

# Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах

## 1. Деятельность

ООО "РК-Инвест" зарегистрировано 16.08.2017 г. Основной вид деятельности организации в отчетном периоде: Торговля оптовая неспециализированная (код ОКВЭД 46.90)

## 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 "Учет договоров строительного подряда" (ПБУ 2/2008), утвержденное Приказом Минфина России от 24.10.2008 № 116н
- 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 бухгалтерскую отчетность, включающую бухгалтерский баланс, отчет о финансовых результатах, отчет об изменении капитала, отчет о движении денежных средств.

### 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. При этом, в ходе составления бухгалтерской (финансовой) отчетности проверяется, что в отчетном периоде совокупные затраты на приобретение таких объектов не превышают 10% общей суммы затрат предприятия.

Руководствуясь п. 7.4 ПБУ 1, Рекомендацией Фонда "НРБУ "БМЦ"" Р-100/2019-КпР "Реализация требования рациональности" организация не учитывает в составе капитальных вложений незначительные по стоимости затраты на улучшение и (или) восстановление объектов основных средств. При этом, в ходе составления бухгалтерской (финансовой) отчетности проверяется, что в отчетном периоде такие затраты по каждой группе основных средств не превышают 10% суммы начисленной амортизации.

Основные средства классифицируются по группам:

- здания

- сооружения
- машины и оборудование (кроме офисного)
- офисное оборудование
- транспортные средства
- производственный и хозяйственный инвентарь
- рабочий скот
- продуктивный скот
- многолетние насаждения
- земельные участки
- объекты природопользования
- капитальные вложения в арендованное имущество
- прочие объекты, требующие государственной регистрации, относимые статьей 130 ГК РФ к недвижимости
- другие виды основных средств

Нематериальные активы классифицируются по группам:

- произведения науки, литературы и искусства
- программы ЭВМ
- базы данных
- изобретения
- полезные модели
- промышленные образцы
- секреты производства (ноу-хау)
- селекционные достижения
- лицензии и разрешения
- другие НМА

Все группы основных средств и нематериальных активов оцениваются по первоначальной стоимости (подп. а п. 13 ФСБУ 6, подп. а п. 15 ФСБУ 14).

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).

В случае признания права пользования активом фактическая стоимость права включает величину первоначальной оценки обязательства по аренде и арендные платежи, осуществленные на дату предоставления предмета аренды или до такой даты (пункт 13 ФСБУ 25/2018).

Обязательство по аренде первоначально оценивается как сумма номинальных величин будущих арендных платежей на дату оценки (пункт 14 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".

Единицей учета запасов установлен номенклатурный номер.

Готовая продукция учитывается по фактической себестоимости.

Полуфабрикаты собственного производства учитываются обособленно.

Косвенные затраты распределяются между конкретными видами продукции, работ, услуг пропорционально суммам всех прямых затрат.

Организация оценивает запасы на отчетную дату по фактической себестоимости, без создания резерва под обесценение запасов.

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.

#### **2.9. Отчет о движении денежных средств**

В отчете о движении денежных средств общая сумма платежа по всем налогам, сборам и иным обязательным платежам, расчеты по которым осуществляются через единый налоговый счет, представляется в составе денежных потоков от текущих операций (п. 2 Рекомендации БМЦ Р-175/2025-КпР "Единый налоговый счет").

## 2.10 Основные средства

### 2.10.1. Наличие и движение основных средств

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период								На конец периода		
		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	поступило	списано		амортизация	обесценение	переоценка		переклассифицировано		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение
					первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение			первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение		
Основные средства (за исключением инвестиционной недвижимости) - всего	3а 2025 г.	463	(56)	-	-	-	(42)	-	-	-	-	-	463	(97)
	3а 2024 г.	125	(14)	338	-	-	(42)	-	-	-	-	-	463	(56)
в том числе:														
Здания	3а 2025 г.	338	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	338	-
	3а 2024 г.	-	-	338	-	-	-	-	-	-	-	-	338	-
Офисное оборудование	3а 2025 г.	125	(56)	-	-	-	(42)	-	-	-	-	-	125	(97)
	3а 2024 г.	125	(14)	-	-	-	(42)	-	-	-	-	-	125	(56)
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

### 2.10.2 Амортизируемые и неамортизируемые основные средства

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Амортизируемые основные средства - всего	28	69	111
в том числе:			
Офисное оборудование	28	69	111
Неамортизируемые основные средства - всего	338	338	-
основные средства, потребительские свойства которых с течением времени не изменяются			
Здания	338	338	-

### 2.10.3 Капитальные вложения в основные средства (за исключением инвестиционной недвижимости)

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период				На конец периода	
		фактические затраты	накопленное обесценение	затраты	обесценение	списано	принято к учету в качестве основных средств	фактические затраты	накопленное обесценение
Капитальные вложения на приобретение основных средств - всего	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе: Другие виды основных средств	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
Капитальные вложения на создание основных средств - всего	3а 2025 г.	432	-	-	-	-	-	432	-
	3а 2024 г.	770	-	-	-	-	(338)	432	-
в том числе: сарай-амбар "И"	3а 2025 г.	53	-	-	-	-	-	53	-
	3а 2024 г.	53	-	-	-	-	-	53	-
свинарник "Б"	3а 2025 г.	113	-	-	-	-	-	113	-
	3а 2024 г.	113	-	-	-	-	-	113	-
свинарник "д"	3а 2025 г.	88	-	-	-	-	-	88	-
	3а 2024 г.	88	-	-	-	-	-	88	-
свинарник "ж"	3а 2025 г.	124	-	-	-	-	-	124	-
	3а 2024 г.	124	-	-	-	-	-	124	-
склад "Е"	3а 2025 г.	53	-	-	-	-	-	53	-
	3а 2024 г.	53	-	-	-	-	-	53	-
Административное здание "З"	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	338	-	-	-	-	(338)	-	-

## 2.11 Финансовые вложения

### Наличие и движение финансовых вложений

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода	
		первоначальная стоимость	накопленная корректировка	поступило	списано		проценты (включая доведение первоначальной стоимости до номинальной)	текущей рыночной стоимости/резерва под обесценение	переклассифицировано	первоначальная стоимость	накопленная корректировка
					первоначальная стоимость	накопленная корректировка					
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочные финансовые вложения - всего	3а 2025 г.	-	-	40 856	(39 396)	-	-	-	-	1 460	-
	3а 2024 г.	-	-	81 132	(81 132)	-	-	-	-	-	-
Депозитные счета	3а 2025 г.	-	-	40 856	(39 396)	-	-	-	-	1 460	-
	3а 2024 г.	-	-	81 132	(81 132)	-	-	-	-	-	-
Итого	3а 2025 г.	-	-	40 856	(39 396)	-	-	-	-	1 460	-
	3а 2024 г.	-	-	81 132	(81 132)	-	-	-	-	-	-

## 2.12. Запасы

### Наличие и движение запасов

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода	
		фактическая себестоимость	резерв под обесценение	затраты	списано		резерв под обесценение	изменения видов запасов		фактическая себестоимость	резерв под обесценение
					фактическая себестоимость	резерв под обесценение		фактическая себестоимость	резерв под обесценение		
Запасы - всего	За 2025 г.	89 989	-	148 868	(101 836)	-	-	X	X	137 021	-
	За 2024 г.	38 172	-	558 052	(506 235)	-	-	X	X	89 989	-
в том числе: Сырье и материалы	За 2025 г.	1	-	696	(444)	-	-	-	-	253	-
	За 2024 г.	9 340	-	24 241	(591)	-	-	(32 990)	-	1	-
Готовая продукция	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	13 101	-	-	(132 644)	-	-	119 543	-	-	-
Товары	За 2025 г.	89 987	-	148 131	(101 350)	-	-	-	-	136 768	-
	За 2024 г.	15 731	-	478 876	(367 310)	-	-	(37 309)	-	89 987	-
Незавершенное производство	За 2025 г.	-	-	42	(42)	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	54 935	(5 690)	-	-	(49 244)	-	-	-

## 2.13. Дебиторская задолженность

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			
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	3а 2025 г.	305 062	-	26 485	-	(22 221)	-	-	-	309 326	-
	3а 2024 г.	11 434	-	305 102	-	(11 474)	-	-	-	305 062	-
в том числе:											
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	3а 2025 г.	14 645	-	2 198	-	(1 018)	-	-	-	15 825	-
	3а 2024 г.	10 521	-	14 766	-	(10 642)	-	-	-	14 645	-
Расчеты с покупателями и заказчиками	3а 2025 г.	289 049	-	4 798	-	(19 910)	-	-	-	273 937	-
	3а 2024 г.	832	-	289 049	-	(832)	-	-	-	289 049	-
Расчеты с прочими покупателями и заказчиками	3а 2025 г.	-	-	11 872	-	-	-	-	-	11 872	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	3а 2025 г.	7	-	7 617	-	-	-	-	-	7 624	-
	3а 2024 г.	-	-	7	-	-	-	-	-	7	-
Расчеты по налогам и сборам	3а 2025 г.	107	-	-	-	(107)	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	81	-	27	-	-	-	-	-	107	-
Расчеты по ЕНС	3а 2025 г.	1 253	-	-	-	(1 186)	-	-	-	68	-
	3а 2024 г.	-	-	1 253	-	-	-	-	-	1 253	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Итого	3а 2025 г.	305 062	-	26 485	-	(22 221)	-	-	X	309 326	-
	3а 2024 г.	11 434	-	305 102	-	(11 474)	-	-	X	305 062	-

## 2.14. Обязательства

### Наличие и движение обязательств (за исключением оценочных обязательств)

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период (за минусом обязательств, поступивших и списанных в одном отчетном периоде)					На конец периода
			поступило		списано		переклассифицировано	
			в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	проценты, штрафы и иные начисления	погашено	на доходы		
Долгосрочные обязательства - всего	За 2025 г.	27 560	22 450	-	-	-	50 010	
	За 2024 г.	5 000	25 510	-	(2 950)	-	27 560	
в том числе:								
Долгосрочные кредиты	За 2025 г.	25 510	20 890	-	-	-	46 400	
	За 2024 г.	-	25 510	-	-	-	25 510	
Долгосрочные займы	За 2025 г.	2 050	1 560	-	-	-	3 610	
	За 2024 г.	5 000	-	-	(2 950)	-	2 050	
Краткосрочные обязательства - всего	За 2025 г.	332 204	67 867	-	(37 428)	-	362 643	
	За 2024 г.	39 561	307 135	-	(14 491)	-	332 204	
в том числе:								
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	105 672	3 401	-	(9 322)	-	99 751	
	За 2024 г.	12 889	107 274	-	(14 491)	-	105 672	
Расчеты с покупателями и заказчиками	За 2025 г.	5 445	57 387	-	(5 445)	-	57 387	
	За 2024 г.	-	5 445	-	-	-	5 445	
Краткосрочные займы	За 2025 г.	197 185	-	-	(22 221)	-	174 964	
	За 2024 г.	25 904	171 281	-	-	-	197 185	

Проценты по займам и кредитам	За 2025 г.	23 722	6 621	(420)		29 922
	За 2024 г.	754	22 968			23 722
Расчеты по налогам и сборам	За 2025 г.	11	5			16
	За 2024 г.		11			11
Расчеты по НДС, не отраженные на ЕНС	За 2025 г.	138	454			591
	За 2024 г.	14	123			138
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	За 2025 г.	13		(1)		12
	За 2024 г.		13			13
Расчеты с персоналом по оплате труда	За 2025 г.	20		(20)		
	За 2024 г.		20			20
Итого	За 2025 г.	359 764	90 317	(37 428)	X	412 653
	За 2024 г.	44 561	332 645	(17 441)	X	359 764

## 2.15. Расходы по обычным видам деятельности

Наименование показателя	За 2025 г.	За 2024 г.
Материальные затраты	101 794	438 200
Затраты на оплату труда	565	537
Отчисления на социальные нужды	147	162
Амортизация	42	42
Прочие затраты	8 559	100 682
Итого по элементам	111 107	539 622
Изменение остатков (прирост [-], уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции		13 101
Итого расходы по обычным видам деятельности	111 107	552 723

## 2.16 Сведения об уставном капитале (УК) ООО "РК-Инвест"

Уставный капитал организации на 31.12.2025 составляет 10 тыс. руб. УК оплачен участниками полностью.

**Сверка долей участников:**

- Верховод О.М.– доля 100% номинальной стоимостью 10 тыс. руб.;

Изменений состава участников или размеров долей в 2025 году не было. Долей, принадлежащих самому обществу, нет.

Доли участников предоставляют стандартный объем прав, предусмотренный Федеральным законом "Об обществах с ограниченной ответственностью" и Уставом организации.

### **3. Прочая информация \***

Существенных событий после отчетной даты, способных повлиять на финансовое положение организации, в период с 31.12.2025 до даты подписания отчетности не произошло. Отчетность ООО "РК-Инвест" за 2025 год обязательному аудиту подлежит.

Управляющий - Индивидуальный Предприниматель \_\_\_\_\_ Шевардина Наталия Николаевна  
30 марта 2026 г.