



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

ООО «ПКФ «РУСМА»

СВЕДЕНИЯ ОБ ОРГАНИЗАЦИИ

1.1. Общие сведения

Общество с ограниченной ответственностью «ПКФ «РУСМА» (далее - Общество), ИНН 7816121796 зарегистрировано Федеральной налоговой палатой Санкт-Петербурга 07.10.1997 №85171. Основной государственный регистрационный номер 1027807969111. Общество зарегистрировано по адресу: 192241, г. Санкт-Петербург, ул. Софийская д.54 лит. «А» пом.10-н, №7. Уставной капитал Общества составляет 40 000 руб. (Сорок тысяч рублей 00 копеек).

1.2. Основные виды деятельности общества

Основными видами деятельности общества являются:

- Оптовая торговля
- Услуги процессинга

1.3. Информативная об организациях Общества

Высшим органом управления Общества является Общее Собрание участников Общества. Единственным исполнительным органом является Генеральный директор общества – Барановский Михаил Георгиевич

1.4. Информативная о численности сотрудников

По состоянию на 31.12.2025 года среднесписочная численность составила 67 человек.

2. ИНФОРМАЦИЯ ОБ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКЕ ОБЩЕСТВА И ОСНОВАХ СОСТАВЛЕНИЯ ОТЧЕТНОСТИ

2.1. Используемые стандарты

Организация вправе применять упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, включая бухгалтерскую отчетность, на основании чего не применяет следующие Положения по бухгалтерскому учету:

- Положения по бухгалтерскому учету «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» (ПБУ 8/2010), утвержденное Приказом Минфина России от 13.12.2010 N 167н. (Основание: п. 3 ПБУ 8/2010);
- Положение по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций» (ПБУ 18/02), утвержденное Приказом Минфина России от 19.11.2002 N 114н. (Основание: п. 2 ПБУ 18/02);
- Положение по бухгалтерскому учету «Информация о связанных сторонах» (ПБУ 11/2008), утвержденное Приказом Минфина России от 29.04.2008 N 48н. (Основание: п. 3 ПБУ 11/2008);
- Положение по бухгалтерскому учету «Информация по сегментам» (ПБУ 12/2010), утвержденное Приказом Минфина России от 08.11.2010 N 143н. (Основание: п. 2 ПБУ 12/2010);
- Положение по бухгалтерскому учету «Информация по прекращаемой деятельности» (ПБУ 16/02), утвержденное Приказом Минфина России от 02.07.2002 N 66н. (Основание: п. 3.1 ПБУ 16/02).

Принципы подготовки бухгалтерской отчетности

Бухгалтерская (финансовая) отчетность формируется исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, в частности Федерального закона №402-ФЗ от 06 декабря 2011 года «О бухгалтерском учете» и Положения по ведению бухгалтерского учета и отчетности в Российской Федерации, утвержденного приказом Министров финансов Российской Федерации от 29 июля 1998 года №34н, а также действующих положений по бухгалтерскому учету («ПБУ») и других применимых нормативных актов в области бухгалтерского учета.

Активы и обязательства Общества оценены в отчетности по фактическим затратам.

2.2. Способы оценки основных средств

Первоначальной стоимостью основного средства является сумма всех фактических затрат на приобретение, доставку, монтаж, госпошлины, таможенные пошлины, невозвратимые налоги, посреднические и прочие услуги.

Сроки полезного использования объектов основных средств определяются на основании Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы, утвержденной постановлением Правительства РФ №1. от 01.01.2002 г.

Актив, удовлетворяющий условиям п. 4 ФСБУ 6/2020, относится к объектам ОС, если его стоимость больше 100 000 (сто тысяч) руб.

Если его стоимость не превышает установленного лимита, то актив не признается, а затраты на приобретение, создание такого актива отражаются в составе расходов периода, в котором они понесены. Для обеспечения контроля за сохранностью указанных активов они принимаются на забалансовый учет.

Начисление амортизации начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта ОС в бухгалтерском учете, и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем его списания с учета.

Амортизация основных средств начисляется линейным способом в соответствии с определенным по каждому основному средству сроку полезного использования, без применения ускоренной амортизации или понижающих коэффициентов.

Переоценка основных средств в 2025 году не проводилась.

2.3. Способы оценки материально-производственных запасов

Сырье и материалы оцениваются по фактической себестоимости.

В составе материально-производственных запасов учитываются материальные ценности, используемые при выполнении работ, услуг, а также для управленческих нужд.

В составе материально-производственных запасов учитываются также средства труда (инвентарь и хозяйственные принадлежности), срок полезного использования которых не превышает 12 месяцев.

2.4. Порядок признания выручки Общества

Общество отражает выручку согласно ПБУ 9/99. Выручка признается в бухгалтерском учете при наличии следующих условий:

а) организация имеет право на получение этой выручки, вытекающее из конкретного договора или подтвержденное иным соответствующим образом;

б) сумма выручки может быть определена;

в) имеется уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод организации. Уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод организации, имеется в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение активов организации и уменьшение обязательств организации, либо от отсутствия экономической выгоды организация получила в оплату актива

г) право собственности (владения, пользования и распоряжения) на продукцию (товар) перешло от организации к покупателю или работа принята заказчиком (услуга оказана);

д) расходы, которые произведены или будут произведены в связи с этой операцией, могут быть определены.

2.5. Порядок признания коммерческих и общехозяйственных расходов.

Общехозяйственные расходы полностью списываются на финансовый результат периода.

Коммерческие расходы включаются в состав расходов по доставке товаров до покупателя и заработную плату сотрудникам отдела сбыта.

2.6. Порядок учета кредитов и займов полученных

Организация учитывает кредиты и займы, полученные на срок не более 12 месяцев в составе краткосрочной задолженности, на срок более 12 месяцев – долгосрочной задолженности по кредитам и займам отражается в финансовой отчетности на конец отчетного периода в суммарной оценке - основной долг и начисленные к уплате проценты.

2.7. Порядок учета расходов будущих периодов
Расходы, произведенные в отчетном периоде, но относящиеся к будущим отчетным периодам, отражаются на отдельном счете 97 «Расходы будущих периодов» с отнесением на себестоимость по мере наступления периода, к которому они относятся.

2.8. Порядок пересчета активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте.
Пересчет стоимости средств на банковских счетах в кредитных организациях, денежных и платежных документов, ценных бумаг (за исключением акций), средств в расчетах, включая по заемным обязательствам с юридическими и физическими лицами (за исключением средств полученных и выданных авансов и выдаваемых платежей, задатков), выраженных в иностранной валюте, в рубль производится на дату совершения операции в иностранной валюте, а также на 1-е число каждого месяца.

3. ИНФОРМАЦИЯ О ВЗАМОЗАВИСИМЫХ ЛИЦАХ.
Информация о размерах вознаграждений, выплачиваемых организацией основному управленческому персоналу (п. 12 ПБУ 11/2008):
- оплата труда Генерального директора составила 1 367 969,76 руб.
4. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

Событий, произошедших после отчетной даты, но свидетельствующих о возникших после отчетной даты хозяйственных условиях, в которых организация ведет свою деятельность (Положение по бухгалтерскому учету "События после отчетной даты" ПБУ 7/98, утверждено Приказом Минфина России от 25 ноября 1998 г. N 56н) нет.

5. УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА ИЛИ АКТИВЫ, ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Организация формирует резерв отпусков.

7. СВЕДЕНИЯ ОБ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКЕ

Существенных изменений в учетную политику на следующий год Обществом не вносилось.

Барановский М.Г.

Янпольская С.В.



30.03.2025

Главный бухгалтер

Генеральный директор

РОССИЯ, 192241, г. Санкт-Петербург, ул. Софийская, д. 54 лит «А»
помеш.10-н №7, ИНН 7816121796 тел./факс (812) 676-58-83
P/ч 40702810955100145365 Североазиатский банк ПАО «Сбербанк-России»
БИК 044030653 К/ч 3010181050000000653, ОКПО 46977243, ОКВЭД 20.1
ОГРН 1027807969111 e-mail: info@rusma.spb.ru