

**ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ
И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ
ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ
ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ "РК-ТЕХНОПРОМГРУПП"
ЗА 2025 ГОД**

1. ОБЩИЕ ПОЛОЖЕНИЯ»

Общество с ограниченной ответственностью «РК-ТЕХНОПРОМГРУПП» (сокращенное наименование - ООО «РК-ТПГ»).

Зарегистрировано в Едином государственном реестре юридических лиц в Межрайонной инспекции Федеральной налоговой службы № 46 по г. Москве за № 1197746332915 22.05.2019.

Организационно-правовая форма ООО «РК-ТПГ» - общество с ограниченной ответственностью, код собственности по Классификатору форм собственности (ОКФС) - 16.

Место нахождения (юридический адрес) ООО «РК-ТПГ» - 105118, Г.МОСКВА, ВН.ТЕР.Г. МУНИЦИПАЛЬНЫЙ ОКРУГ ПЕРОВО, Ш ЭНТУЗИАСТОВ, Д. 34, ПОМЕЩ. 10П

Основным видами деятельности ООО «РК-ТПГ» является 46.62 Торговля оптовая станками

Состав членов исполнительных и контрольных органов ООО «РК-ТПГ»: 3 чел.

Руководство текущей деятельностью Общества осуществляется единоличным исполнительным органом Общества - генеральным директором Общества.

Учредитель – физическое лицо Рудаков Борис Владимирович (30%), Кирюнин Вячеслав Владимирович (30%), Агафонов Виктор Петрович (40 %).

2. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

При ведении бухгалтерского учета ООО «РК-ТПГ» руководствовалось Федеральным Законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», «Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации», утвержденным Приказом Минфина РФ от 29.07.1998 № 34н, другими положениями по бухгалтерскому учету.

Бухгалтерская отчетность ООО «РК-ТПГ» сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности.

Данные бухгалтерской отчетности приводятся в тысячах рублей.

2.1. Основные средства

Учет основных средств ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет основных средств ПБУ 6/01, утвержденным Приказом Минфина РФ от 30.03.01. № 26н, и Методическими указаниями по бухгалтерскому учету основных средств, утвержденными Приказом Минфина РФ от 13.10.2003 № 91н.

2.1.1. Принятие ОС к учету

Актив, удовлетворяющий условиям п. 4 ПБУ 6/01, относится к объектам ОС, если его стоимость превышает 100 000 руб.

Объект, удовлетворяющий условиям, указанным в п. 4 ПБУ 6/01, принимается к учету на счет 01 "Основные средства" (или счет 03 "Доходные вложения в материальные ценности") вне зависимости от ввода в эксплуатацию и факта государственной регистрации права собственности на него. Объекты ОС, право собственности на которые подлежит государственной регистрации, до ее завершения учитываются на отдельном субсчете к счету 01 (03).

2.1.2. Определение инвентарного объекта

В качестве инвентарного объекта учитывается объект ОС со всеми его приспособлениями и принадлежностями. При наличии у одного объекта нескольких частей, относящихся к различным амортизационным группам в соответствии с Классификацией основных средств, включаемых в амортизационные группы, каждая часть учитывается как самостоятельный инвентарный объект.

2.1.3. Переоценка ОС

Переоценка объектов ОС по текущей (восстановительной) стоимости не производится.

2.1.4. Способ начисления амортизации

По всем объектам ОС за исключением ОС, потребительские свойства которых с течением времени не изменяются, амортизация начисляется линейным способом.

2.1.5. Сроки полезного использования

Срок полезного использования объектов ОС определяется исходя из ожидаемого срока использования с учетом морального и физического износа, а также нормативно-правовых ограничений.

Ожидаемый срок использования объекта в соответствии с ожидаемой производительностью или мощностью определяется на основании Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы, утв. 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.

2.2. Запасы

С 01.01.2021г. Общество применяет ФСБУ 5/2019 «Запасы». В связи с началом применения настоящего Стандарта учет запасов ведется в соответствии с ФСБУ 5/2019 «Запасы», утвержденным приказом Минфина РФ от 15.11.2019 № 180н.

2.2.1. Учет приобретения материалов

Активы, которые удовлетворяют условиям признания ОС, перечисленным в п. 4 ПБУ 6/01, и стоимость которых за единицу не превышает 100 000 руб., учитываются в составе МПЗ на счете 10 "Материалы".

Единицей бухгалтерского учета материально-производственных запасов является номенклатурный номер.

2.2.2. Способы оценки Запасов:

Затраты на приобретение Запасов, включая транспортно-заготовительные расходы (ТЗР), отражаются непосредственно на счете 10 "Материалы", формируя фактическую себестоимость запасов. Счета 15 "Заготовление и приобретение материальных ценностей" и 16 "Отклонения в стоимости материальных ценностей" не используются, учетные цены не применяются.

2.2.3. Способ учета транспортно - заготовительных расходов

ТЗР, понесенные в связи с приобретением материалов с разными наименованиями, распределяются пропорционально стоимости приобретения этих материалов.

2.2.4. Способы оценки Запасов при отпуске в производство и ином выбытии

При отпуске материалов в производство и ином выбытии их оценка производится организацией по себестоимости первых по времени отупления едениц (способ ФИФО). Оценка запасов, находящихся на складе на конец месяца, производится по фактической себестоимости последних по времени приобретения материалов.

Для обеспечения надлежащего контроля наличия и движения материальных ценностей, указанных в пп. «б» п. 4 ФСБУ 5/2019, а также переданных в производство (эксплуатацию) объектов, указанных в «б» п. 3 ФСБУ 5/2019 принимается на забалансовый учет.

2.2.5. Резерв под снижение стоимости запасов

В случае обесценения запасов организация создает резерв под обесценение в размере превышения фактической себестоимости запасов над их чистой стоимостью продажи.

2.3. Незавершенное производство

При производстве готовой продукции основного производства (нефтепродуктов), в виду специфики и непродолжительности технологических процессов, остатка незавершенного производства не образуется.

2.4. Готовая продукция

Учет готовой продукции ведется в соответствии ФСБУ 5/2019 «Запасы» утвержденным приказом Минфина РФ от 15.11.2019 № 180н.

2.4.1. Учет выпуска готовой продукции

Готовая продукция оценивается по фактическим затратам на ее изготовление и отражается на счете 43 «Готовая продукция». Счет 40 "Выпуск продукции (работ, услуг)" не используется.

В аналитическом учете движение отдельных наименований готовой продукции отражается по фактической производственной себестоимости.

2.4.2. Оценка стоимости готовой продукции

Готовую продукцию организация оценивает в сумме прямых затрат без включения косвенных.

2.4.3. Резерв под снижение стоимости готовой продукции

Организация создает (корректирует) резерв под снижение стоимости готовой продукции ежегодно на отчетную дату годовой бухгалтерской отчетности.

Резерв под снижение стоимости готовой продукции создается по отдельным видам (группам) аналогичной или связанной готовой продукции.

Если текущая рыночная стоимость готовой продукции, под снижение стоимости которой ранее был создан резерв, увеличивается, то соответствующая часть резерва относится на прочие доходы текущего отчетного периода.

2.4.4. Калькуляция производственной себестоимости

Для группировки затрат на производство готовой продукции (работ, услуг) используется метод учета и калькулирования по фактической производственной себестоимости.

Отчетным периодом для калькуляции готовой продукции (работ, услуг) (отчетный калькуляционный период) является календарный месяц.

Затраты отчетного периода на производство готовой продукции (работ, услуг) подразделяются на прямые (производственные) и косвенные.

К прямым (производственным) затратам относятся:

- сырье, материалы, используемые в качестве материальной основы для производства готовой продукции на давальческих условиях;
- услуги сторонних организаций по переработке сырья и материалов на давальческих условиях.

Указанные затраты, накопленные в течение отчетного периода (месяца) на счете 20.01 «Основное производство» подлежат включению в себестоимость готовой продукции (номенклатурной группы) по окончании отчетного калькуляционного периода (последним днем месяца).

Указанные расходы при формировании фактической себестоимости за отчетный месяц распределяются по видам готовой продукции пропорционально структуре выручки от реализации соответствующих видов продукции в этом месяце.

К косвенным затратам относятся:

Управленческие расходы, накопленные на счете 26 "Общехозяйственные расходы".

На счете 26 «Общехозяйственные расходы» учитываются расходы, связанные с нуждами управления, а также, частично, расходы, связанные с процессом производства и реализации произведенной продукции, такие как:

- расходы на оплату труда, а также социальные страховые взносы, уплачиваемые во внебюджетные фонды, персонала не связанного непосредственно с процессом производства и сбыта произведенной продукции и процессом приобретения и сбыта товаров в размере 100 %; персонала непосредственно связанного с процессом производства и сбыта произведенной продукции в размере 100 %; персонала одновременно связанного с процессом производства и сбыта произведенной продукции и с процессом приобретения и сбыта товаров в размере 50 %;
- амортизация основных средств управленческого и общехозяйственного назначения;
- расходы на содержание и ремонт основных средств управленческого и общехозяйственного назначения;
- арендная плата за помещения, в размере, рассчитанном на основании коэффициента, определяющего долю ФОТ, персонала, расходы на оплату труда которого относятся на счет бухгалтерского учета 26, в общем объеме ФОТ;
- расходы на содержание помещений общехозяйственного назначения;
- почтовые расходы, канцелярские расходы, услуги связи, командировочные расходы,
- расходы по оплате информационных, аудиторских, консультационных и т.п. услуг;
- другие аналогичные по назначению управленческие расходы.

Затраты, накопленные на счете 26 «Общехозяйственные расходы» не подлежат включению в себестоимость готовой продукции (работ, услуг), а списываются непосредственно в себестоимость продаж (относятся в дебет счета 90 "Продажи", субсчет 90-8 "Управленческие расходы").

Коммерческие расходы, накопленные на счете 44 «Расходы на продажу».

На счете 44 «Расходы на продажу» учитываются затраты:

- на погрузку готовой продукции (товаров) в адрес покупателей;
- по доставке продукции (товаров) до покупателей;
- комиссионные сборы (отчисления), уплачиваемые сбытовым и другим посредническим организациям в процессе реализации продукции (товаров) в адрес покупателей;
- арендная плата за помещения, в размере, рассчитанном на основании коэффициента, определяющего долю ФОТ, персонала, расходы на оплату труда которого относятся на счет бухгалтерского учета 44, в общем объеме ФОТ;
- расходы на оплату труда, а также социальные страховые взносы, уплачиваемые во внебюджетные фонды, персонала связанного непосредственно с процессом приобретения и сбыта товаров в размере 100 %; персонала одновременно связанного с процессом производства и сбыта произведенной продукции и с процессом приобретения и сбыта товаров в размере 50 %;
- другие аналогичные по назначению расходы.

Расходы на продажу, учтенные на субсчетах счета 44, как условно-постоянные списываются по окончании отчетного месяца в дебет счета 90 «Продажи», субсчет 90-7 "Расходы на продажу" в полном размере.

2.5. Финансовые вложения

Учет финансовых вложений ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет финансовых вложений» ПБУ 19/02, утвержденным Приказом Минфина РФ от 10.12.02. № 126н.

2.5.1. *Определение первоначальной стоимости финансовых вложений*

Все фактические затраты на приобретение ценных бумаг вне зависимости от их существенности включаются в первоначальную стоимость приобретенных ценных бумаг.

2.5.2. *Последующая оценка финансовых вложений*

Последующая оценка всех финансовых вложений производится в порядке, установленном ПБУ 19/02 и учетной политикой для финансовых вложений, по которым текущая рыночная

стоимость не определяется. Переоценка финансовых вложений, по которым определяется текущая рыночная стоимость, не производится.

2.5.3. Проверка на обесценение финансовых вложений

Проверка на обесценение финансовых вложений, текущая рыночная стоимость которых не определяется, проводится ежегодно по состоянию на 31 декабря отчетного года при наличии признаков обесценения.

Обесценение финансовых вложений, по которым текущая рыночная стоимость не определяется, не отражается в бухгалтерском учете в случаях, когда расчет величины такого обесценения затруднителен.

При выбытии ценных бумаг, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, их стоимость определяется по первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений.

2.6. Резервы по сомнительным долгам

2.6.1. Выявление сомнительной дебиторской задолженности

Проверка дебиторской задолженности на предмет необходимости создания (корректировки) резерва по сомнительным долгам осуществляется на конец каждого отчетного периода.

Проверке подлежит дебиторская задолженность юридических и физических лиц, возникшая по любым основаниям.

При квалификации задолженности в качестве сомнительной учитываются следующие обстоятельства:

- невозможность удержания имущества должника;
- нарушение должником сроков исполнения обязательства;
- возбуждение процедуры банкротства в отношении должника.

В случае наличия информации, с высокой степенью надежности подтверждающей отсутствие возможности исполнения обязательства должником, задолженность признается сомнительной независимо от наличия и периода просрочки и иных обстоятельств. Решение о создании резерва в таком случае утверждается руководителем организации.

Если на отчетную дату у организации имеется уверенность в погашении конкретной просроченной дебиторской задолженности, то задолженность не признается сомнительной и резерв по ней не создается. Соответствующее решение утверждается руководителем организации.

2.6.2. Оценка величины резерва по сомнительной задолженности

Величина резерва определяется отдельно по каждому сомнительному долгу в зависимости от финансового состояния (платежеспособности) должника и оценки вероятности погашения долга полностью или частично.

2.7. Займы и кредиты

Учет расходов по займам и кредитам ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет расходов по займам и кредитам» ПБУ 15/2008, утвержденным Приказом Минфина РФ от 06.10.08. № 107н.

2.7.1. Способ учета расходов по займам

Вся сумма начисленных в отчетном периоде процентов по кредитам и займам признается прочими расходами организации.

Дополнительные расходы по займам (кредитам) включаются в состав прочих расходов в момент их возникновения.

2.8. Оценочные обязательства

Учет оценочных и условных обязательств ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» ПБУ 8/2010, утвержденным Приказом Минфина РФ от 13.12.10. № 167н.

2.8.1. Оценочные обязательства по выплате отпускных по состоянию на промежуточную отчетную дату:

Оценочное обязательство в связи с предстоящей оплатой отпусков по состоянию на промежуточную отчетную дату определяется нормативным методом, предусмотренным статьей 324.1 НК РФ. Для расчета величины оценочного обязательства умножается процент (8.33 %), рассчитанный в начале отчетного года, на сумму фактических начислений (ФОТ начислений, входящих в базу расчета среднего заработка для отпусков), страховых взносов и взносов на "травматизм" с этих начислений текущего месяца с учетом предельной суммы отчислений в год, после достижения которой обязательство не формируется;

Фактические начисления отпускных (или компенсаций за неиспользованный отпуск, а также премий) относятся в уменьшение признанного таким образом оценочного обязательства.

2.8.2. Оценочные обязательства по выплате отпускных на конец отчетного периода:

По состоянию на конец отчетного года производится инвентаризация расчета оценочных обязательств (резервов) по одному принципу - исходя из накопленных дней отпуска.

Если на конец отчетного года оценочное обязательство, отраженное в бухгалтерском учете, меньше определенного исходя из из накопленных дней отпуска, оценочное обязательство увеличивается на разницу между этими величинами. Доначисленная сумма оценочного обязательства относится на расходы по обычным видам деятельности. Если на конец отчетного года оценочное обязательство, отраженное в бухгалтерском учете, превышает определенное исходя из накопленных дней отпуска, оценочное обязательство доводится до рассчитанной величины сторнировочной записью.

2.9. Расчеты по налогу на прибыль

Отражение налога на прибыль за период

Текущий налог на прибыль определяется на основе налоговой декларации по налогу на прибыль организаций (строка 180 листа 02).

2.10. Выручка, прочие доходы

Учет выручки и прочих доходов ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99, утвержденным Приказом Минфина РФ от 06.05.99. № 32н.

2.10.1. Перечень поступлений, признаваемых доходами от обычных видов деятельности организации

- доходы от продажи собственной продукции;
- доходы от продажи покупных товаров;
- доходы от оказания услуг, выполнения работ.

2.10.2. Перечень поступлений, признаваемых прочими доходами организации

- Доходы, отличные от доходов по обычным видам деятельности, считаются прочими доходами.
- Доходы в виде разницы между суммой налоговых вычетов из сумм акциза, начисленных при совершении операций, указанных в подпунктах 21, 23-33 п. 1 ст. 182 НК РФ, и указанными суммами акциза признаются организацией прочими доходами и учитываются в порядке, установленном ПБУ 9/99 «Доходы организации»

2.11. Расходы

Учет расходов ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/99, утвержденным Приказом Минфина РФ от 06.05.99. № 33н.

2.11.1. Расходы, признаваемые расходами по обычным видам деятельности организации

В качестве расходов по обычным видам деятельности учитываются расходы, связанные с получением доходов по обычным видам деятельности, перечень которых установлен в Учетной политике.

Управленческие расходы, накопленные на счете 26 "Общехозяйственные расходы", на конец каждого отчетного периода списываются в себестоимость продаж в полной сумме.

Коммерческие расходы, учтенные на счете 44 "Расходы на продажу", ежемесячно списываются в себестоимость продаж, в полной сумме.

2.11.2. Страховые премии

Суммы страховых премий, уплаченные организацией в соответствии с договорами страхования, включаются в состав расходов будущих периодов с последующим равномерным включением в состав текущих расходов в течение срока действия договора страхования.

Суммы потерь по страховым случаям включаются в состав прочих расходов организации на дату возникновения (выявления). Страховые возмещения, подлежащие получению организацией от страховщиков в соответствии с договорами страхования, в полной сумме включаются в состав прочих доходов.

2.11.3. Учет недостач

Суммы недостач и потерь от порчи ценностей, превышающие нормы естественной убыли и предусмотренные в договоре величины, включаются в состав прочих расходов организации на дату возникновения (выявления). Суммы возмещения недостач и потерь от порчи, признанные виновными лицами или присужденные к уплате судом, полностью включаются в состав прочих доходов на дату признания задолженности виновным лицом или на дату вступления в силу решения суда.

2.11.4. Учет нематериальных активов

Организация может списать в расходы активы, имеющие признаки НМА, но имеющие стоимость ниже установленного организацией лимита, и отражать такие активы за балансом (п. 7 ФСБУ 14/2022).

2.12. Связанные стороны

Информация о связанных сторонах раскрывается Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Информация о связанных сторонах» ПБУ 11/2008, утвержденным приказом Минфина РФ от 29.04.08. № 48н.

3. РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ ОБ ОТДЕЛЬНЫХ ПОКАЗАТЕЛЯХ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2025 ГОД

3.1. НДС к вычету

НДС к вычету в сумме 4 тыс. руб., из них НДС по приобретенным услугам 4 тыс. руб.

3.4 Дебиторская и кредиторская задолженность

В разделе 3.4.1 табличной части Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчёту о финансовых результатах приведена информация о наличии и движении дебиторской задолженности, а также о просроченной задолженности.

3.4.1 Структура дебиторской задолженности

Наименование статьи дебиторской задолженности	Остаток на 01.01.2025 г., тыс. руб.	Остаток на 31.12.2025 г., тыс. руб.	В т.ч. резерв по сомнительным долгам на конец года
Расчеты с покупателями и заказчиками	1 046	1 038	
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	40	46	
Прочие дебиторы	225	94	
ИТОГО	1 331	1 187	

Резерв по сомнительным долгам не создавались.

В разделе 3.4.2 табличной части Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчёту о финансовых результатах приведена информация о наличии и движении кредиторской задолженности, а также о просроченной задолженности.

3.4.2 Структура кредиторской задолженности

Наименование статьи кредиторской задолженности	Остаток на 01.01.2025 г., тыс. руб.	Остаток на 31.12.2025 г., тыс. руб.	Изменение
Задолженность перед поставщиками и подрядчиками	302	304	
Задолженность перед бюджетом по налогам и сборам	618		
ИТОГО	922	304	

3.6 Заемные средства

В разделе 3.6 табличной части Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчёту о финансовых результатах приведена информация о наличии и движении заёмных средств.

Полученные кредиты и займы отражены в бухгалтерском балансе с разбивкой на краткосрочные и долгосрочные на бухгалтерской отчётности.

Обществом получены следующие кредиты и займы:

(тыс. руб.)

Наименование	Сумма, тыс. рубли	(% годовых)
Займ	115	б/п

ИТОГО	115	
--------------	-----	--

Кредиты и займы привлекались для обеспечения текущей деятельности Общества.

3.7 Денежные средства

Данные о движении денежных средств приведены в Отчете о движении денежных средств. В Отчете о движении денежных средств НДС отражен свернуто, в составе прочих платежей от текущей деятельности. В 2025 году оплата услуг не денежными средствами отсутствует. В 2025 году оплата услуг не денежными средствами также отсутствовала.

Структура денежных средств представлена ниже:

Наименование	На 01.01.2025 г.	На 31.12.2025 г.
Расчетные счета	8 770	379
Итого:	8 770	379

Информация о потоках денежных средств раскрыта в Отчете о движении денежных средств за 2025

3.10 Выручка и прочие доходы

Ведение бухгалтерского учета выручки и прочих доходов осуществляется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99, утвержденным приказом Минфина РФ от 06.05.1999 № 32н.

Выручка отсутствует за 2025г.

3.10.2 Информация о прочих доходах

(тыс.руб.)

Виды прочих доходов	2024 год	2025 год
Прочее внереализационные доходы		183
Итого		183

3.11 Себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг, коммерческие расходы, управленческие расходы и прочие расходы

Ведение бухгалтерского учета расходов осуществляется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/99, утвержденным приказом Минфина РФ от 06.05.1999 № 33н.

Себестоимость отсутствует за 2025г.

3.11.3 Состав управленческих расходов

(тыс.руб.)

Вид расхода	2024 год	2025 год
Аренда офиса		67
Страховые взносы		5

Информационные системы и их обслуживание		45
Расчеты по договорам подряда		18
Итого		135

3.11.4 Информация о прочих расходах

(тыс.руб.)

Виды прочих расходов	2024 год	2025 год
Комиссия банка (РКО)	99	176
Прочие расходы	51	
Итого	150	176

Отражение финансовых результатов

Чистая убыток за отчетный период составила 128 тыс.руб.

3.12 Информация о связанных сторонах

Информация о связанных сторонах раскрывается Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Информация о связанных сторонах» ПБУ 11/2008, утвержденным приказом Минфина РФ от 29.04.08 № 48н.

3.12.1. Иные связанные стороны отсутствуют.

Иные события после отчетной даты отсутствуют

Генеральный директор

Рудаков Борис Владимирович

«31» марта 2025 год