Общество с ограниченной ответственностью «РПК ГРУПП»
432045, РОССИЯ, УЛЬЯНОВСКАЯ ОБЛАСТЬ, Г.О. ГОРОД УЛЬЯНОВСК, Г УЛЬЯНОВСК, МОСКОВСКОЕ Ш., ЗД. 72А, ОФИС 4
ИНН/КПП 7321008780/ 732101001 ТЕЛ: 8(927)8109076
Р/с: 40702810769000015776 Банк: УЛЬЯНОВСКОЕ ОТДЕЛЕНИЕ N8588 ПАО СБЕРБАНК, К/с: 30101810000000000602 БИК: 047308602

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

1. Сведения о предприятии

Организация создана 20.09.2019г.
ООО «РПК Групп» является производственной компанией.
ОГРН 1197325015535, ИНН 7321008780
Юридический адрес: 432048, Ульяновская область, г.о. город Ульяновск, г Ульяновск, Московское шоссе, зд. 72А, офис 4.
Уставный капитал 10 000 руб. Барановская Светлана Владимировна владеет 10 000 руб. (100% уставного капитала).
Исполнительный орган Общества - директор Щербинина Вероника Владимировна.
Главный бухгалтер – Цахилова Ирина Валерьевна.
Система налогообложения – УСНО «Доходы – расходы 15%».
Фонд оплаты труда за 2025г. составил- 9 328 тыс. руб.
Среднесписочная численность за 2025г.- 20 чел.
Финансирование текущей деятельности осуществляется с использованием собственных средств, привлеченных заемных средств (займов и кредитов).

2. Деятельность, осуществляемая организацией в 2025г.

Основной вид экономической деятельности 25.99 «Производство прочих готовых металлических изделий, не включенных в другие группировки».
Деятельность организации осуществлялась на протяжении 2025 года и была направлена на получение дохода.
Организация не имеет зависимых и дочерних обществ и филиалов.
Инвентаризация ТМЦ, основных средств и НМА проводилась на 31.12.2025г..
Сделки с аффилированными лицами в период их действия не совершались.
Вознаграждение директору производилось на основании трудового договора.
В 2025г единственному участнику Общества Барановской Светлане Владимировне были выплачены дивиденды в сумме 4 600 тыс.руб.
В 2025г. организация применяла ставку 5% по НДС. Сумма исчисленного и уплаченного налога составила 5 326 тыс.руб.
Превышение расходов над доходами по итогам года, в соответствии с данными регистров налогового учета и налоговой декларации составило 2 008 тыс.руб.
Начислен минимальный налог УСН по ставке 1% от суммы доходов, сумма налога 1 066 тыс.руб.
События после отчетной даты - отсутствуют.

2. Учет доходов и расходов

Для налогообложения доходы и расходы признаются кассовым методом (п. 12 ПБУ 9/99, п. 18 ПБУ 10/99) Расходы поименованы в перечне из статьи 346.16 НК РФ. Расходы экономически обоснованы, документально подтверждены и оплачены (статья 346.17 НК РФ).
Выручка от продажи товаров признается в соответствии с ПБУ 9/99» Доходы организации».
Расходы по кредитам и займам признаются прочими расходами (п. 8 ПБУ 10/99).
В связи с тем что при налогообложении применяется кассовый метод, а в бухгалтерском учете метод начисления возникает разница в суммах доходов и расходов по УСНО и бухгалтерской отчетности.
В 2025 году по декларации УСН всего доходы (без НДС) - 106 615 тыс.руб., расходы – 108623 тыс.руб., превышение расходов над доходами - 2 008 тыс.руб.
По бухгалтерской отчетности:

- по строке 2110 «Выручка» - 106 520 тыс.руб.
- по строке 2340 «Прочие доходы» - 97 тыс.руб.
Всего доходы: 106 617 тыс.руб.
- по строке 2120 «Расходы по обычным видам деятельности» - 98 595 тыс руб., в том числе себестоимость продаж – 30 290 тыс.руб., управленческие расходы со счета 26 «Общехозяйственные расходы» - 68 305 тыс.руб.
- по строке 2330 «Проценты к уплате» 1813 тыс руб.
- по строке 2350 «Прочие расходы» - 461 тыс руб., в том числе пени по налогам и сборам – 213 тыс руб.
Всего расходы: 100 869 тыс.руб.
- по строке 2410 «Налог по УСН» - 1066 тыс.руб.
- по по строке 2400 «Чистая прибыль» - 4682 тыс.руб.
При УСН стоимость сырья и материалов можно учесть в расходах после оприходования и оплаты поставщику, независимо от факта их списания в производство (т.е. остатки не формируются).
По бухгалтерскому учету не все поступившие сырье и материалы списаны в производство, на счете 10 «Материалы» остаток на конец года - 30 377 тыс.руб.
Поэтому в НУ убыток, а в БУ прибыль за отчетный год.
Расходы на продажу, накапливаемые на счете 26, полностью списываются в дебет счета 90 по окончании отчетного месяца. Остатков на конец отчетного года на счетах 20 «Основное производство» и 43 «Готовая продукция» нет.

3. Раскрытие информации об учетной политике

Бухгалтерская отчетность составлена в соответствии с федеральными и отраслевыми стандартами бухгалтерского учета Российской Федерации.
В связи с отнесением организации к субъектам малого предпринимательства, организация не применяет следующие Положения по бухгалтерскому учету:
- Положение по бухгалтерскому учету "Учет договоров строительного подряда" (ПБУ 2/2008), утвержденное Приказом Минфина России от 24.10.2008 № 116н
- Положение по бухгалтерскому учету "Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы" (ПБУ 8/2010), утвержденное Приказом Минфина России от 13.12.2010 № 167н
- Положение по бухгалтерскому учету "Информация о связанных сторонах" (ПБУ 11/2008), утвержденное Приказом Минфина России от 29.04.2008 № 48н
- Положение по бухгалтерскому учету "Информация по сегментам" (ПБУ 12/2010), утвержденное Приказом Минфина России от 08.11.2010 № 143н
- Положение по бухгалтерскому учету "Информация по прекращаемой деятельности" (ПБУ 16/02), утвержденное Приказом Минфина России от 02.07.2002 № 66н
- Положение по бухгалтерскому учету "Учет расчетов по налогу на прибыль организаций" (ПБУ 18/02), утвержденное Приказом Минфина России от 19.11.2002 № 114н
Изменения в учетную политику в отчетном периоде не вносились.

3.1 Основные средства.

Бухгалтерский учет основных средств, капитальных вложений и др. активов в отчётном периоде осуществлялся с учетом положений ФСБУ 6/2020 и ФСБУ 26/2020
На 01.01.2025г на балансе организации числилось основных средств по остаточной стоимости 5538 тыс.руб., в течении года поступлений и выбытий ОС не было., начислено амортизации линейным методом – 1429 тыс.руб.. На 01.01.2026г. ОС на балансе 4109 тыс.руб..

3.2 НМА

Для учета НМА организация руководствуется ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы».
На 01.01.2025г. остатков НМА не было. Поступлений НМА в течении 2025г. не было.

3.3 Права пользования активами

Организация имеет право применять упрощенные способы ведения БУ согласно п.п В п. 11 ФСБУ 25/2018.

Расходы на аренду помещений в 2025г. составили 8945 тыс.руб. и ежемесячно относились на счет 26 «Общехозяйственные расходы»

3.4 Финансовые вложения

Для учета финансовых вложений организация руководствуется ПБУ 19/02 «Учёт финансовых вложений»

В 2025г. финансовые вложения у организации отсутствовали.

3.5 Запасы

Для учета запасов организация руководствуется ФСБУ 5/2019 "Запасы" .

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

Организация не учитывает в составе запасов ценности, предназначенные для управленческих нужд, используемые (передаваемые в эксплуатацию) непосредственно по мере приобретения, такие как : оргтехнику, расходные материалы к ней; офисную мебель; канцелярские товары.

Единицей учета запасов установлен номенклатурный номер.

Готовая продукция учитывается по фактической себестоимости.

Косвенные затраты распределяются между конкретными видами продукции, работ, услуг пропорционально суммам всех прямых затрат.

Организация оценивает запасы на отчетную дату по фактической себестоимости, без создания резерва под обесценение запасов.

Оценка имеющихся в наличии на отчетную дату запасов - по средней себестоимости. Средняя себестоимость рассчитывается периодически, по всем операциям за месяц.

В балансе на 01.01.2026г. отражен остаток МПЗ – 30377 тыс.руб. и отгруженной готовой продукции – 4 тыс.руб.

3.6 Денежные средства и эквиваленты

Общество отразило в составе денежных средств и денежных эквивалентов следующие виды активов:

- остатки денежных средств в кассе и на расчетных счетах;
- денежные переводы в пути на отчетную дату

На 01.01.2026г. остаток в кассе 2785 тыс.руб, остатки на расчетных счетах – 781 тыс.руб., остаток денежных переводов в пути нет.

3.7 Кредиты и займы

Для финансирования текущей деятельности организация привлекала заемные средства.

Остаток задолженности по долгосрочным займам:

- сумма основного долга - 20643 тыс.руб.

Остаток задолженности по краткосрочным займам :

- сумма основного долга – 0 тыс.руб.
- проценты – 0 тыс.руб.