

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах

ООО "РПМ" за 2025 год

1. Краткая характеристика деятельности организации

ООО "РПМ" зарегистрировано 25.03.2019 г.

Основным видом экономической деятельности является Деятельность холдинговых компаний (код по ОКВЭД – 64.20). В 2025 г. доходы получены от размещения денежных средств на депозитных счетах в банке.

Организация не имеет филиалов и представительств.

Срок деятельности организации уставом не ограничен.

2. Основа составления отчетности и учетная политика

Бухгалтерская отчетность составлена в соответствии с федеральными стандартами бухгалтерского учета Российской Федерации с учетом того, что в соответствии с частью 4 статьи 6 Федерального закона от 6 декабря 2011 года N 402-ФЗ "О бухгалтерском учете" ООО «РПМ» применяет упрощенные способы ведения бухгалтерского учета. Отраслевые стандарты, регулирующие учет и отчетность с учетом деятельности организации, отсутствуют и поэтому не применяются.

В состав упрощенной годовой бухгалтерской отчетности ООО «РПМ» за 2025 г. включены:

- бухгалтерский баланс (полная форма);
- отчет о финансовых результатах (полная форма);
- пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Изменения в учетную политику в отчетном периоде не вносились.

В связи с применением упрощенных способов учета бухгалтерская отчетность составлена с учетом того, что не применяются следующие положения по бухучету:

- ПБУ 18/02 "Учет расчетов по налогу на прибыль";
- ПБУ 16/02 "Информация по прекращаемой деятельности";
- ПБУ 12/2010 "Информация по сегментам";
- ПБУ 11/2008 "Информация о связанных сторонах";
- ПБУ 2/2008 "Учет договоров строительного подряда";
- ПБУ 8/2010 "Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы".

Организация исправляет все текущие ошибки текущим периодом.

Организация отражает в бухгалтерской отчетности последствия изменения учетной политики перспективно.

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

2.1 Нематериальные активы (НМА), основные средства (ОС), запасы, учет аренды, займы и кредиты

Учет нематериальных активов ведется в соответствии с ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы».

Нематериальные активы отражаются по первоначальной стоимости за вычетом начисленной амортизации.

Для амортизации по НМА организации применяется линейный метод ко всем группам НМА.

Переоценка нематериальных активов не проводится.

Нематериальные активы на обесценение не проверяются.

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

В бухгалтерском балансе основные средства показаны по первоначальной стоимости за минусом сумм амортизации, накопленной за все время эксплуатации. Расчет амортизации по всем объектам определяется линейным способом. Начисление амортизации начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта основных средств в бухгалтерском учете, и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем списания объекта основных средств с бухгалтерского учета.

Срок полезного использования для приобретенных объектов ОС устанавливается приказом руководителя исходя из ожидаемого периода эксплуатации с учетом производительности или мощности, нормативных, договорных и других ограничений эксплуатации, намерений руководства организации в отношении использования объекта.

Переоценка ОС не проводится.

Основные средства на обесценение не проверяются.

Организация применяет упрощенные способы ведения учета капитальных вложений, предусмотренные подп. а п. 4 и п.13 ФСБУ 26/2020.

Учет запасов ведется в соответствии с ФСБУ 5/2019 «Запасы».

Организация применяет упрощенные способы ведения учета запасов, предусмотренные п. 17 ФСБУ 5/2019 "Запасы".

Запасы принимаются к учету по фактической себестоимости. Затраты, которые указаны в пп. «б» – «е» п. 11 ФСБУ 5/2019 (на доставку, упаковку и т.п.), подлежат включению в расходы периода, в котором были понесены.

Оценка имеющихся в наличии на отчетную дату запасов определяется по средней себестоимости.

Резерв под обесценение запасов Обществом не создается.

Не признаются права пользования активом и обязательства по аренде по договорам аренды без перехода права собственности и без сдачи в субаренду. Общество арендует нежилое помещение. Так как объект аренды не предполагается к выкупу и не сдается в субаренду право пользования активом и обязательство по аренде не признаются.

Проценты по займам и кредитам отражаются в бухгалтерском учете обособленно от основной суммы обязательства по полученному займу (кредиту).

2.2. Доходы, расходы

Учет доходов и расходов ведется методом начисления.

Расходы на продажу ежемесячно списываются на расходы периода в полной сумме.

Пересчет обязательств, выраженных в иностранной валюте, производится ежемесячно.

Расходы будущих периодов списываются равномерно.

3. Раскрытие существенных показателей

3.1. Основные средства и финансовые вложения

В составе основных средств по строке 1150 «Основные средства» баланса числятся капитальные вложения на создание основного средства – Завод по производству базовых масел.

По строке 1170 «Финансовые вложения» баланса числится взнос в уставный капитал дочерней организации ООО «РПМ-Узловая».

3.2. Дебиторская задолженность

В составе дебиторской задолженности по строке 1230 «Дебиторская задолженность» по строке расшифровки «Расчеты по вкладам в уставный (складочный) капитал» отражена задолженность учредителя по взносу в имущество общества.

3.3. Добавочный капитал

По строке 1350 «Добавочный капитал» баланса отражены вклады в имущество Организации денежными средствами, полученный от учредителя.

3.4. Расходы по обычным видам деятельности (по элементам)

Состав расходов, признанных в отчете о финансовых результатах за 2025 год:

Элементы затрат	За 2025 г.	За 2024 г.
Материальные затраты	-	-
Затраты на оплату труда	-	-
Отчисления на социальные нужды	-	-
Амортизация	-	-
Прочие затраты, в том числе	965	968
- аренда	896	896
- информационные услуги	69	72
Итого по обычным видам деятельности	965	968

3.5. Прочие расходы

Состав расходов, признанных в отчете о финансовых результатах за 2025 год:

Элементы затрат	За 2025 г.	За 2024 г.
- вклад в имущество дочерней компании	1 000	1 000
- списание НДС	211	-
Итого прочие расходы	1 211	1 000

4. Сведения об уставном капитале (УК)

Уставный капитал организации на 31.12.2025 составляет 100 000 (сто тысяч) рублей. УК оплачен участниками полностью.

Сверка долей участников:

- ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ "ИНВЕНТУМ" – доля 50,1 % номинальной стоимостью 50 100 руб.

- ГАРБЕР АЛЕКСЕЙ МАРКОВИЧ – доля 49,9 % номинальная стоимость 49 900 руб.

Изменений состава участников или размеров долей в 2025 году не было. Долей, принадлежащих самому обществу, нет.

5. Прочая информация

Существенных событий после отчетной даты, способных повлиять на финансовое положение организации, в период с 31.12.2025 до даты подписания отчетности не произошло. Отчетность ООО "РПМ" за 2025 год обязательному аудиту не подлежит.

Генеральный директор _____ С.С. Медянский

20 марта 2026 г.