

**Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых
результатах
ООО «РМО» за 2025 год
(тыс. рублей)**

1. Общие сведения о компании

Общество с ограниченной ответственностью «РАСХОДНЫЕ МАТЕРИАЛЫ И
ОБОРУДОВАНИЕ» (ООО «РМО»)

Юридический и фактический адрес: 119180, Город Москва, вн.тер. г.
Муниципальный Округ Якиманка, ул Большая Полянка, дом 51А/9, помещение
1/1

Дата регистрации: 10.03.2022г.

ОГРН: 1237700074974 ИНН: 9706022644 КПП: 770601001

Зарегистрировано: Инспекция Федеральной налоговой службы № 6 по г.
Москве

Уставный капитал: 100 000 (Сто тысяч) рублей, оплачен полностью.

Генеральный директор: Погорельцев Олег Александрович

Учредитель Погорельцев Олег Александрович – 100%.

Основной вид деятельности: 46.90 - Торговля оптовая неспециализированная

Дополнительные виды деятельности:

43.21 Производство электромонтажных работ

43.29 Производство прочих строительно-монтажных работ

46.11.35 Деятельность агентов по оптовой торговле текстильным сырьем и
полуфабрикатами

46.15.3 Деятельность агентов по оптовой торговле электротоварами и
бытовыми электро-установочными изделиями

46.44 Торговля оптовая изделиями из керамики и стекла и чистящими
средствами

52.29 Деятельность вспомогательная прочая, связанная с перевозками

71.12 Деятельность в области инженерных изысканий, инженерно-
технического проектирования, управления проектами строительства,
выполнения строительного контроля и авторского надзора, предоставление
технических консультаций в этих областях

82.99 Деятельность по предоставлению прочих вспомогательных услуг для
бизнеса, не включенная в другие группировки

Филиалы, представительства и обособленные подразделения отсутствуют.

Информация о банковских счетах

Р/с 40702810338000298837

БИК 044525225 ПАО СБЕРБАНК

Р/с 40702810300000267973

БИК 044525555 ПАО "Банк ПСБ"

Данные о бухгалтерии

Главный бухгалтер Погорельцев Олег Александрович

Приказ о назначении № 2 от 10.03.2022г.

Сведения о сотрудниках

Среднесписочная численность сотрудников на 31.12.2025 составляет 37 человек списочного состава.

Средняя заработная плата за 2025 год составила около 241 361 рублей в месяц.

2. Заявление о применении РСБУ или МСФО

Отчетность составлена в соответствии с РСБУ – Российскими стандартами бухгалтерского учета.

3. База оценок

Данная бухгалтерская (финансовая) отчетность подготовлена на основе исторической и первоначальной стоимости, за исключением активов и обязательств, которые учитываются по справедливой стоимости и чистой стоимости продажи в силу норм стандартов бухгалтерского учета и отчетности или выбора учетной политики.

4. Основные положения учетной политики

Учетная политика для целей бухгалтерского учета утверждена приказом директора от 31 декабря 2024 года № 79. В отчетном периоде учетная политика не изменялась.

4.1. Согласно утвержденному документу в организации применяется линейный метод амортизации основных средств.

Организация устанавливает стоимостной лимит по основным средствам в размере 100 000,00 рублей, ниже которого актив не признается основным средством, а затраты на его приобретение, либо создание отражаются единовременно в составе расходов периода, в котором они понесены (в периоде их осуществления).

При признании в бухгалтерском учете объект основных средств оценивается по первоначальной стоимости.

Организация проверяет основные средства на обесценение на конец отчетного года и учитывает изменение их балансовой стоимости вследствие обесценения в порядке, предусмотренном Международным [стандартом](#) финансовой отчетности (IAS) 36 "Обесценение активов", введенным в действие на территории РФ приказ МФ РФ от 28.12.2015 г. N 217н (ФСБУ 6/2020 "Основные средства" п.38) В бухгалтерском учете суммы накопленной амортизации и обесценения по объекту основных средств отражаются отдельно от первоначальной стоимости этого объекта и не изменяют ее.

Организация применяет линейный способ начисления амортизации НМА— амортизация за период считается как отношение разницы между балансовой и ликвидационной стоимостью, к оставшемуся СПИ.

Лимит минимальной стоимости НМА составляет 100 000,00 рублей. Активы стоимостью ниже лимита не относятся к НМА, затраты на их создание и покупку отражаются в текущих расходах.

При признании в бухгалтерском учете объект нематериальных активов оценивается по первоначальной стоимости.

Проверка на обесценение капитальных вложений и НМА проводится раз в год в конце отчетного периода.

4.2. При оприходовании запасов и товаров их стоимость определяется по фактической себестоимости.

В себестоимость приобретенных запасов включаются только уплаченные или подлежащие уплате при приобретении запасов суммы без учета скидок, премий и других льгот, предоставляемых поставщиком.

Организация оценивает запасы на отчетную дату по фактической себестоимости.

При отпуске запасов, товаров покупателю, списании запасов, себестоимость запасов рассчитывается:

- по себестоимости первых по времени приобретения (ФИФО).

Организация создает резерв под снижение стоимости товаров при условии, если произошло обесценивание запасов.

Транспортные расходы по доставке учитываются следующим образом:

- а) расходы по доставке товара к покупателю учитываются на счете 44 (Расходы на продажу) и списываются ежемесячно на счет 90.07(Расходы на продажу);
- б) расходы по доставке от поставщика на склад ответственного хранения относятся на счет 41(Товары), формируя фактическую себестоимость товара.

В отношении договоров аренды в состав арендных платежей включаются платежи (за вычетом сумм налога на добавленную стоимость), в том числе

- определенные в твердой сумме платежи арендатора арендодателю, вносимые периодически или единовременно.

Течение срока аренды начинается с даты предоставления предмета аренды.

Право пользования активом признается по фактической стоимости.

Обязательство по аренде первоначально оценивается как сумма приведенной стоимости будущих арендных платежей на дату этой оценки.

Право пользования активом и обязательство по аренде организация может не признавать:

- по договорам со сроком аренды до года;
- по договору на аренду предмета, рыночная стоимость которого не превышает 300 000 руб., и при этом арендатор может получать экономические выгоды от предмета аренды преимущественно независимо от других активов;
- договором аренды не предусмотрен переход права собственности на предмет аренды к арендатору и отсутствует возможность выкупа арендатором предмета аренды по цене значительно ниже справедливой стоимости на дату выкупа;
- предмет аренды не предполагается предоставлять в субаренду.

В данных случаях порядок учета аренды будет отражаться на счете 44 (Расходы по аренде).

Активы, являющиеся дебиторской задолженностью, при этом относящиеся к нескольким периодам (неисключительные права на использование программных продуктов), считаются РБП и признаются в учете на счета 97.

Прибыль (убыток) от реализации товаров определяется за отгруженные товары (работы, услуги) независимо от оплаты (поступления денежной выручки) методом начисления.

4.3. Резерв по сомнительным долгам создается организацией исходя из дебиторской задолженности, которая не погашена или с высокой степенью вероятности не будет погашена в сроки, установленные договором, и не обеспеченная соответствующими гарантиями.

Сумма резерва рассчитывается экспертным способом - резерв создается по каждому сомнительному долгу в сумме, которая, по мнению организации, не будет погашена.

Резерв на предстоящую оплату отпусков в бухгалтерском учете создается.

При этом оценочное обязательство определяется на последнее число каждого месяца. Ежемесячный процент отчислений составляет 20 % от ФОТ за текущий

месяц. Сумма оценочного обязательства рассчитывается исходя из сумм начислений, взносов и обязательств текущего месяца.

4.4. Ошибка признается существенной, если она в отдельности или в совокупности с другими ошибками за один и тот же отчетный период составляет сумму по определенной статье отчетности, отношение которой к общему итогу соответствующих данных за отчетный год составляет не менее 5%.

Для целей формирования бухгалтерского баланса существенными признаются показатели, составляющие 5 (пять) и более процентов от суммы соответствующих активов (обязательств) (количественный показатель).

Показатель менее 5% может быть признан существенным в случае, если не отражение в бухгалтерском балансе этого показателя способно повлиять на мнение пользователей о финансовом состоянии организации (качественный показатель). Решение о признании качественного показателя существенным принимается при составлении годовой бухгалтерской отчетности руководителем организации.

4.5. В налоговом учете не создаются резервы на выплату отпусков и сомнительных долгов.

5. Валюта отчетности

Показатели отчетности указаны в валюте Российской Федерации (рубль).

6. Связанные стороны и бенефициары

**Перечень субъектов, способных контролировать
или оказывать влияние на деятельность ООО «РМО»**

№ п \ п	Полное фирменное наименование или ФИО связанной стороны	Для Ю.Л. - место нахождения, для Ф.Л. - гражданство, должность на предприятии клиента	Характер отношений, основание в силу которого лицо признается связанным	Дата наступления основания	Документ, подтверждающий характер отношений	% акций (долей) в уставном капитале	Виды операций	Объем операций
1	Погорельцев Олег Александрович 215800, 127495, Город Москва, ш Дмитровское, д. 165Е, к. 5, кв. 153	Генеральный директор	Единственный участник общества, трудовые отношения, основное место работы	10.03.22	Решение учредителя № 1 от 10.03.2022 Трудовой договор № 1 от 10.03.2022	100 % Уставного капитала, номинальная стоимость доли 100 000,00 рублей	Выплата заработной платы с учетом страховых взносов, выплата подотчетных средств	24 791 тыс. руб.

7. Динамика основных показателей отчетности

7.1. Запасы

На 31.12.2025 числятся запасы на сумму 57 639 тыс. руб. (что составляет товарный остаток на арендованном складе по договору аренды от 01.01.2025г.)

7.2. Дебиторская задолженность составила 25 762 тыс. руб.

Основной удельный вес в дебиторской задолженности составила

задолженность покупателей.

Данная задолженность образовалась в 2025 году и подтверждена актом сверки на 31.12.2025.

У ООО «РМО» на 31.12.2025 отсутствует просроченная дебиторская задолженность.

7.3. Денежные средства

На 31.12.2025 на расчетных счетах организации имеются денежные средства в валюте РФ в сумме 7 154 тыс. рублей.

Общество разместило депозит в банке на сумму 6 000 тыс. рублей.

7.4. Уставный капитал составляет 100 тыс. рублей и является номинальной долей (100% владения) единственного учредителя Погорельцева Олега Александровича..

7.5. Кредиторская задолженность составила 67 978 тыс. руб.

Основной удельный вес в кредиторской задолженности составили **задолженности поставщикам:**

У ООО «РМО» на 31.12.2025 отсутствует просроченная кредиторская задолженность.

7.6.Инвентаризации

По состоянию на 31.12.2025 были проведены инвентаризации активов и обязательств:

- запасов
- банковских счетов
- расчетов с контрагентами
- отложенных активов и обязательств
- оценочных обязательств
- забалансовых счетов

По результатам инвентаризаций расхождения не обнаружено.

7.7. Прочие доходы составили 863 тыс. руб.,

Прочие расходы составили 419 тыс. руб.

Расходы на услуги банков составили 444 тыс. руб.

7.8.Налог на прибыль

Налогооблагаемая база для исчисления налога на прибыль (НУ) составила 23 784 тыс. руб.

Налог на прибыль 5 946 тыс. рублей.

7.9. Стоимость чистых активов по состоянию на 31.12.2025 составила 27 727 тыс. руб. Произошло увеличение чистых активов с 2024г. на 4 790 тыс. рублей.

Риски

• Правовые риски

Основные для Общества правовые риски:

- законодательство о защите потребителей. Несоблюдение правил и стандартов в области защиты потребителей может привести к искам со стороны клиентов и государственных органов.
- законодательство об окружающей среде. Неудовлетворение требований в области экологии может привести к административной ответственности и штрафам.
- нарушение патентных и авторских прав. Использование интеллектуальной собственности без разрешения чревато судебными исками и компенсационными выплатами.
- нарушение законов о конфиденциальности данных. Несоблюдение нормативов по защите персональных данных может привести к санкциям и утрате доверия клиентов.

- По мнению руководства Общества, по состоянию на 31.12.2025 г. работа по оценке правовых рисков организована достаточно хорошо, чтобы идентифицировать потенциальные проблемные области и наиболее вероятные и серьезные риски. В связи с этим вероятность наступления неблагоприятных событий является низкой.

- **Риски, связанные с текущими условиями ведения бизнеса**

Руководство Общества принимает во внимание текущую экономическую обстановку в мире с учетом наличия ряда неопределенностей, в том числе из-за влияния международных ограничений. В целом Общество не может оказать существенного влияния на экономическую ситуацию в стране. Однако в случае отрицательного влияния изменения ситуации в стране или регионе руководство Общества предпринимает все меры по снижению отрицательных последствий на финансовое положение и финансовые результаты деятельности Общества. Руководство не может с какой-либо степенью уверенности предсказать влияние всей этой неопределенности на будущую деятельность Общества. Руководство Общества придерживается принципа непрерывности деятельности, в соответствии с которым предприятие намерено не прерывать деятельность, как минимум в ближайшие 12 месяцев.

Риски, связанные с географическими особенностями региона, в котором Общество осуществляет свою деятельность, оцениваются как несущественные.

8. Обязательный аудит

ООО «РМО» не подлежит обязательному аудиту в 2026 году.

Аудиторская проверка за 2025 год не проводилась».

9. Налоговые проверки, суды

В 2025 году в отношении ООО «РМО» проводились камеральные проверки по Налоговым декларациям. Выездные проверки отсутствовали.

Судебные процессы в 2025 году отсутствовали.

11. События после отчетной даты

Событий, которые оказали бы влияние на хозяйственную деятельность общества за период с 01.01.2026 по дату сдачи отчетности за 2025 год отсутствуют.

Генеральный директор ООО «РМО» _____

«__» _____ 2026 года