Общество с ограниченной ответственностью
ООО «РК-Сервис»

Пояснения
к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2025 год

1. Нематериальные активы и расходы на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы (НИОКР)

1.1.Наличие и движение нематериальных активов

Таблица №1

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период							На конец периода	
		Первона-чальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения	Поступило	Выбыло		Начислено амортизации	Убыток от обесценения	Переоценка		Первона-чальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения
					Первона-чальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения			Первона-чальная стоимость	накопленная амортизация		
Нематериальные активы - всего	2025г.	3035	(1719)				(303)				3035	(2022)
	2024г.	3035	(1414)				(305)				3035	(1719)
Сайт	2025г.	3035	(1719)				(303)				3035	(2022)
	2024г.	3035	(1414)				(305)				3035	(1719)

2. Основные средства

2.1. Наличие и движение основных средств

Таблица №2

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода	
		Первона-чальная стоимость	накопленная амортизация	Поступило	Выбыло объектов		Начислено амортизации	Переоценка		Первона-чальная стоимость	накопленная амортизация
					Первона-чальная стоимость	накопленная амортизация		Первона-чальная стоимость	накопленная амортизация		
Основные средства - всего	2025г.	2360	(625)	7815			(699)			10175	(1324)
	2024г.	2360	(379)				(247)			2360	(625)
Четвертая группа	2025г.	2064	(409)				(205)			2064	(614)
	2024г.	2064	(205)				(205)			2064	(409)
Пятая группа	2025г.	296	(216)				(42)			296	(258)
	2024г.	296	(174)				(42)			296	(216)
Шестая группа	2025г.			7815			(452)			7815	(452)
	2024г.										

2.2. Иное использование основных средств

Таблица №3

Наименование показателя	На 31 декабря 2025г.	На 31 декабря 2024г.	На 31 декабря 2023г.
Переданные в аренду основные средства, числящиеся на балансе			
Переданные в аренду основные средства, числящиеся за балансом			
Полученные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	81 489	99 779	124 119
Полученные в аренду основные средства, числящиеся за балансом			
Объекты недвижимости, принятые в эксплуатацию и фактически используемые, находящиеся в процессе государственной регистрации			
Основные средства, переведенные на консервацию			
Иное использование основных средств (залог и др.)			

3. Финансовые вложения

3.1. Наличие и движение финансовых вложений

Таблица №4

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период					На конец периода	
		Первона-чальная стоимость	Накопленная корректировка	Поступило	Выбыло (погашено)		Начисление процентов	Текущей рыночной стоимости	Первона-чальная стоимость	Накопленная корректировка
					Первона-чальная стоимость	Накопленная корректировка				
Долгосрочные - всего	2025г.									
	2024г.									
Краткосрочные – всего	2025г.	55300			(55300)		2552			
	2024г.			55300			1413		55300	
Финансовых вложений - всего	2025г.	55300			(55300)		2552			
	2024г.			55300			1413		55300	

4. Запасы

4.1. Наличие и движение запасов

Таблица №5

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период					На конец периода	
		Себестоимость	Величина резерва под снижение стоимости	Поступления и затраты	Выбыло		Убытков от снижения стоимости	Оборот запасов между их группами (видами)	Себестоимость	Величина резерва под снижение стоимости
					Себестоимость	Резерв под снижение стоимости				
Запасы - всего	2025г.	255379		1273815	(1290983)				238213	
	2024г.	225504		1626887	(1597011)				255379	
В том числе: материалы	2025г.	179		5650	(5688)				141	
	2024г.	152		3812	(3785)				179	
товары	2025г.	254789		1267284	(1284677)				237396	
	2024г.	225217		1622354	(1592781)				254789	
РБП	2025г.	411		881	(616)				676	
	2024г.	135		721	(445)				411	

5. Дебиторская и кредиторская задолженность

5.1. Наличие и движение дебиторской задолженности

Таблица №6

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период					На конец периода	
				Поступление		Выбыло				
		Учтенная по условиям договора	Величина резерва по сомнительным долгам	В результате хозяйственных операций	Причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	Погашение	Списание на финансовый результат	Восстановление резерва	Учтенная по условиям договора	Величина резерва по сомнительным долгам
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	2025г.	2844		3259		(4636)			1467	
	2024г.	12247		1666		(11069)			2844	
В том числе: Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	2025г.	2844		3259		(4636)			1467	
	2024г.	12247		1666		(11069)			2844	
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	2025г.	128587	(6086)	3854586		(3804520)	(3755)		148653	(9841)
	2024г.	188552	(1795)	4618943		(4678909)	(4291)		128586	(6086)
В том числе: Расчеты с поставщиками и подрядчиками	2025г.	9421		1828600		(1807182)			30839	
	2024г.	30850		2209265		(2230694)			9421	
Расчеты с покупателями и заказчиками	2025г.	118179	(6086)	1887210		(1888380)	(3755)		117009	(9841)
	2024г.	157083	(1795)	2294369		(2333273)	(4291)		118179	(6086)
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	2025г.	434		356		(386)			404	
	2024г.	340		94					434	
Расчеты с подотчетными лицами	2025г.	7		34781		(34787)			1	
	2024г.	-		33877		(33870)			7	
Расчеты по налогам и сборам	2025г.	546		73639		(73785)			400	
	2024г.	279		81338		(81072)			545	
Итого								2025г.	150121	(9841)
								2024г.	131430	(6086)

5.2. Наличие и движение кредиторской задолженности

Таблица №7

Наименование показателя	Период	Остаток на начало года	Изменения за период					Остаток на конец периода
			Поступление		Выбыло			
			В результате хозяйственных операций	Причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	Погашение	Списание на финансовый результат	Перевод из долго в краткосрочную задолженность	
Долгосрочная кредиторская задолженность - всего	2025г.							
	2024г.							
В том числе: Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	2025г.							
	2024г.							
Краткосрочная кредиторская задолженность - всего	2025г.	335828	3738668		(3812484)			262012
	2024г.	340712	4656595		(4661479)			335828
В том числе: Расчеты с поставщиками и подрядчиками	2025г.	301849	1749289		(1813006)			238132
	2024г.	312291	2130690		(2141132)			301849
Расчеты с покупателями и заказчиками	2025г.	7388	1436272		(1437879)			5781
	2024г.	12165	1896931		(1901708)			7388
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	2025г.	1465	20377		(20328)			1514
	2024г.	1237	17810		(17582)			1465
Расчеты с персоналом по оплате труда	2025г.	4164	102111		(106275)			0
	2024г.	3322	97008		(96166)			4164
Расчеты по налогам и сборам	2025г.	20706	427212		(431333)			16585
	2024г.	11493	511792		(502579)			20706
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	2025г.	256	3407		(3663)			0
	2024г.	204	2364		(2312)			256
Итого	2025г.	335828	3738668		(3812484)			262012
	2024г.	340712	4656595		(4661479)			335828

6. Оценочные обязательства

Таблица №8

Наименование показателя	Остаток на начало года	Признано	Погашено	Списано как избыточная сумма	Остаток на конец периода
Оценочные обязательства – всего	10262	8495	(7185)		11573
В том числе: Резерв по отпускам	10262	8495	(7185)		11573

1. Основные сведения

1.1. Общая информация

Полное наименование: Общество с ограниченной ответственностью «РК-Сервис» (далее – «Общество»).

Сокращенное наименование: ООО «РК-Сервис».

ОГРН:1187456040320

ИНН: 7451436836

Дата государственной регистрации: 09.10.2018г.

Общество имеет следующие обособленные подразделения, состоящие на налоговом учете:

Таблица № 1

КПП	Наименование подразделения	Адрес местонахождения подразделения	Дата постановки на учет
667845001	ООО «РК-Сервис»	г. Березовский, ул. Кольцевая, 4Ж	22.07.2019г
740445001	ООО «РК-Сервис»	г. Златоуст, п.Айский,1д	11.02.2019г
743045001	ООО «РК-Сервис»	г. Копейск, Проспект Победы,60	11.02.2019г
450145001	ООО «РК-Сервис»	г. Курган, Бурова-Петрова 98а	11.02.2019г
450045001	ООО «РК-Сервис»	г. Курган, ул. Бурова-Петрова, 120Б	12.07.2022г
745545001	ООО «РК-Сервис»	г. Магнитогорск, ул. 9 Мая, 12/2	22.07.2019г
741545002	ООО «РК-Сервис»	г. Миасс, Богдана Хмельницкого, 4	11.02.2019г
741545001	ООО «РК-Сервис»	г. Миасс, Динамовское шоссе, 6	11.02.2019г
720345001	ООО «РК-Сервис»	г. Тюмень, Ялуторовский тракт 11км, 5	22.07.2019г
744745001	ООО «РК-Сервис»	г. Челябинск, Братьев Кашириных, 134б	11.02.2019г
744745002	ООО «РК-Сервис»	г. Челябинск, Братьев Кашириных, 93б	11.02.2019г
745245001	ООО «РК-Сервис»	г. Челябинск, Комарова, 34	11.02.2019г
744945001	ООО «РК-Сервис»	г. Челябинск, Копейское шоссе, 35д	11.02.2019г
744845004	ООО «РК-Сервис»	г. Челябинск, Краснопольский проспект, 2	01.07.2025г
745345002	ООО «РК-Сервис»	г. Челябинск, Свердловский проспект, 40а	26.08.2020г
744845001	ООО «РК-Сервис»	г. Челябинск, Свердловский, 12б	11.02.2019г
745145002	ООО «РК-Сервис»	г. Челябинск, ул. Игуменка, 153	22.07.2019г
744845003	ООО «РК-Сервис»	г. Челябинск, ул. тракт Свердловский, 4Д	22.07.2019г
745145001	ООО «РК-Сервис»	г. Курган, Бурова-Петрова 98а	11.02.2019г

Обособленные подразделения не имеют самостоятельного баланса.

Среднесписочная численность работников за отчетный период составила 97 человек, за 2024 год - 102 человека.

1.2. Основные виды деятельности

Основным видом деятельности Общества является 46.90 Торговля оптовая неспециализированная

В 2025 году Общество осуществляло следующие виды деятельности:

46.90 Торговля оптовая неспециализированная

45.32 Торговля розничная автомобильными деталями, узлами и принадлежностями

Общество не имеет действующих лицензий.

1.3. Информация об органах управления

В соответствии с Уставом Общества: Единоличным исполнительным органом Общества является Генеральный директор Ванюкова Татьяна Юрьевна.

1.4. Информация о контроле

Контроль над Обществом осуществляется Ванюковой Татьяной Юрьевной, владеющей 100% уставного капитала и являющейся лицом, обладающим конечным контролем.

1.5. Сведения об аудиторе Общества

Полное наименование: Общество с ограниченной ответственностью «ЛА консалтинг»

Сокращенное наименование: ООО «ЛА консалтинг»

ИНН 7452060142, ОГРН 1087452001317

2. Раскрытие информации об учетной политике и подходах к представлению информации в бухгалтерской (финансовой) отчетности

2.1. Основные принципы представления информации в бухгалтерской (финансовой) отчетности

Настоящая бухгалтерская отчетность составлена в соответствии с федеральными стандартами.

Учетная политика Общества сформирована на основе следующих основных допущений:

- активы и обязательства Общества существуют обособленно от имущества и обязательств собственника Общества и активов и обязательств других организаций (допущение имущественной обособленности);
- Общество планирует продолжать свою деятельность в будущем и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке (допущение непрерывности деятельности);
- выбранная учетная политика применяется последовательно от одного отчетного года к другому (допущение последовательности применения учетной политики);
- факты хозяйственной деятельности Общества относятся к тому отчетному периоду (и, следовательно, отражаются в бухгалтерском учете), в котором они имели место, независимо от фактического времени поступления или выплаты денежных средств, связанных с этими фактами (допущение временной определенности фактов хозяйственной деятельности).

Учетная политика Общества предполагает соблюдение требований полноты, осмотрительности, приоритета содержания перед формой, непротиворечивости и рациональности.

Бухгалтерская отчетность Общества составлена в соответствии с положениями ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность». Бухгалтерская отчетность составлена без отступлений от правил бухгалтерского учета, в ней раскрыты все существенные показатели.

2.2. Существенность раскрываемой информации

Для целей обособленного раскрытия в бухгалтерской отчетности к существенной относится информация о группах статей и статьях отчетности в конкретном случае с учетом как количественных, так и качественных факторов:

- ошибка, которая в отдельности или в совокупности с другими подобными ошибками за один и тот же период привела к искажению строки бухгалтерского баланса на пять и более процентов.

2.3. Существенные аспекты учетной политики

Бухгалтерская отчетность Общества за 2025 год сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, в частности, Федерального закона «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011 № 402-ФЗ, Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ, утвержденного приказом Минфина РФ от 29.07.1998 № 34н, федеральных стандартов бухгалтерского учета, положений по бухгалтерскому учету, а также учетной политики на 2025 год, утвержденной приказом № 50/од от 29.12.24г.

Нематериальные активы

В бухгалтерском балансе нематериальные активы показаны по первоначальной стоимости за минусом суммы амортизации, накопленной за все время их использования.

В составе нематериальных активов учитываются объекты стоимостью более 100 000 рублей за единицу. Затраты на приобретение, создание активов, имеющих стоимость менее установленного лимита, единовременно признаются в расходах по обычным видам деятельности, либо включаются в первоначальную стоимость создаваемого с использованием данного НМА внеоборотного актива, того отчетного периода, в котором завершены капитальные вложения, связанные с приобретением, созданием этих активов.

По всем группам нематериальных активов Организации ликвидационная стоимость устанавливается равной нулю.

Амортизация по нематериальным активам начисляется линейным способом исходя из срока полезного использования.

Срок полезного использования (далее – СПИ) устанавливается при признании объекта в бухгалтерском учете и проверяется в конце каждого отчетного года, а также при наступлении обстоятельств, свидетельствующих о возможном изменении срока. Результат проверки сроков полезного использования оформляется в рамках ежегодной и/или внеплановой инвентаризации. По результатам такой проверки, при необходимости, принимается решение об изменении сроков полезного использования объектов. Возникшие в связи с этим корректировки отражаются в бухгалтерском учете как изменения оценочных значений.

Срок полезного использования устанавливается по каждому объекту нематериальных активов при их постановке на учет, исходя из:

- Периода времени, в течение которого организация ожидает получать экономическую выгоду от их использования.

Основные средства

Учет основных средств в Обществе ведется в соответствии с ФСБУ 6/2020 «Основные средства» (ФСБУ 6/2020), капитальных вложений в соответствии с ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения» (ФСБУ 26/2020), утвержденными приказом Минфина РФ от 17.09.2020 № 204н.

Актив, удовлетворяющий условиям п. 4 ФСБУ 6/2020, относится к объектам основных средств, если его стоимость больше 100 000 рублей (далее - лимит). Если стоимость не превышает установленного лимита, то актив не признается основным средством, а затраты на приобретение, создание такого актива признаются расходами в полной сумме по мере ввода таких активов в эксплуатацию, руководствуясь исключительно требованием рациональности на основании п.7.4 ПБУ1/2008. Проверка на соответствие лимиту производится на дату осуществления затрат на приобретение, создание.

Для целей бухгалтерского учета основные средства подлежат классификации по видам и группам.

Виды основных средств:

- Земельные участки;
- Объекты природопользования;
- Здания, строения, помещения;
- производственное оборудование;
- торговое оборудование;
- транспортные средства;
- компьютерная и прочая офисная техника;
- мебель.

При признании в бухгалтерском учете объект основных средств оценивается по первоначальной стоимости. Первоначальной стоимостью объекта основных средств считается общая сумма связанных с этим объектом капитальных вложений, осуществленных до признания объекта основных средств в бухгалтерском учете.

После признания все объекты основных средств оцениваются в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости. Переоценка основных средств не проводится.

Общество применяет линейный способ амортизации основных средств.

Начисление амортизации объекта основных средств начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта основных средств в бухгалтерском учете и

прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем его списания с бухгалтерского учета.

Амортизация начисляется ежемесячно.

По статье «Основные средства» Бухгалтерского баланса отражены:

- объекты основных средств,
- права пользования активами

Общество не располагает основными средствами, стоимость которых не погашается.

Срок полезного использования, ликвидационная стоимость объекта основных средств определяются при признании этого объекта в бухгалтерском учете.

Срок полезного использования объектов ОС определяется исходя из ожидаемого периода времени, в течение которого объект будет приносить экономические выгоды.

Срок полезного использования объекта основных средств определяется исходя из: Ожидаемого периода эксплуатации объекта с учетом производительности или мощности, определяется на основании Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы, утвержденной Постановлением Правительства РФ от 01.01.2002 № 1.

При этом в отношении объектов ОС, эксплуатировавшихся предыдущими собственниками, учитывается срок их фактического использования на дату принятия к учету.

Общество проводит проверку основных средств и капитальных вложений на обесценение в порядке, установленным МСФО (IAS) 36 «Обесценение активов» и учетной политикой.

Аренда

Учет аренды ведется в соответствии с ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды».

Право пользования активом (далее – ППА) по каждому предмету аренды оценивается по фактической стоимости. Обязательства по аренде первоначально оценивается по приведенной стоимости будущих (не осуществленных) арендных платежей и определяется исходя из срока аренды путем дисконтирования их номинальных величин с применением процентной ставки, заложенной в договоре аренды или, если ставка дисконтирования не определена в договоре, то используется ставка привлечения дополнительных заемных средств, по которой Обществом привлекаются или могут быть привлечены заемные средства на срок, сопоставимый со сроком договора аренды.

В случае, когда договором аренды не предусмотрен конкретный срок аренды, либо предусмотрен короткий срок, который, по мнению Общества, будет продлен, Общество определяет срок аренды исходя из трехлетнего срока.

Стоимость ППА и незавершенные вложения в них отражаются в бухгалтерском балансе в составе строки 1150 «Основные средства».

Обязательство по аренде в зависимости от срока погашения отражается в бухгалтерском балансе по строке 1450 «Прочие долгосрочные обязательства» и по строке 1550 «Прочие краткосрочный обязательства».

Запасы

Бухгалтерский учет запасов в Обществе осуществляется в соответствии с ФСБУ 5/2019 «Запасы».

В статью бухгалтерской отчетности «Запасы» Обществом включается информация об остатках материалов, запасных частей, комплектующих изделий, инструментов, инвентаря, оборудования, специальной одежды, товаров, готовой продукции, затрат по незавершенному производству, иных активов, потребляемых или продаваемых в рамках обычного операционного цикла организации, либо используемых в течение периода не более 12 месяцев.

На основании п.7.4. ПБУ 1/2008, руководствуясь исключительно требованием рациональности, Общество приняло решение не создавать оценочные обязательства по утилизации, демонтажу, восстановлению окружающей среды, связанные с запасами, а признавать такие расходы как расходы по обычным видам деятельности по мере осуществления фактических затрат.

Запасы учитываются по фактической стоимости их приобретения.

Приобретение запасов отражается в бухгалтерском учете без использования счетов 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей» и 16 «Отклонение в стоимости материальных ценностей».

При реализации товаров, при отпуске запасов в производство и ином списании их оценка производится организацией по средней себестоимости.

Активы, предназначенные для управленческих нужд, не учитываются в составе запасов, а включаются в расходы периода, в котором были понесены. Такие активы потребляются сразу после приобретения и их потребление связано с управленческими нуждами Организации.

Дебиторская задолженность

Расчеты с дебиторами и кредиторами отражаются в бухгалтерской отчетности в соответствии с Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации», утвержденным приказом Минфина РФ от 29.07.1998 № 34н.

Дебиторская задолженность в бухгалтерской (финансовой) отчетности показывается в полном объеме без вычета суммы налога на добавленную стоимость.

Общество включает в состав дебиторской задолженности:

- задолженность покупателей и заказчиков за товары (работы, услуги);
- авансы, выданные в счет будущих поставок товаров (работ, услуг);
- расчеты по налогам и сборам;
- расчеты по социальному страхованию и обеспечению;
- расчеты с прочими дебиторами.

Задолженность контрагентов, не погашенная в сроки, установленные договорами, и не обеспеченная соответствующими гарантиями или иными способами, показывается за вычетом резервов по сомнительным долгам.

Проверка дебиторской задолженности на предмет создания резерва по сомнительным долгам осуществляется на каждую отчетную дату.

В отношении сомнительной дебиторской задолженности Общество формирует резерв по сомнительным долгам. Величина резерва рассчитывается исходя из степени вероятности возврата задолженности с учетом периода ее просрочки в соответствии с утвержденным алгоритмом расчета резерва по сомнительным долгам:

Таблица № 2

Дебиторская задолженность (вероятность погашения долга)	Обстоятельства признания дебиторской задолженности сомнительной	
Высокий уровень погашения задолженности	0%	Просрочки нет или менее 45 дней
Средний уровень погашения задолженности	50%	Просрочка более 45 дней, но менее 60 дней
Низкий уровень погашения задолженности	100%	Просрочка более 90 дней

Денежные средства и денежные эквиваленты

В составе денежных средств и денежных эквивалентов Общество учитывает:

- денежные средства на расчетных и специальных счетах в банках, в кассе,

В отчете о движении денежных средств суммы уплаченных страховых взносов в государственные внебюджетные фонды и НДФЛ включаются в данные по строке 4122 «в связи с оплатой труда работников».

Прочие оборотные активы

К прочим оборотным активам относятся:

- сомнительная купюра.

Кредиторская задолженность

Общество включает в состав кредиторской задолженности:

- задолженность перед поставщиками товаров (работ, услуг);
- авансы, полученные в счет предстоящих отгрузок товаров (работ, услуг);
- задолженность перед бюджетом.

Обязательство по аренде.

Организация признает обязательство по аренде по договорам аренды активов, используемых в основной деятельности, для управленческих и коммерческих нужд. Обязательство по аренде при первоначальном признании оценивается по стоимости дисконтированных будущих арендных платежей.

Дисконтирование производится с использованием процентной ставки, по которой привлекаются или могут быть привлечены заемные средства на срок, сопоставимый со сроком аренды с учетом срока аренды и валюты договора и которая определяется на основании индикативных ставок банков – равна ключевой ставке ЦБ РФ на дату заключения договора.

Срок аренды определяется исходя из сроков и условий, установленных договором с учетом возможности сторон изменять эти сроки и условия и намерения реализации таких возможностей. Срок аренды пересматривается в случае наступления событий, изменяющих допущения, которые использовались при первоначальном определении срока аренды.

Оценочные обязательства

Общество признает в бухгалтерском учете следующие оценочные обязательства в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» (ПБУ 8/2010), утвержденным приказом Минфина РФ от 13.12.2010 № 167н:

– оплатой ежегодных отпусков (включая оплату основных и дополнительных отпусков).

Резервирование расходов на оплату отпусков отражается по кредиту счета 96 «Резервы предстоящих расходов» в корреспонденции со счетами учета расходов на продажу.

Величина обязательств рассчитывается следующим образом:

– оценочное обязательство по предстоящей оплате отпусков работников в размере начислений, причитающихся работникам по трудовому законодательству и коллективному договору по заработанным, но не использованным отпускам в случае их выхода в отпуск или увольнения на отчетную дату;

Величина обязательств по предстоящей оплате отпусков, по выплате вознаграждений по итогам работы за год и прочим обязательствам, связанным с выплатами вознаграждений работникам организации, формируется с учетом сумм страховых взносов на обязательное пенсионное страхование, обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством, на обязательное медицинское страхование и на обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний.

Прочие обязательства

В прочие обязательства включаются арендные обязательства по договорам аренды, которые показываются свернуто и делятся на:

- краткосрочные (текущий год);

- долгосрочные.

Доходы

Доходы в зависимости от их характера, условий получения и направлений деятельности Общества подразделяются на:

- доходы от обычных видов деятельности;
- прочие доходы.

В составе доходов от обычных видов деятельности Организация отражает следующие виды доходов:

- розница;

- товар;

- услуга.

Доходы, отличные от доходов от обычных видов деятельности, признаются прочими доходами.

Выручка от реализации товаров/продукции, а также от выполнения работ и оказания услуг признается в момент перехода права собственности на продукцию, товары к покупателю или в периоде фактического выполнения (оказания) работ (услуг) при наличии права на получение этой выручки, вытекающего из конкретного договора или подтвержденного иным соответствующим образом, уверенности, что в результате операции произойдет поступление экономических выгод и при условии наличия возможности надежно оценить доход.

Величина выручки оценивается по договорной с учетом всех предоставляемых торговых или оптовых скидок и за вычетом НДС.

Расходы по обычным видам деятельности

В составе расходов от обычных видов деятельности признаются:

- стоимость реализованных товаров, услуг;
- коммерческие расходы.

Коммерческие расходы признаются в том периоде, в котором были понесены и к которому они относятся.

Прочие доходы и расходы

К прочим доходам, учитываемым на счете 91 «Прочие доходы», относятся:

- суммы кредиторской задолженности с истекшим сроком исковой давности;
- штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров;
- суммы восстановленного резерва по сомнительным долгам;
- прочие доходы.

К прочим расходам, учитываемым на счете 91 «Прочие расходы», относятся:

- услуги банков;
- суммы от списания дебиторской задолженности;
- суммы начисленного резерва по сомнительным долгам;
- прочие расходы.

Отложенные налоговые активы и обязательства. Информация по расчетам по налогу на прибыль

Формирование в бухгалтерском учете и порядок отражения информации о постоянных налоговых расходах (доходах), отложенных налоговых активах/обязательствах и их изменениях в бухгалтерской (финансовой) отчетности информации осуществляется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль» (ПБУ 18/02).

Общество использует балансовый способ применения ПБУ 18/02 с отражением постоянных и временных разниц.

Величина текущего налога на прибыль определяется Обществом на основании налоговой декларации по налогу на прибыль организаций.

В бухгалтерском балансе Организации суммы отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства отражаются свернуто.

2.4. Изменения учетной политики на 2025 год. Отражение последствий корректировки учетной политики

В учетную политику Общества на 2025 год, по сравнению с учетной политикой на 2024 год, изменения не вносились.

2.5. Инвентаризация

Сроки и порядок проведения инвентаризации в Обществе устанавливаются учетной политикой на основании требований ФСБУ 28/2023 «Инвентаризация».

Показатели бухгалтерской отчетности по состоянию на 31.12.2025, 31.12.2024, 31.12.2023 подтверждены данными обязательной инвентаризации всех активов и обязательств Общества, проведенной перед составлением годовой бухгалтерской отчетности.

3. Пояснения к показателям бухгалтерского баланса

3.1. Нематериальные активы

У организации отсутствуют не амортизируемые нематериальные активы.

Балансовая стоимость НМА и оставшийся срок полезного использования НМА:

Таблица №3

Наименование НМА	На 31.12.2025		на 31.12.2024		на 31.12.2023	
	Балансовая стоимость (тыс. руб.)	Оставшийся СПИ (мес.)	Балансовая стоимость (тыс. руб.)	Оставшийся СПИ (мес.)	Балансовая стоимость (тыс. руб.)	Оставшийся СПИ (мес.)
Сайт	1013	40	1316	52	1621	64

На 31 декабря 2025 года у Организации отсутствовали объекты нематериальных активов, у которых неопределенный срок полезного использования.

По итогам проверки на 31 декабря 2025 года признаки возможного обесценения объектов НМА не выявлены.

3.2. Основные средства

Информация о балансовой стоимости основных средств, наличии и движении основных средств раскрыта в табличной части настоящих пояснений – в таблице №2 раздела 2.

Оценка сроков полезного использования объектов основных средств является предметом профессионального суждения руководства, основанного на опыте использования аналогичных активов. При определении сроков полезного использования активов руководство принимает во внимание следующие факторы: характер ожидаемого использования, оценку технологического устаревания, физический износ и среду эксплуатации активов, планов по замене.

Переоценка основных средств Организацией не производится.

Обесценение

С целью достоверного отражения стоимости основных средств в отчетности организация ежегодно проводит анализ на признаки обесценения — для ОС и ППА.

Проверка на обесценение основных средств по состоянию на 31.12.2025 произведена, признаки обесценения отсутствуют.

3.3. Раскрытие информации об объектах учета аренды

Организация – арендатор

В отчетном периоде Организация арендовала необходимые для ведения производственной деятельности объекты у третьих лиц.

В основном, объектами аренды являются торговые и складские помещения.

Признанные права пользования активами (далее – ППА) отражены Обществом в составе строки 1150 «Основные средства» Бухгалтерского баланса. Информация раскрыта в табличной части настоящих пояснений – в таблице№3 раздела 2.

Долгосрочные прочие обязательства - арендные обязательства отражены по строке 1450 на 31.12.2025 –9 246 тыс. руб., на 31.12.2024 – 95 948 тыс. руб., на 31.12.2023 – 92 452 тыс. руб.

Краткосрочные прочие обязательства - отражены по строке 1550 на 31.12.2025 – 76 712 тыс. руб., на 31.12.2024 – 20 455 тыс. руб., на 31.12.2023 – 41 535 тыс. руб.

Проценты, начисленные на задолженность по арендным платежам, отражены по строке 2330 Отчета о финансовых результатах за 2025 год в размере 19 134 тыс. руб. за отчетный год, за 2024 год – 19 188 тыс. руб.

3.4. Финансовые вложения

Информация о структуре и движении финансовых вложений раскрыта в табличной части настоящих пояснений – в таблице № 4 раздела 3.

3.5. Запасы

Информация о наличии и движении запасов раскрыта в таблице №5 раздела 4 табличной части настоящих пояснений к бухгалтерской отчетности.

По результатам проверки запасов на обесценение на каждую отчетную дату (31.12.2025, 31.12.2024, 31.12.2023) резерв под обесценение запасов не создавался ввиду отсутствия признаков обесценения.

3.6. Дебиторская задолженность

Информация о наличии и движении дебиторской задолженности раскрыта в таблице №6 раздела 5 «Наличие и движение дебиторской задолженности» табличной части настоящих пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Величина дебиторской задолженности отражена по строке 1230 Бухгалтерского баланса в нетто-оценке, то есть за вычетом резерва по сомнительным долгам.

3.7. Денежные средства и денежные эквиваленты

Состав денежных средств и денежных эквивалентов, отраженных по строке 1250 Бухгалтерского баланса:

Таблица №4

тыс. руб.

Наименование	Остаток на 31.12.2025	Остаток на 31.12.2024	Остаток на 31.12.2023
Средства на расчетных счетах	3459	11798	11252
Средства в кассе	1010	660	432
ИТОГО	4469	12458	11684

3.8. Прочие оборотные активы

В составе прочих оборотных активов по строке 1260 Бухгалтерского баланса отражена сомнительная купюра номиналом 5 тыс. руб.:

Таблица №5

Информация о прочих оборотных активах

Наименование показателя	На 31.12.2025	На 31.12.2024	На 31.12.2023
Прочие оборотные активы – всего,	5		
в том числе:			
Сомнительная купюра	5		

3.9. Уставный капитал

Величина уставного капитала по состоянию на 31.12.2025, 31.12.2024, 31.12.2023 составляет 10 тыс. руб.

Доли в уставном капитале распределены следующим образом:

– доля контролирующего лица — 100 %.

В течение отчетного периода изменений размера уставного капитала и структуры долей участников не происходило.

3.10. Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)

По итогам отчетного года решение о выплате дивидендов не принималось.

3.11. Кредиторская задолженность

Информация о наличии и движении дебиторской задолженности раскрыта в таблице №7 раздела 5 «Наличие и движение кредиторской задолженности» табличной части настоящих пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Сумма кредиторской задолженности отражена по строке 1520 Бухгалтерского баланса.

Кредиторская задолженность Организации перед поставщиками и подрядчиками определена исходя из цен, установленных договорами между Организацией и поставщиками (подрядчиками), с учетом сумм налога на добавленную стоимость.

3.12. Оценочные обязательства

На 31.12.2025 сформировано оценочное обязательство по оплате очередных (неиспользованных) отпусков в сумме 11 572 772,42 руб., срок исполнения - 2026 г.

3.13. Условные обязательства и условные активы

Условные факты хозяйственной деятельности, которые могут существенно повлиять на экономические выгоды Общества, отсутствуют (ПБУ 8/2010, утвержденное приказом Минфина РФ от 13.12.2010 № 167н).

По состоянию на 31.12.2025 года имеются неоконченные судебные разбирательства по предъявленным к Организации искам, вытекающим из гражданско-правовых обязательств. Сумма требований по данным искам составила 2 684 тыс. руб. Руководство Организации оценивает степень вероятности того, что судебное решение будет принято не в пользу Организации как 0%. Существующие в настоящее время претензии или иски не могут оказать какое-либо существенное негативное влияние на деятельность или финансовое положение Организации.

4. Пояснения к показателям отчета о финансовых результатах

4.1. Информация о доходах Общества

Выручка сформирована из доходов организации от осуществления следующих видов деятельности:

Таблица №6

№ п/п	Вид деятельности	2025 год, без НДС	2024 год, без НДС
1	Торговля (розница, товар, услуга)	1 470 529	1 830 197
	Итого	**1 470 528**	**1 830 197**

Таблица №7.

Расшифровка прочих доходов (строка 2340 Отчета о финансовых результатах):

№ п/п	Прочие доходы	2025 год, без НДС	2024 год, без НДС
1	Бонусы поставщиков	53 586	73 823
2	Возвраты прошлого года	2 177	1 046
3	Возврат госпошлины	675	31
4	Излишки по инвентаризации	1 083	310
5	Изменение договора аренды (ФСБУ 25)	28 241	0
6	Пени, штрафы, неустойки	418	491
9	Прочие услуги	111 610	0
10	Прочая реализация	1 627	626
11	Реклама	712	0
12	Восстановление резерва по сомнительным долгам	4 045	911
	Итого	**204 174**	**77 238**

4.2. Информация о расходах Общества

Расходы по видам деятельности (соответствующие выручке, информация о которой раскрыта в разделе 4.1 настоящих Пояснений):

Таблица №8

№ п/п	Вид деятельности	2025 год, без НДС	2024 год, без НДС
1	Торговля (розница, товар, услуга)	1 281 270	1 587 509
	Итого себестоимость	**1 281 270**	**1 587 509**

Таблица №9.

Расшифровка прочих расходов (строка 2350 Отчета о финансовых результатах):

№ п/п	Прочие расходы	2025 год, без НДС	2024 год, без НДС
1	Амортизация	657	204
2	Бонус покупателям	1 126	198
3	Брак	15	12
4	Возвраты прошлого года	2 421	1 185
5	Госпошлина	867	203
6	ГСМ сверх нормы	1	11
7	Изменение договора аренды (ФСБУ 25)	13 702	2 903
8	недостача по инвентаризации	290	317
9	Пени, штрафы, неустойки	160	0
11	Прочая реализация	828	166
12	Прочие расходы	1 066	22
13	Прочие услуги	111 651	0
14	Расходы которые не уменьшают налогооблаг. базу	7 040	4 678
15	Реклама	1 015	0
16	Создание резерва по сомнительным долгам	9 417	5 202
17	Услуги банка	5 152	6 898
Итого		**155 408**	**21 999**

4.3. Отложенные налоговые активы и обязательства. Информация по расчетам по налогу на прибыль

Отложенные налоговые активы и обязательства в бухгалтерской отчетности представлены свернуто по строке 1180 Бухгалтерского баланса.

Применяемая ставка налога на прибыль – 25 %.

В 2024 году применялась ставка налога на прибыль 20 %, на конец отчетного периода показатели отложенных налоговых активов и обязательств были пересчитаны по ставке 25 %.

5. Информация о связанных сторонах

Общество раскрывает информацию о связанных сторонах в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Информация о связанных сторонах» (ПБУ 11/2008).

Перечень раскрываемых связанных сторон:

Индивидуальный предприниматель Ванюкова Татьяна Юрьевна (ИНН 745219065972).

Состояние расчетов со связанной стороной

Таблица №10

Наименование связанной стороны	на 31.12.25 г., тыс. руб.	на 31.12.24 г., тыс. руб.	Основание возникновения
Дебиторская задолженность			
ИП Ванюкова Т.Ю.	394	0	Договор № 643 от 30.08.19
Кредиторская задолженность			
ИП Ванюкова Т.Ю.	9 274	20 466	Договор оказания услуг

Информация о бенефициарных владельцах

Прямой бенефициар - единственным Участником ООО «РК-Сервис» является физическое лицо Ванюкова Татьяна Юрьевна, ИНН:745219065972, которой принадлежит 100% Уставного капитала, в размере 10 000 рублей, дата возникновения основания - 09.10.2018.
Прямые бенефициарные владельцы не имеют косвенного участия в других организациях.

Косвенных бенефициарных владельцев ООО «РК-Сервис» не имеет.

ООО «РК-Сервис» не является участником в уставных капиталах других юридических лиц.

Информация о выплатах основному управленческому персоналу

Вознаграждение основного управленческого персонала регулируется условиями трудовых договоров, а также иными внутренними локальными актами, регламентирующими размеры выплат сотрудникам Общества, включая основной управленческий персонал.

№	Виды вознаграждений	за 2025г.	за 2024г.
1	Сумма вознаграждения, выплаченная основному управленческому персоналу, в совокупности: в том числе по видам выплат:		
2	А) краткосрочные вознаграждения (суммы, подлежащие выплате в течение отчетного периода и 12 месяцев после отчетной даты), всего, в том числе: - оплата труда; - отпускные; - премии; - прочие выплаты	2 780 242	2 628 226
3	Б) долгосрочные вознаграждения (суммы, подлежащие выплате по истечении 12 месяцев после отчетной даты)		
4	Начисленные на оплату труда суммы страховых взносов	515	463

В течение отчетного периода какие-либо долгосрочные вознаграждения основному управленческому персоналу (вознаграждения по окончании трудовой деятельности, платежи (взносы) по договорам добровольного страхования (договорам негосударственного пенсионного обеспечения), заключенным в пользу основного управленческого персонала со страховыми организациями (негосударственными пенсионными фондами), и иные платежи, обеспечивающие выплаты пенсий и другие социальные гарантии основному управленческому персоналу по окончании ими трудовой деятельности); вознаграждения в виде опционов эмитента, акций, паев, долей участия в уставном (складочном) капитале и выплаты на их основе; иные долгосрочные вознаграждения) не выплачивались.

6. Корректировка данных предшествующего периода

Введение ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность» и ФСБУ 28/2023 «Инвентаризация» в 2025 году значительно не изменило учетную политику, финансовое положение или результаты деятельности компании, а также не повлияло на порядок ведения бухгалтерского учета. Требования ФСБУ 4/2023 к раскрытию информации детально описаны в соответствующих разделах настоящих пояснений — по статьям бухгалтерской отчетности. Отчетность за 2025 год подготовлена в полном соответствии с этим стандартом. В сопоставимые показатели предшествующих периодов изменения в связи с введением указанных ФСБУ не вносились.

7. Прочие пояснения к бухгалтерской отчетности

7.1. События после отчетной даты

В период после отчетной даты - 31 декабря 2025 года - и до даты подписания бухгалтерской (финансовой) отчетности события после отчетной даты, подлежащие раскрытию в бухгалтерской отчетности в соответствии с требованиями ПБУ 7/98, отсутствовали.

7.2. Непрерывность деятельности

Годовая бухгалтерская отчетность Организации подготовлена на основе допущения непрерывности деятельности, которое заключается в том, что Организация будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке. По оценке руководства отсутствуют события или условия, которые в отдельности или в совокупности могут вызвать значительные сомнения в способности организации продолжать непрерывно свою деятельность.

В отчетном периоде на деятельность организации оказывали и продолжают оказывать существенное влияние факторы экономического и иного характера, в частности, геополитическая обстановка, ограничения, введенные в отношении РФ и ее экономических субъектов иностранными государствами, меры, принимаемые в РФ в ответ на внешнее санкционное давление, проведение специальной военной операции на территории Украины и иные ограничения.

Ожидаются дальнейшие санкции и ограничения в отношении зарубежной деловой активности российских организаций, а также возможные негативные последствия для российской экономики в целом, но оценить в полной мере степень и масштаб возможных последствий не представляется возможным.

Однако руководство проанализировало влияние указанных обстоятельств на деятельность Общества и показатели бухгалтерской отчетности и пришло к следующим выводам:

- волатильность на валютных и иных рынках не повлияла на финансовое положение и результаты деятельности организации;
- существенного снижения доходов и роста расходов не произошло;
- существенного обесценения активов и обязательств не наблюдается.

По оценке руководства, у Общества отсутствует существенная неопределенность в отношении событий и условий, которые могут вызвать значительные сомнения в способности организации продолжить свою деятельность в обозримом будущем (не менее 12 месяцев после отчетной даты).

Общество планирует непрерывно продолжать свою деятельность. Указанные события не способны оказать влияние на восприятие информации заинтересованными пользователями бухгалтерской отчетности Общества за 2025 год.

7.3. Риски хозяйственной деятельности

Деятельность Общества в 2025 году объективно связана с рисками, которые могут оказывать значительное влияние на его производственные и финансовые результаты. Поэтому контроль, анализ и управление рисками, являясь неотъемлемой частью бизнеса, обеспечивают его устойчивое развитие.

В Обществе функционирует эффективная система управления рисками и внутреннего контроля, направленная на обеспечение разумной уверенности в достижении целей. Данная система является частью корпоративного управления Общества. Риски хозяйственной деятельности своевременно идентифицируются, руководством проводится оценка потенциальных событий, обстоятельств, внешних и внутренних факторов, влияющих на достижение целей, разрабатываются соответствующие мероприятия по управлению рисками, а также процедуры внутреннего контроля. Предпринятые меры позволяют Обществу удерживать риски хозяйственной деятельности на приемлемом уровне.

Финансовые риски

В результате своей деятельности Общество подвержено ряду финансовых рисков:

- рыночные риски;
- кредитные риски;
- риски ликвидности.

Политика Общества по управлению рисками учитывает их при планировании деятельности, сконцентрирована на непредсказуемости финансовых рынков и нацелена на минимизацию потенциальных негативных последствий для финансового положения.

Рыночные риски

Рыночные риски - это риск влияния изменений рыночных факторов, включая валютные обменные курсы, процентные ставки, цены на товары и ценные бумаги, котирующиеся на рынке, на финансовые результаты Общества или стоимость принадлежащих ему финансовых инструментов.

Колебания рыночных процентных ставок, прежде всего, по банковским кредитам, могут оказать влияние на финансовое положение и потоки денежных средств Общества. Однако, руководство Общества оценивает такую вероятность как малозначительную.

Вследствие возможного повышения цен на потребляемые Обществом в хозяйственной деятельности материалы, товары, работы, услуги, Общество подвержено рискам изменения цен. Руководство Общества оценивает данный риск как средний. Однако, со стороны руководства принимаются все необходимые меры для минимизации последствий такого колебания: контроль за ростом цен, включение ценовых оговорок в договоры с поставщиками и с покупателями продукции и т.п.

По состоянию на отчетную дату Общество не имеет ценных бумаг, котирующихся на рынках, а также иных видов финансовых вложений, которые могут быть подвержены каким-либо обесценениям.

Кредитные риски

Финансовые активы, по которым у Общества возникает потенциальный кредитный риск, представлены в основном дебиторской задолженностью по расчетам с покупателями. Компанией разработаны процедуры, направленные на то, чтобы реализация товаров и услуг производилась только покупателям с соответствующей кредитной историей. Практикуется постоплата при расчетах с покупателями товаров. Балансовая стоимость дебиторской задолженности за вычетом резерва по сомнительным долгам представляет собой максимальную сумму, подверженную кредитному риску. Несмотря на то, что темпы погашения дебиторской задолженности подвержены влиянию экономических факторов, руководство Общества считает, что существенный риск потерь сверх суммы созданного резерва по сомнительным долгам отсутствует.

Риски ликвидности

Компания регулярно отслеживает планируемые поступления денежных средств и платежи. Риск ликвидности в отчетном периоде у Общества не существенен. Общество в состоянии погашать все свои обязательства в установленные сроки.

Налоговые риски

Российское налоговое законодательство допускает различные толкования и подвержено частым изменениям. Налоговые органы могут занять иную позицию при интерпретации законодательства и проверке налоговых расчетов.

По мнению руководства, по состоянию на 31 декабря 2025 г. соответствующие положения законодательства интерпретированы им корректно, и положение Общества с точки зрения налогового законодательства останется стабильным.

Страновые риски

Общество практически не подвержено страновым рискам, поскольку его деятельность не связана с международными банковскими или какими-либо иными международными коммерческими организациями. Общество не осуществляет свою деятельность на территории зарубежных государств. Деятельность Общества сосредоточена в РФ, основными потребителями товаров Общества являются российские предприятия. Закупки материальных ценностей, в том числе капитального характера, а также работ, услуг, осуществляются у российских компаний. Руководство общества оценивает указанный вид рисков как незначительный.

Несмотря на то, что руководство оценивает риски как незначительные, оно принимает во внимание тот факт, что политическая и экономическая ситуация в стране нестабильна. При всем при этом, по мнению руководства, риск возникновения каких-либо негативных последствий для Общества является минимальным.

Репутационный риск

Репутационный риск – риск ущерба деловой репутации вследствие негативного восприятия деятельности со стороны контрагентов, контрольных и надзорных органов и иных заинтересованных лиц, которые могут негативно повлиять на поддержание существующих и (или) установление новых деловых отношений.

Репутационный риск Организации контролируется путем мониторинга информации в открытых источниках, соблюдением сотрудниками норм корпоративной этики, исполнением договорных обязательств перед контрагентами и т.д.

Прочие риски

Риски правового характера: на конец отчетного периода компания не имеет каких-либо судебных разбирательств, поэтому указанный вид рисков руководство Общества оценивает как низкий.

Генеральный директор Ванюкова Т.Ю.