

Общество с ограниченной ответственностью «РСК»

ПОЯСНЕНИЯ
К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ
РЕЗУЛЬТАТАХ за 2025 год

1. Краткая характеристика деятельности организации

1.1. Сокращенное наименование – ООО «РСК».

1.2. Юридический адрес – 141006, Московская область, г. Мытищи, проспект Олимпийский, д. 42, произ. корпус 1, помещение 1

1.3. Дата государственной регистрации – 01.10.2010.

1.4. Численность сотрудников, включая обособленные подразделения, по состоянию на 31.12.2025 составляет 14 человек, в том числе:

Наименование подразделения	Численность
Офис	10 человек
Склад	4 человека

1.5. Наличие обособленных подразделений

Наименование	Место нахождения/регистрации	Численность
Офис	Московская область, г. Мытищи, пр-т Олимпийский, вл.29, стр.2	10

1.6. Уставный капитал составляет 10 000 руб. Участником является: Е.В. Крупейникова с долей 100 процентов.

1.7. Основной вид деятельности

Оптовая торговля прочими бытовыми товарами ОКВЭД 46.49 (пробковые покрытия)

1.8. Сведения о руководстве и главном бухгалтере

Генеральный директор Общества: В.В. Гшян (на основании решения учредителя от 20.01.2016 г. № 4)

Главный бухгалтер Общества: В.В. Гшян (приказ № 3 от 20.01.2016 г).

1.9. При оценке существенности показателей бухгалтерской отчетности, подлежащих отдельному представлению, существенной признается сумма, отношение которой к отдельному показателю за отчетный период составляет не менее 5 (пяти) процентов.

1.10. Бухгалтерская отчетность Общества составлена в тыс. руб.

2. Основные положения учетной политики

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.

При ведении бухгалтерского учета ООО «РСК» руководствовалось Федеральным Законом от 06.11.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», «Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации», утвержденным Приказом Минфина РФ от 29.07.1998 № 34н, другими положениями по бухгалтерскому учету:

Отчетность составлена в соответствии с РСБУ – Российскими стандартами бухгалтерского учета, это ныне действующие ФСБУ и ПБУ: 1/2008, 4/2023, 6/2020, 5/2019, 28/2023 и др.

2.1. Основные средства и незавершенное строительство

Бухгалтерский учет основных средств осуществляется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета «Основные средства» ФСБУ 6/2020, утв. Приказом Минфина РФ от 17.09.2020 №204н.

Организация не применяет ФСБУ 6/2020 в отношении активов, которые отвечают признакам основного средства, но имеют стоимость не выше 100 000 руб. Затраты на приобретение, создание таких активов признаются расходами периода, в котором они понесены.

Объекты основных средств по всем группам оцениваются в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости.

Организация начисляет амортизацию линейным способом ежемесячно.

Организация не проверяет стоимость капитальных вложений на обесценение.

Переоценка основных средств не производится.

Бухгалтерский учет капитальных вложений осуществляется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета «Капитальные вложения» ФСБУ 6/2020

2.2. Запасы

Бухгалтерский учет запасов осуществляется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета «Запасы» ФСБУ 5/2019, утв. Приказом Минфина РФ от 15.11.2019 № 180н, и Учетной политикой общества.

Организация оценивает запасы на отчетную дату по фактической себестоимости.

Организация включает в фактическую себестоимость товаров затраты по заготовке и доставке товаров до складов, производимые до момента их передачи в продажу.

Резерв под обесценение запасов Обществом не создается.

При выбытии организация оценивает запасы по средней себестоимости с периодичностью «месяц».

Организация не применяет ФСБУ 5/2019 в отношении запасов, предназначенных для управленческих нужд. К этой категории относятся следующие запасы: офисная бумага, картриджи, канцтовары, упаковочные материалы.

2.3. Себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг, коммерческие расходы, прочие расходы.

Учет доходов и расходов ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99, утвержденным Приказом Минфина России от 06.05.1999 №32н, Положением по бухгалтерскому учету «Расход в организации» ПБУ 10/99, утвержденным Приказом Минфина России от 06.05.1999 №33н.

Коммерческие расходы/Управленческие расходы

- признаются полностью в отчетном году их признания в качестве расходов по обычным видам деятельности.

Организация признает доходы и расходы по методу начисления.

При установленном методе начисления доходы признаются в том отчетном (налоговом) периоде, в котором они возникли, независимо от фактического поступления денежных средств, имущества или имущественных прав.

Расходы признаются в том отчетном (налоговом) периоде, к которому они относятся, независимо от времени фактической выплаты денежных средств.

2.4. Аренда и ее признание в учете, отражение в отчетности

ФСБУ 25/2018 не применяется к договорам аренды, по которым одновременно выполняются следующие условия:

-не предусмотрен переход права собственности на арендованное имущество к компании или его выкуп на льготных условиях;

-компания не намерена сдавать арендованное имущество в субаренду.

Арендные платежи по предметам аренды, по которым не возникает обязательство по аренде, признаются в качестве расхода равномерно в течение срока аренды.

Общество арендует складские и офисные помещения по договорам бессрочной аренды без права выкупа. Согласно учетной политике, к этим договорам не применяются правила ФСБУ 25/2018.

2.5. Займы и кредиты

Учет расходов по обязательствам в виде полученных займов ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учёту «Учет расходов по займам и кредитам» ПБУ 15/2008, утвержденным Приказом Минфина России от 06.10.2008 №107н.

Полученные займы полностью погашены.

Затраты, связанные с получением и использованием займов, включают проценты, причитающиеся к оплате займодавцам по полученным от них займам. Начисление процентов по полученным займам организация производит в соответствии с порядком, установленным в договоре займа.

2.6. Отложенные налоги

Способ представления в бухгалтерском балансе информации об ОНА/ОНО:

- При составлении бухгалтерской отчетности суммы ОНА и ОНО отражаются в бухгалтерском балансе развернуто.

2.6.1. Способ определения величины текущего налога на прибыль

Организация применяет ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль», утвержденное Приказом Минфина РФ от 19.11.2002 № 114н.

При применении ПБУ 18/02 используется балансовый метод.

Отложенный налог на отчетную дату рассчитывается как произведение сальдо

временных разниц по виду актива (обязательства) и текущей ставки налога.
При балансовом методе используются субсчета третьего порядка к счету 99.02 «Налог на прибыль»:

- 99.02.Т «Текущий налог на прибыль» (соответствует строке 2411 отчета о финансовых результатах и налогу по декларации, корреспондирует со счетом 68.04.1 «Расчеты с бюджетом» при выполнении регламентной операции «Расчет налога на прибыль»)- (18 829) тыс. руб.;
- 99.02.О «Отложенный налог на прибыль» (соответствует строке 2412 отчета о финансовых результатах, корреспондирует со счетами 09 «Отложенные налоговые активы» (ОНА) – 81 тыс. руб..

2.7. Отчетность

Организация составляет упрощенную бухгалтерскую отчетность, с 2025 года по образцам, утвержденным ФСБУ 4/2023.

3. Раскрытие информации об отдельных показателях бухгалтерской отчетности за 2025 год

3.1. Основные средства.

3.1.1 Наличие и движение основных средств отражено в таблице № 4.1 и 4.5:

4.1. Наличие и движение основных средств

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период								На конец периода		
		перво-начальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	поступило	списано		амортизация	обесценение	переоценка		переклассифицировано		перво-начальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение
					перво-начальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение			перво-начальная (переоцененная) стоимость	накопленная амортизация	перво-начальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение		
Основные средства (за исключением инвестиционной недвижимости)	за год 20 25 г. ²	245	(49)	-	(-)	-	(49)	-	-	-	-	-	245	(49)
	за год 20 24 г. ³	245	(-)	-	(-)	-	(-)	-	-	-	-	-	245	(-)
в том числе:	за год 20 25 г. ²	245	(49)	-	(-)	-	(49)	-	-	-	-	-	245	(49)
машины и оборудование	за год 20 24 г. ³	245	(-)	-	(-)	-	(-)	-	-	-	-	-	245	(-)

4.5. Капитальные вложения в основные средства (за исключением инвестиционной недвижимости)

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период				На конец периода	
		фактические затраты	накопленное обесценение	затраты	обесценение	списано	принято к учету в качестве основных средств	фактические затраты	накопленное обесценение
Капитальные вложения на приобретение основных средств - всего	за год 20 25 г. ²	111	-	-	-	(-)	(-)	111	-
	за год 20 24 г. ³	111	-	-	-	(-)	(-)	111	-
в том числе:	за год 20 25 г. ²	111	-	-	-	(-)	(-)	111	-
машины и оборудование-система СКУД	за год 20 24 г. ³	111	-	-	-	(-)	(-)	111	-

По состоянию на 31.12.2025 основные средства отражены в бухгалтерском балансе по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации.

Организация не проверяет стоимость основных средств на обесценение.

3.1.2. Наличие прав пользования активами.

Общество арендует складские и офисные помещения по договорам бессрочной аренды без права выкупа. Ввиду того что у Общества есть право на упрощенные способы ведения учета и составления отчетности, предмет аренды не квалифицируется в качестве права пользования активом и обязательство по аренде не признается (п.11 ФСБУ 25/2018).

3.2. Запасы

В состав запасов по строке 1210 баланса входят товары. В таблице № 6.1 представлено наличие и движение товарных запасов на складах и товаров, отгруженных в сеть маркетплейсов:

6.1. Наличие и движение запасов

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода	
		фактическая себестоимость	резерв под обесценение	затраты	списано		резерв под обесценение	изменения видов		фактическая себестоимость	резерв под обесценение
					фактическая себестоимость	резерв под обесценение		фактическая себестоимость	резерв под обесценение		
Запасы - всего	за год 20 25 г. ⁴	70 027	(-)	476 617	(439 587)	-	-	X	X	107 057	(-)
	за год 20 24 г. ³	39 162	(-)	335 800	(304 935)	-	-	X	X	70 027	(-)
в том	за год 20 25 г. ⁴	60 953	(-)	398 243	(363 038)	-	-	-	-	96 157	(-)
	за год 20 24 г. ³	37 754	(-)	280 652	(257 453)	-	-	-	-	60 953	(-)
товары на складах	за год 20 25 г. ⁴	9 074	(-)	78 374	(76 549)	-	-	-	-	10 900	(-)
	за год 20 24 г. ³	1 408	(-)	55 148	(47 482)	-	-	-	-	9 074	(-)
товары отгруженные	за год 20 25 г. ⁴										
	за год 20 24 г. ³										

6.2. Запасы, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав

Наименование показателя	На 31 декабря 20 25 г. ⁵	На 31 декабря 20 24 г. ⁶	На 31 декабря 20 23 г. ⁷
Запасы, находящиеся в пути, - всего	3 525	15 141	2 067
в том числе:			
товары	3 525	15 141	2 067
Запасы, находящиеся в залоге, - всего	-	-	-
в том числе:			
(вид)	-	-	-

Сальдо по строке 1210 баланса на 31 декабря 2023 г. - 39 172 тыс. руб.- больше суммы запасов в табличной форме на 10 тыс. руб. в связи с тем, что на тот момент в эту строку входил остаток по расходам будущих периодов.

3.3. Дебиторская и кредиторская задолженность.

3.3.1. Наличие и движение дебиторской задолженности:

Дебиторская и кредиторская задолженность отражена по состоянию на 31.12.2025 в разрезе краткосрочной и долгосрочной задолженности.
Движение дебиторской задолженности отражено в таблице 7.1.:

7.1. Наличие и движение дебиторской задолженности

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период (за минусом дебиторской задолженности, поступившей и погашенной (списанной) в одном отчетном периоде)						На конец периода	
		по условиям договора	резерв по сомнительным долгам	поступило		списано			переклассифицировано	по условиям договора	резерв по сомнительным долгам
				в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	проценты, штрафы и иные начисления	погашено	на расходы	восстановление резерва			
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	за год 20 25 г. ²	26	(-)	13 284	-	(5 682)	(-)	-	-	7 628	(-)
	за год 20 24 г. ³	280	(-)	12 980	-	(13 234)	(-)	-	-	26	(-)
в том числе: покупатели	за год 20 25 г. ²	26	(-)	13 284	-	(5 682)	(-)	-	-	7 628	(-)
	за год 20 24 г. ³	280	(-)	12 980	-	(13 234)	(-)	-	-	26	(-)
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	за год 20 25 г. ²	60 944	(-)	769 484	1 795	(763 906)	(83)	-	-	68 234	(333)
	за год 20 24 г. ³	13 222	(754)	583 161	-	(535 416)	(23)	-	-	60 944	(-)
в том числе: поставщики	за год 20 25 г. ²	45 653	(-)	169 877	-	(178 141)	(11)	-	-	37 378	(-)
	за год 20 24 г. ³	9 651	(-)	177 436	-	(141 434)	(-)	-	-	45 653	(-)
в том числе: покупатели	за год 20 25 г. ²	11 475	(-)	332 744	-	(334 609)	(61)	-	-	9 549	(333)
	за год 20 24 г. ³	3 210	(754)	258 100	-	(249 811)	(23)	754	-	11 475	(-)
в том числе: налоги	за год 20 25 г. ²	0	(-)	45 828	-	(39 118)	(-)	-	-	6 710	(-)
	за год 20 24 г. ³	257	(-)	40 521	-	(40 778)	(-)	-	-	0	(-)
в том числе: прочие	за год 20 25 г. ²	3 816	(-)	221 035	1 795	(212 038)	(11)	-	-	14 597	(-)
	за год 20 24 г. ³	104	(-)	107 104	-	(103 392)	(-)	-	-	3 816	(-)
Итого	за год 20 25 г. ²	60 970	(-)	782 768	1 795	(769 588)	(83)	-	X	75 862	(333)
	за год 20 24 г. ³	13 502	(754)	596 141	-	(548 650)	(23)	754	X	60 970	(-)

Дебиторская задолженность отражена в бухгалтерском балансе за вычетом резерва по сомнительным долгам.

По сомнительной дебиторской задолженности сформирован резерв в сумме 333тыс.руб

По состоянию на 31.12.2025 организация имеет дебиторскую задолженность по сделкам обратного РЕПО в размере 13 410 тыс. руб. (включая начисленный процентный доход). Контрагентом по сделкам выступает ПАО Сбербанк (брокер).

Срок завершения расчетов по второй части сделок- 31.12.2025.

3.3.2. Просроченная дебиторская задолженность.

Таблица 7.2.

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.		На 31 декабря 2024 г.		На 31 декабря 2023 г.	
	по условиям договора	балансовая стоимость	по условиям договора	балансовая стоимость	по условиям договора	балансовая стоимость
1	3	4	5	6	7	8
Всего, в том числе:	5995	5662	5662	5662	3246	2492
покупатели	333	-	-	-	754	-
поставщики	5662	5662	5662	5662	2492	2492

Суммы просроченной задолженности указаны в таблице 7.2.:
по условиям договоров (в полной сумме);
в балансовой оценке (за вычетом созданного под нее резерва по сомнительным долгам).
Просроченная задолженность по поставщикам обусловлена задержкой отправки товара в связи с создавшейся ситуацией в мире.

3.3.3. Наличие и движение кредиторской задолженности:

Таблица 8.1

8.1. Наличие и движение обязательств (за исключением оценочных обязательств)

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период (за минусом обязательств, поступивших и списанных в одном отчетном периоде)					На конец периода
			поступило		списано		переклассифицировано	
			в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	проценты, штрафы и иные начисления	погашено	на доходы		
Долгосрочные обязательства - всего	за год 20 25 г. ²	17 485	-	-	(17 485)	(-)	-	-
	за год 20 24 г. ³	745	25 120	-	(8 380)	(-)	-	17 485
в том числе: долгосрочные заемные средства	за год 20 25 г. ²	17 485	-	-	(17 485)	(-)	-	-
	за год 20 24 г. ³	745	25 120	-	(8 380)	(-)	-	17 485
Краткосрочные обязательства - всего	за год 20 25 г. ²	12 352	387 163	-	(384 797)	(-)	-	14 718
	за год 20 24 г. ³	8 495	725 218	-	(721 361)	(-)	-	12 352

в том числе:	за год 20 25 г. ²	488	1 461	-	(1 949)	(-)	-	-
	за год 20 24 г. ³	71	1 188	-	(771)	(-)	-	488
кредиторская задолженность	за год 20 25 г. ²	11 864	385 702	-	(382 848)	(-)	-	14 718
	за год 20 24 г. ³	8 424	724 030	-	(720 590)	(-)	-	11 864
Итого	за год 20 25 г. ²	29 837	387 163	-	(402 282)	(-)	X	14 718
	за год 20 24 г. ³	9 240	750 338	-	(729 741)	(-)	X	29 837

3.4. Расходы по обычным видам деятельности по элементам затрат

Таблица 10

Наименование показателя	за 2025г.	за 2024г.
Амортизация	49	-
Аренда	17 055	11 738
Взносы в ФСС по страх. От НС и ПЗ	12	6
Доставка	204	81
Расходы на оплату труда	5 938	3 089
Программно-информ. услуги	775	546
Отчисления на социальные нужды	1 556	796
Списание материалов	2 348	2 684
Прочие затраты	28 526	14 929
Итого по элементам	56 463	33 869
Фактическая себестоимость проданных товаров	153 742	114 684
Итого расходы по обычным видам деятельности	210 205	148 553

4. Инвентаризация

Объект учета	Дата проведения инвентаризации	Примечания
Основные средства	25.12.2025	—
Товарно-материальные запасы	24.12.2025-30.12.2025	—
Расчеты с контрагентами	26.12.2025-31.12.2025	—

В ходе инвентаризации недостатч и излишков не установлено.

5. Информация по существенным статьям Отчета о финансовых результатах

Выручка от продажи товаров (оказания услуг) признается в бухгалтерском учете в соответствии с п. 12 ПБУ 9/99 «Доходы организации».

Выручка организации за отчетный период составила 286 382 тыс. руб., что выше аналогичного показателя прошлого года на 60 798 тыс. руб. Увеличение данного показателя связано со значительным увеличением спроса на товары, реализуемого через маркетплейсы: Вайлдберриз, Озон, Маркетплейс, Леруа-Мерлен. В связи с этим произошло увеличение себестоимости продаж и расходов на продажу товаров по сравнению с предыдущим периодом на сумму 61 652 тыс. руб.

Доход 1 795 тыс. руб, полученный от размещения средств по сделкам РЕПО, отражен по строке «Проценты к получению».

Налог на прибыль организаций (стр. 2410) – (18 748) тыс. руб.

Текущий налог на прибыль (18 829) тыс. руб.

Отложенный налог на прибыль 81 тыс. руб.
Изменение ОНА – 81 тыс. руб.

6. Информация о связанных сторонах и бенефициарах

Бенефициаром компании является Крупейникова Е.В., гражданка РФ (Россия), адрес постоянного проживания: 141200, Московская обл., Пушкинский р-н, Пушкино г, Надсоновская улица дом № 18, кв.4. За проверяемый период наше Общество выплаты в ее пользу не производило.

7. Информация о непрерывности деятельности.

Бухгалтерская отчетность подготовлена исходя из допущения непрерывности деятельности. Руководство Общества не располагает сведениями о существенных неопределенностях, способных вызвать сомнение в способности Общества продолжать деятельность в обозримом будущем. У Общества чистые активы за три года

- на 31.12.2025 – 168 648 тыс. руб.

- на 31.12.2024 – 112 725 тыс. руб.

- на 31.12.2023 г. – 54 678 тыс. руб.

положительные и достаточные при уставном капитале 10 тыс. руб. Также не существует проблем с финансовой устойчивостью.

В отчетном году решения о прекращении или существенном сокращении видов деятельности не принимались, реорганизация и ликвидация не проводились.

Дата составления пояснений 19 марта 2026 года.

Руководитель Общества

_____ Гшян В.В.