих периодов и прочие расходы

Затраты, произведенные организацией в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам, отражаются в бухгалтерском балансе в соответствии с условиями признания активов, установленными нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету, и подлежат списанию в порядке, установленном для списания

стоимости активов данного вида. В бухгалтерском учете данные затраты отражаются по счету 97 «Расходы будущих периодов».

3. Основные показатели деятельности организации.

Выручка за 2025г. составила 1501тыс. руб., в 2024 г. 121226 тыс. руб. Убыток по результатам 2025 г. составил 11425 тыс. руб., прибыль за 2024 г. составила 622 тыс. руб. Выручка организации за отчетный период значительно ниже аналогичного показателя прошлого года. Уменьшение данного показателя связано с расходами с судебными решениями не в пользу ООО «РК ТЕМА». В таких условиях не было возможности заключить подрядные договоры и, соответственно, увеличить выручку и прибыль. В текущем 2026 г. планируем искать покупателей и наращивать объемы.

Прочие расходы составили 8316 тыс. руб. в том числе:

- услуги банка 63 тыс. руб.,
- %% по кредиту 75 тыс. руб.,
- АО «Коми Холдинг» 8178 тыс. руб. Оплата (основной долг) по решению АС Республики Коми по делу №29-1125/2024, вступившего в законную силу 01.07.2025г. Убытки возникли в связи с судебными решениями не в пользу ООО «РК ТЕМА».

3.1 Расшифровка основных средств и нематериальных активов

В 2024г., 2025г. движений по основным средствам не было. Нематериальных активов в Обществе нет.

3.2 Расшифровка запасов.

(тыс. руб.)	Период	На начало года	Изменения за период		На конец периода
		фактическая себестоимость	затраты	списано фактическая себестоимость	фактическая себестоимость
Запасы - всего	За 2025 г.	8 850	26	(1 097)	7 780
	За 2024 г.	16 268	109 168	(116 585)	8 850
в том числе: Сырье и материалы	За 2025 г.	-	21	-	21
	За 2024 г.	933	721	(1654)	-
Товары	За 2025 г.	8 850	5	(1 097)	7 759
	За 2024 г.	15 334	79 174	(85658)	8 850

3.3 Проценты по всем займам, в том числе связанным с приобретением, сооружением или изготовлением инвестиционного актива, учитываются в составе прочих расходов

3.4 Расшифровка доходов и расходов.

Расходы по обычным видам деятельности

Наименование показателя	За 2025 г.	За 2024 г.
Материальные затраты	1 097	87 311
Затраты на оплату труда	2 023	1 927
Отчисления на социальные нужды	611	582
Амортизация	-	20
Прочие затраты	673	29 608
Итого по элементам	4 403	119 449
Изменение остатков (прирост [-], уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции	-	-
Итого расходы по обычным видам деятельности	4 403	119 449

3.5 Кредиты и займы.

В 2024 году Организацией был погашен долгосрочный кредит, выданный «Коми отделение № 8617 ПАО Сбербанк» на сумму 731 тыс. руб. Задолженности нет. Движения в 2025 г. по кредиту нет.

3.6. Финансовые вложения.

Финансовые вложения в размере 25 тыс. руб. перечислены по Договору процентного займа ООО «РК Строймонтаж».

3.7. Расшифровка дебиторской и кредиторской задолженности Информация о деятельности

Дебиторская задолженность в размере 120 тыс. руб. и кредиторская задолженность в размере 141 тыс. руб. являются краткосрочными.

Общество планирует продолжать вести деятельность в 2026 году. Ликвидация или реорганизация не предусмотрена. Бухгалтерская (финансовая) отчетность за отчетный год была подготовлена на основе принципа непрерывности деятельности.

4.0. Аренда

По договору аренды № 25-а от 01.02.2024г. с ООО «Авто-Альянс» 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 помещение, используемое под офис, расположенное по адресу: 167000, г. Сыктывкар, ул. Гаражная, дом 5, офис 25а.

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

5.0. 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.

11. Дата подписания бухгалтерской отчетности

Бухгалтерская (финансовая) отчетность подписана 17 марта 2026 года.

Дата составления текстовых пояснений: 17 марта 2026 года.

Директор ООО «РК ТЕМА»

Резников М.П.