

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах

ООО «РУССКОМ-ГРАФИКС» ЗА 2025 год

Местонахождение: 105082, Москва г, Рубцовская наб., дом № 2, корпус 5

Единицы измерения: тыс. руб.

1. Деятельность

Основной вид деятельности организации в отчетном периоде:

Торговля оптовая непродовольственными потребительскими товарами (код ОКВЭД 46.4)

2. Учетная политика

Настоящая бухгалтерская отчетность соответствует федеральным стандартам бухгалтерского учета.

2.1. Порядок и способ ведения бухгалтерского учета

Бухгалтерский учет ведется с использованием специализированной бухгалтерской компьютерной программы "1С:Бухгалтерия 8", редакция 3.0.

2.2. Инвентаризация активов и обязательств

Инвентаризация активов и обязательств проводится по распоряжению руководителя организации перед составлением годовой бухгалтерской отчетности, а также в иных случаях и в порядке, установленном ФСБУ 28/2023 "Инвентаризация".

2.3. Применение стандартов бухгалтерского учета

В связи с отнесением организации к субъектам малого предпринимательства, организация не применяет следующие Положения по бухгалтерскому учету:

- Положение по бухгалтерскому учету "Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы" (ПБУ 8/2010), утвержденное Приказом Минфина России от 13.12.2010 № 167н
- Положение по бухгалтерскому учету "Информация о связанных сторонах" (ПБУ 11/2008), утвержденное Приказом Минфина России от 29.04.2008 № 48н
- Положение по бухгалтерскому учету "Информация по сегментам" (ПБУ 12/2010), утвержденное Приказом Минфина России от 08.11.2010 № 143н
- Положение по бухгалтерскому учету "Информация по прекращаемой деятельности" (ПБУ 16/02), утвержденное Приказом Минфина России от 02.07.2002 № 66н
- Положение по бухгалтерскому учету "Учет расчетов по налогу на прибыль организаций" (ПБУ 18/02), утвержденное Приказом Минфина России от 19.11.2002 № 114н

2.4. Состав бухгалтерской (финансовой) отчетности

Организация составляет упрощенную бухгалтерскую отчетность, включающую бухгалтерский баланс, отчет о финансовых результатах и пояснения к ним.

2.5. Учет основных средств и нематериальных активов

Руководствуясь п. 5 ФСБУ 6, п. 7 ФСБУ 14, п. 7.4 ПБУ 1, Рекомендацией Фонда "НРБУ "БМЦ"" Р-126/2021-КпР "Стоимостной лимит для основных средств", организация не учитывает в составе объектов основных средств и нематериальных активов объекты первоначальной стоимостью за единицу не более 100 000 рублей, за исключением основных средств, относящихся к недвижимому имуществу

Начисление амортизации объекта основных средств (нематериальных активов) начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта основных средств (нематериальных активов) в бухгалтерском учете, и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем списания объекта основных средств (нематериальных активов) с бухгалтерского учета.

Амортизация основных средств (нематериальных активов) начисляется линейным способом для всех групп основных средств (нематериальных активов).

Организация применяет упрощенные способы ведения учета капитальных вложений, предусмотренные подп. а п. 4 и п.13 ФСБУ 26, упрощенные способы ведения учета основных средств, предусмотренные п. 3 ФСБУ 6, и упрощенные способы ведения учета нематериальных вложений, предусмотренные п. 3 ФСБУ 14.

2.6. Учет аренды

Не признаются права пользования активом и обязательства по аренде по договорам аренды без перехода права собственности и без сдачи в субаренду (пункты 11 и 12 ФСБУ 25/2018).

2.7. Запасы

Организация не учитывает в составе запасов ценности, предназначенные для управленческих нужд, используемые (передаваемые в эксплуатацию) непосредственно по мере приобретения, такие как

- оргтехнику, расходные материалы к ней
- офисную мебель
- канцелярские товары

Организация применяет упрощенные способы ведения учета запасов, предусмотренные п. 17 ФСБУ 5/2019 "Запасы".

Оценка имеющихся в наличии на отчетную дату запасов определяется по средней себестоимости. Средняя себестоимость рассчитывается периодически, по всем операциям за месяц.

2.8. Доходы, расходы

Учет доходов и расходов ведется методом начисления

Расходы на продажу ежемесячно списываются на расходы периода в полной сумме (п. 9 ПБУ 10/99).

Расходы по кредитам и займам признаются прочими расходами (п. 8 ПБУ 10/99).

Пересчет обязательств, выраженных в иностранной валюте, производится ежемесячно (п. 12 ПБУ 4/99, п. 8 ПБУ 3/2006).

Расходы будущих периодов списываются равномерно.

3. Раскрытие информации об отдельных показателях бухгалтерской отчетности по состоянию на 31.12.2025 г.

По строке 1150 «Материальные внеоборотные активы» не числятся основные средства.

По строке 1170 «Нематериальные, финансовые и другие внеоборотные активы» по итогам инвентаризации на 29 декабря 2025 года не числятся НМА, финансовые и другие внеоборотные активы.

По строке 1210 «Запасы» балансовая стоимость запасов 51299 тыс. руб. сформирована за счет

товарных запасов, предназначенных для дальнейшей перепродажи- 51294 тыс. руб. и прочих материалов- 5 тыс. руб.

Суммы остатков денежных средств на расчетных, текущих, валютных счетах Общества (счета 51, 52, 55)- 3198 тыс. руб.; в кассе (счет 50)- 33 тыс. руб.; переводы в пути (счет 57)- 3 тыс. руб.

указываются в строке 1250 «Денежные средства и денежные эквиваленты».

По строке 1240 «Финансовые и другие оборотные активы» по состоянию на 31.12.2025 отражена Краткосрочная дебиторская задолженность: 8007 тыс. руб.

в том числе:

Расчеты с поставщиками и подрядчиками: 6001 тыс. руб.

Расчеты с покупателями и заказчиками: 750 тыс. руб.

Расчеты с разными дебиторами и кредиторами: 1244 тыс. руб.

Расчеты по ЕНС: 12 тыс. руб.,

Краткосрочные займы на пополнение оборотных средств отражены **по строке 1510 «Краткосрочные заемные средства»** Бухгалтерского баланса.

В 2025 получено займов 18600 тыс. руб., погашено 6200 тыс. руб., сумма задолженности на 31.12.25 г. составляет 37400 тыс. руб.

Кредиторская задолженность, отраженная **по строке 1520 «Краткосрочная кредиторская задолженность»** Бухгалтерского баланса по состоянию на 31.12.2025 г. состоит из краткосрочных обязательств по:

-Расчетам с поставщиками и подрядчиками: 951 тыс. руб.

-Расчетам с покупателями и заказчиками: 2214 тыс. руб.

-Расчетам с разными дебиторами и кредиторами: 175 тыс. руб.

-Расчетам по налогам и сборам: 171 тыс. руб.

-Расчетам по НДС, не отраженные на ЕНС: 5206 тыс. руб.

-Расчетам по социальному страхованию и обеспечению: 730 тыс. руб.

Основные факторы, повлиявшие на результаты деятельности

По строке 2110 «Выручка» Отчета о финансовых результатах за 2025 год выручка организации составила 143 731 тыс. рублей. Этот показатель уступает аналогичному показателю предыдущего года. Снижение выручки объясняется комплексом негативных экономических условий, среди которых — нарастающий экономический кризис в стране, высокое значение ключевой ставки Центрального Банка Российской Федерации и уровня инфляции. Эти факторы закономерно привели к падению объемов заказов и, как следствие, продаж.

Строка 2120 «Расходы по обычным видам деятельности» Отчета о финансовых результатах

Состоит из следующих расходов:

Материальные затраты-74542 тыс. руб.

Затраты на оплату труда- 51063 тыс. руб.

Отчисления на социальные нужды- 10312 тыс. руб.

Прочие затраты - 34796 тыс. руб. на мероприятия, направленные на продвижение продукции, арендные платежи за складские и офисные помещения, обслуживание транспортных средств, оплату услуг связи и доступа в интернет, а также иные административно-хозяйственные расходы.

Генеральный директор

АРЕШКО ЮЛИЯ ВЛАДИМИРОВНА

30 марта 2026 г.