ПОЯСНЕНИЯ
к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах
ООО «РКМ»
за 2025 год

1. Общие сведения

Общество с ограниченной ответственностью «РКМ» (далее - Общество) создано и поставлено на учет в налоговом органе по месту нахождения: Межрайонная инспекция Федеральной налоговой службы № 23 по Красноярскому краю 27.02.2020, присвоен ОГРН 1202400005059, ИНН 2464152007, КПП 2464001.

Учредителем Общества является Витченко Александр Сергеевич.

Руководство текущей деятельностью Общества осуществляется генеральным директором.

Размер Уставного фонда Общества – 10 тыс. рублей. Доли распределяются между участниками Витченко О.В. — 10 тыс. руб. (100%).

Место нахождения Общества: Красноярский край, г. Красноярск.

Почтовый адрес и место хранения документов Общества: 660064 Красноярский край, г. Красноярск, пр-т Красноярский рабочий, д.195, кв.56.

Основным видом деятельности является «Торговля оптовая неспециализированная», ОКВЭД 46.90.

Общество осуществляет свою деятельность в следующих целях:

- получение прибыли,
- развитие и совершенствование деятельности Общества.

Штатная численность работников 1 человек.

2. Информация об учетной системе

2.1. Основа составления бухгалтерской отчетности

Бухгалтерский отчет сформирован, исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, в частности Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» и «Положения по ведению бухгалтерского учета», утвержденного приказом Министерства финансов Российской Федерации от 29.07.1998 N 34н. При формировании бухгалтерской отчетности Обществом не допускались отступления от правил бухгалтерского учета и отчетности.

Все числовые значения в бухгалтерском отчете представлены в тысячах рублей.

Учет финансово хозяйственной деятельности Общества ведется в программе «1С: Бухгалтерия 8.3» конфигурация «Бухгалтерия предприятия, редакция 3.0».

2.2. Учетная политика

Бухгалтерская отчетность Общества за 2025 год подготовлена в соответствии с федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность», утвержденным приказом Минфина России от 04.10.2023 № 157н.

Учет доходов ведется методом начисления - по моменту отгрузки продукции, товаров и предъявления первичных документов покупателю (заказчику).

Расходы на продажу филиала Торговое управление отражаются на счете 44.01 «Издержки обращения в организациях, осуществляющих торговую деятельность».

Приобретение (заготовление) и текущий учет материально-производственных запасов отражается по счету 10 «Материалы» с оценкой по фактической себестоимости приобретения. При списании (выбытии) материально-производственных запасов их оценка осуществляется способом ФИФО (в хронологическом порядке их поступления и списания).

Товары, приобретенные для продажи, учитываются по продажной стоимости с отдельным учетом наценок.

При составлении бухгалтерской отчетности финансовые вложения учитываются в составе краткосрочных, если на отчетную дату предполагается, что они будут погашены в течение 12 месяцев после отчетной даты. К краткосрочным финансовым вложениям относятся также долгосрочные выданные займы в части, подлежащей погашению в течение 12 месяцев после отчетной даты. Остальные финансовые вложения являются долгосрочными.

Согласно Положения по бухгалтерскому учету «Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности» п. 2 ПБУ 22/2010 ошибкой признается неправильное отражение (не отражение) фактов хозяйственной деятельности в бухгалтерском учете и (или) бухгалтерской отчетности организации.

Существенной признается ошибка, если ее величина превышает 5% от общего годового размера доходов Общества.

3. Форма № 1 «Бухгалтерский баланс»

Общая стоимость внеоборотных и оборотных активов **(стр. 1600)** по сравнению с началом 2025 года увеличилась на 34 тыс. рублей и составила 2 276 тыс. рублей.

На балансе Общества ***нематериальные активы и основные средства отсутствуют.***

Запасы

Запасы (стр.1210) Учет запасов Обществом ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 5/2019 «Запасы». Стоимость запасов в 2025 году по сравнению с началом года увеличилась на 106 тыс. рублей, и по состоянию на 31.12.2025 года составила 958 тыс. рублей, в том числе:

- сырье, материалы и другие аналогичные ценности – 223 тыс. рублей;
- товары для перепродажи – 725 тыс. рублей;
- расходы будущих периодов – 10 тыс. рублей.

Сырье и материалы по состоянию на 01.01.2025 остаток материалов по счете 10 «Сырье и материалы» составлял 147 тыс. рублей, в течении 2025 года закуплено материалов на 158 тыс. рублей,списано на 81 тыс. рублей По состоянию на 31.12.2025 года остаток материалов составил 223 тыс. рублей.

Товары для перепродажи. По состоянию на 01.01.2025 года остаток товаров для перепродажи составлял 706 тыс. рублей.

За 2025 год поступило товаров для перепродажи 105 тыс. рублей, реализовано 86 тыс. рублей.

Остаток товаров для перепродажи по состоянию на 31.12.2025 года составил 725 тыс. рублей.

Расходы будущих периодов (РБП). Остаток расходов будущих периодов со сроком списания расходов менее 12 месяцев по состоянию на 31.12.2025 составил 10 тыс. рублей (неисключительные права на пользование программным обеспечением).

Денежные средства и денежные эквиваленты

Денежные средства и денежные эквиваленты (стр.1250) по состоянию на 31.12.2025 года составила 1 043 тыс. рублей (остаток денежных средств на расчетном счете).

Финансовые и другие оборотные активы

Финансовые и другие оборотные активы (стр. 1240) по сравнению с началом 2025 года остались на уровне прошлого года и по состоянию на 31.12.2025 составили 275 тыс. рублей (платежи на едином налоговом счете (ЕНС)).

4. Капитал

Нераспределенная прибыль (стр.1300).

По состоянию на начало отчетного года нераспределенная прибыль Общества составляла 1 825 тыс. рублей.

При проведении в течение отчетного года всех учетных операций нераспределенная прибыль увеличилась на 28 тыс. рублей и по состоянию на 31.12.2025 составила 1 853 тыс. рублей.

Долгосрочные заемные средства (стр.1410) по состоянию на 31.12.2025 года на балансе Общества отсутствуют.

Другие долгосрочные обязательства (стр.1450) по состоянию на 31.12.2025 года на балансе Общества отсутствуют.

Краткосрочные заемные средства (стр.1510) по состоянию на 31.12.2025 года на балансе Общества отсутствуют.

Краткосрочная кредиторская задолженность

Кредиторская задолженность (стр.1520) Общества по сравнению с началом 2025 года увеличилась на 6 тыс. рублей и по состоянию на 31.12.2025 составила 423 тыс. рублей, из них задолженность перед поставщиками – 54 тыс. рублей (или 13%), задолженность по расчетам по налогам и сборам- 276 тыс. рублей (или 65%), задолженность по расчетам с персоналом по прочим операциям- 93 тыс. рублей.

Задолженность перед работниками Общества по оплате труда отсутствует.

Форма № 2 «Отчет о финансовых результатах»

Выручка от реализации по основному виду деятельности за 2025 год Общества (***стр. 2110* отчета о финансовых результатах**) составила 265 тыс. рублей и по сравнению с прошлым годом сократилась на 95% или на 4 663 тыс. рублей.

Снижение выручки Общества в связи со спадом покупательской способности.

Себестоимость продаж

Основным видом расходов Общества является себестоимость продаж, формируемая по основному направлению деятельности, осуществляемым Обществом. Себестоимость продаж Общества ***(стр. 2120 отчета о финансовых результатах***) за 2025 год составила 368 тыс. рублей, сокращение по сравнению с прошлым годом на 4 371 тыс. рублей или на 82%.

Прочие доходы и расходы

Прочие доходы ***(стр. 2340)*** отчета о финансовых результатах составили **142 тыс. рублей** (2024 год – 52 тыс. рублей), проценты к получению за размещение депозитов.

Прочие расходы ***(стр. 2350)*** отчета о финансовых результатах составили 2 **тыс. рублей** (2024 год – 5 тыс. рублей), расходы на оплату банковских услуг.

Текущий налог на прибыль за 2025 год составил 9 тыс. рублей (***стр. 2410)*** отчета о финансовых результатах (за 2024 год – 47тыс. рублей).

В расчете налога на прибыль Обществом применена ставка в размере 25%, в том числе:

8% - для расчета налога к уплате в федеральный бюджет РФ,

17% - для расчета налога к уплате в бюджеты субъектов РФ.

Чистая прибыль Общества за 2025 год ***(стр. 2400)*** составила 28 тыс. рублей (2024 год – 189 тыс. рублей).

Генеральный директор А.С. Витченко