

ПОЯСНЕНИЯ

к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2025 год

Общие положения

Годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность за 2025 год ЗАО «Р.П.Е.» (далее – Общество) составлена в соответствии с Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», федеральными стандартами бухгалтерского учета и Учетной политикой Общества, утвержденной приказом руководителя и применяемой с 01 января 2025 года.

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.

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

I. Общие сведения об Обществе

Полное наименование: Закрытое акционерное общество «Р.П.Е.»

Юридический адрес: 198096 г. Санкт-Петербург Элеваторная (угольная гавань) пл-ка. Дом №8 лит. А корпус 2

Основной вид деятельности: **«Торговля оптовая прочими машинами, приборами, аппаратурой и оборудованием общепромышленного и специального назначения».** (ОКВЭД 46.69.9)

Численность работников по состоянию на 31 декабря 2025 года составила 11 человек (на 31 декабря 2024 года – 13 человек).

Размер уставного капитала на 31.12.2025 составляет – 6 692 500 руб.

Единоличный исполнительный орган: Генеральный директор Михайлов М.В.

Участники Общества:

- Зыкова Валентина Семеновна – доля – 33,3388%;
- Николаев Андрей Вениаминович – доля – 66,6612%.

II. Учетная политика

В отчетном периоде изменения в учетную политику не вносились.

Настоящая бухгалтерская отчетность Общества подготовлена на основе следующей учетной политики.

1. Основы составления отчетности

Бухгалтерская отчетность сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, установленных Федеральным законом «О бухгалтерском учете», а также с федеральными стандартами бухгалтерского учета РФ.

Учетная политика разработана в соответствии с действующими законодательными актами, нормативными положениями, регулирующими ведение бухгалтерского учета и составление бухгалтерской (финансовой) отчетности в Российской Федерации.

Активы и обязательства отражаются в бухгалтерском учете по фактическим затратам на их приобретение (создание), за исключением случаев, когда федеральными стандартами предусмотрена иная оценка.

Ответственность за достоверность бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества несет директор.

Ответственность за ведение бухгалтерского учета и формирование бухгалтерской отчетности Общества возложена на главного бухгалтера.

Бухгалтерский учет в Обществе ведется автоматизированным способом с применением лицензированного программного продукта «1С УПП».

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.

2. Применение и неприменение отдельных ПБУ и ФСБУ

В соответствии с учетной политикой и правом применения упрощенных способов бухгалтерского учета Общество не применяет следующие положения по бухгалтерскому учету:

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

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

3. Классификация активов и обязательств

В бухгалтерском балансе активы и обязательства подразделяются на краткосрочные и долгосрочные исходя из срока обращения (погашения):

- краткосрочные – со сроком до 12 месяцев после отчетной даты;

- долгосрочные – со сроком более 12 месяцев.

4. Основные средства

Учет основных средств ведется в соответствии с ФСБУ 6/2020 «Основные средства» и ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения».

Объекты основных средств принимаются к учету по первоначальной стоимости, равной фактическим затратам на приобретение или создание.

Активы стоимостью до 100 000 руб. за единицу не признаются в составе основных средств и относятся на расходы периода. Для целей контроля такие активы учитываются за балансом.

Амортизация по всем объектам основных средств начисляется линейным способом, начиная с месяца, следующего за месяцем принятия к учету, и прекращается с месяца, следующего за месяцем выбытия.

После признания все ОС оцениваются по первоначальной стоимости, без переоценки.

Проверка на обесценение основных средств Обществом не производится в связи с применением упрощенных способов ведения бухгалтерского учета.

5. Нематериальные активы

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

Нематериальные активы отражаются по первоначальной стоимости за вычетом начисленной амортизации.

Амортизация начисляется линейным способом в течение срока полезного использования, который определяется исходя из ожидаемого периода получения экономических выгод.

Переоценка и проверка на обесценение нематериальных активов не проводятся.

6. Материально-производственные запасы

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

Единицей бухгалтерского учета запасов является партия или номенклатурный номер.

Запасы принимаются к учету по фактической себестоимости. Затраты на приобретение, заготовку и доставку включаются в расходы периода либо в стоимость запасов в зависимости от их назначения.

При отпуске в производство и ином выбытии оценка запасов производится по средней себестоимости.

Резерв под обесценение запасов Обществом не создается. Запасы отражаются в отчетности по фактической себестоимости.

7. Дебиторская задолженность и резервы по сомнительным долгам

Дебиторская задолженность отражается по сумме, подлежащей получению от контрагентов в соответствии с условиями договоров.

Проверка дебиторской задолженности на предмет признания ее сомнительной осуществляется на конец каждого отчетного периода.

По сомнительной задолженности создается резерв, величина которого определяется отдельно по каждому должнику с учетом его платежеспособности и вероятности погашения долга.

8. Доходы

Учет доходов осуществляется в соответствии с ПБУ 9/99 «Доходы организации».

Выручка от продажи товаров, выполнения работ и оказания услуг признается по мере отгрузки (выполнения, оказания) и предъявления расчетных документов покупателям.

Выручка отражается за вычетом налога на добавленную стоимость и предоставленных скидок.

9. Расходы

Учет расходов осуществляется в соответствии с ПБУ 10/99 «Расходы организации».

Себестоимость продаж включает прямые затраты, связанные с реализацией товаров, работ и услуг.

Управленческие и коммерческие расходы признаются в полном объеме в том отчетном периоде, в котором они понесены.

10. Отчетность

Начиная с отчетности за 2025 г. организация составляет бухгалтерскую отчетность по образцам, утвержденным ФСБУ 4/2023.

1. Основные средств

По состоянию на 31.12.2025 основные средства отражены в бухгалтерском балансе по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации. Объекты, полученные в аренду, признаются в составе прав пользования активами с одновременным признанием обязательств по аренде в соответствии с ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды».

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период								На конец периода	
		перво- начальная (переоце- ненная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	поступило	списано		амортизация	обесцене- ние	переоценка		переклассифицировано		
					перво- начальная (переоце- ненная) стоимость	накопленные амортизация и обесце- нение			перво- начальная (переоце- ненная) стоимость	накопленная амортизация	перво- начальная (переоце- ненная) стоимость	накопленные амортизация и обесце- нение	
Основные средства (за исключением инвестиционной недвижимости) - всего	за год 20 25 г. ²	9 642	(6 032)	-	(-)	-	(-)	(947)	-		-	9 642	(6 979)
	за год 20 24 г. ³												
		8 503	(5 015)	1 139	(-)	-	(1 017)	-		-	-	9 642	(6 032)
в том числе: машины и оборудовани я	за год 20 25 г. ²	9 642	(6 032)	-	(-)	-	(-)	(1 017)	-		-	9 642	(6 979)
	за год 20 24 г. ³												
		8 503	(5 015)	1 139	(-)	-	(947)	-		-	-	9 642	(6 032)
Инвестиционная недвижимость - всего	за год 20 25 г. ²	-	(-)	-	(-)	-	(-)	(-)	-		-	-	(-)
	за год 20 24 г. ³												
		-	(-)	-	(-)	-	(-)	(-)	-		-	-	(-)
в том числе: (группа)	за год 20 25 г. ²	-	(-)	-	(-)	-	(-)	(-)	-		-	-	(-)
	за год 20 24 г. ³												
		-	(-)	-	(-)	-	(-)	(-)	-		-	-	(-)

2.ППА и оценочные обязательства

Аренду следует учитывать как право пользования активом по международным правилам.

Арендатор, вправе применять упрощенные способы учета, может первоначально оценивать обязательство по аренде как сумму номинальных величин будущих арендных платежей на дату этой оценки.

Способы амортизации прав пользования арендой аналогично собственным основным средствам:

- линейный;
1. На дату получения арендуемого актива он признается в бухгалтерском учете как оцененное право пользования активом.
 2. Одновременно признается обязательство по арендным платежам.

Договор аренды нежилого помещения и земельного участка №08/15 от 13.08.2015г.

2024 год

Дополнительное соглашение 19 от 04.10.2024 продление до сентября 2025года

Аренда 2 000 000 в месяц

Амортизация права пользования – 24 000 000

Предположительно оплата возрастет и составит 3 000 000

Строка 1170 и 1550 баланса

$3\,000\,000 \times 8 \text{ месяцев} = 24\,000\,000$

2025 год

дополнительное соглашение №21 от 03.09.2025 продлен до августа 2026года

Арендная плата 3 200 000 рублей в месяц.

Амортизация права пользования – 38 400 000

$3\,200\,000 \times 7 \text{ месяцев} = 22\,400\,000$

Строки баланса 1150 и 1540

3. Запасы

3.1. Наличие и движение запасов

Наименование показателя	Период	На начало года				Изменения за период				На конец периода	
		фактическая себестоимость	резерв под обесценение	затраты	фактическая себестоимость	списано	резерв под обесценение	резерв под обесценение	фактическая себестоимость	резерв под обесценение	фактическая себестоимость
Запасы - всего	за год 20 25 г. ²	45 259	()	184 879	(184 879)			-	X	X	42 148
	за год 20 24 г. ³	5 558	(-)	81 125	(81 125)				X	X	45 259
в том числе:	за год 20 25 г. ²	45 259	()	184 879	(184 879)				-	-	42 148
	за год 20 24 г. ³	5 558	(-)	81 125	(81 125)				-	-	45 259
сырье и материалы	за год 20 25 г. ²										
	за год 20 24 г. ³										
незавершенное производство	за год 20 25 г. ²										
	за год 20 24 г. ³										
готовая продукция	за год 20 25 г. ²										
	за год 20 24 г. ³										

3.2. 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	-	-	-
в том числе:			
(вид)	-	-	-
Запасы, находящиеся в залоге, - всего	-	-	-
в том числе:			
(вид)	-	-	-

4.1. 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										(-)
	за год 20 24 г. ³										(-)
	в том числе:										(-)
по договорам с покупателями и заказчиками	за год 20 25 г. ²										(-)
	за год 20 24 г. ³										(-)
	Краткосрочная дебиторская задолженность всего	за год 20 25 г. ²	36 955	()	298 001		(315 708)	(-)		19 246	()
в том числе:	за год 20 24 г. ³	16 851	()	153 789		(133 685)	(-)		36 955	()	
	за год 20 25 г. ²									()	
	по договору финансовой аренды	за год 20 24 г. ³								()	
Итого	за год 20 25 г. ²	36 955	()	298 001		(315 708)	(-)		19 246	()	
	за год 20 24 г. ³	16 851	()	153 789		(133 685)	(-)		36 955	()	
	в том числе:									()	

5. Обязательства

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

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период					На конец периода	
			(за минусом обязательств, поступивших и списанных в одном отчетном периоде)						
			поступило		списано		перекласси- фицировано		
			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								
	за год 20 24 г. ³								
в том числе:	за год 20 25 г. ²								
	за год 20 24 г. ³								
Краткосрочные обязательства - всего	за год 20 25 г. ²	94 358	348 279		(376 958)	(-)			65 679
	за год 20 24 г. ³	25 281	313 023		(243 946)	(-)			94 358
в том числе:	за год 20 25 г. ²								
	за год 20 24 г. ³								
задолженность по уплате процентов по договорам кредитов и займов	20 25 г. ²								
	за год 20 24 г. ³								
кредиторская задолженность	20 25 г. ²								
	за год 20 24 г. ³								
Итого	за год								

6. Расходы по обычным видам деятельности

Наименование показателя	За 2025 год	За 2024 год
Материальные затраты	146479	57125
Затраты на оплату труда	11362	14610
Отчисления на социальные нужды	2413	2644
Амортизация	947	1017
Амортизация ППА	38400	24000
Прочие затраты	8383	3521
ИТОГО по обычным видам деятельности	207984	102917

Генеральный директор ЗАО «Р.П.Е.»

Михайлов М.В