

ПОЯСНЕНИЯ
К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О
ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ
ООО «РБМК» ЗА 2025 ГОД

1. Основные виды экономической деятельности

Организация осуществляет деятельность по ОКВЭД 46.32 (Торговля оптовая мясом и мясными продуктами).

2. Информация об учетной политике

Бухгалтерская отчетность составлена в соответствии с федеральными и отраслевыми стандартами.

Бухгалтерская отчетность Общества подготовлена исходя из допущения непрерывности деятельности.

Бухгалтерский учет Общества ведется главным бухгалтером.

Организация состоит в реестре субъектов малого предпринимательства с 10.07.2025 г., категория малое предприятие.

ООО «РБМК» относится к субъектам малого предпринимательства, бухгалтерская отчетность ООО «РБМК» не подлежит обязательному аудиту (ч. 4, 5 ст. 6 Закона о бухгалтерском учете), в связи с этим не применяет следующие ПБУ:

- ПБУ 8/2010 "Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы";

- ПБУ 11/2008 "Информация о связанных сторонах";

- ПБУ 12/2010 "Информация по сегментам";

- ПБУ 16/02 "Информация по прекращаемой деятельности";

- ПБУ 18/02 "Учет расчетов по налогу на прибыль организаций".

Бухгалтерская отчетность Общества состоит из бухгалтерского баланса на 31.12.2025 г., отчета о финансовых результатах за 2025 г., пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2025 год.

Основные средства

Актив, удовлетворяющий условиям п. 4 ФСБУ 6/2020, относится к объектам основных средств (далее – ОС), если его стоимость больше 100 тыс. 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.

Основные средства отражены по стоимости приобретения или строительства, не включая затраты на текущее обслуживание, за вычетом накопленной амортизации и накопленного обесценения. Все объекты ОС после признания учитываются по первоначальной стоимости, переоценка не производится.

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

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 среднюю эксплуатацию активов, планов по замене.

Срок полезного использования зависит от намерений руководства в отношении актива и может быть меньше, чем срок его экономической службы. В таком случае, как правило, определяется ликвидационная стоимость объекта основного средства.

Принятые Обществом сроки полезного использования по группам основных средств приведены ниже:

Группа основных средств	Сроки полезного использования (число лет.) объектов, принятых на баланс
Офисное оборудование	2 - 5

Ликвидационная стоимость объекта основного средства признается равной «0» если: Общество не ожидает поступлений от выбытия объекта по окончании срока полезного использования, в том числе от продажи извлеченных из него материальных ценностей;

ожидаемая к поступлению сумма не может быть определена (например, в связи с большим сроком полезного использования).

Ликвидационная и остаточная стоимость, сроки полезного использования и методы начисления амортизации активов анализируются, как минимум, ежегодно и при необходимости корректируются.

Амортизация по всем группам основных средств начисляется линейным способом.

Переоценка стоимости основных средств по Федеральному стандарту бухгалтерского учета ФСБУ 6/2020 «Основные средства» не производится;

Учет арендных отношений

Право пользования активом отражается в составе статьи баланса «Основные средства». В стоимость права пользования активами включаются затраты Общества, связанные с поступлением предмета аренды и приведением его в состояние, пригодное для использования в запланированных целях.

Срок полезного использования права пользования активами определяется исходя из срока аренды, определенного специалистами Общества, перехода прав на предмет аренды и иных данных.

Общество использует право не признавать предмет аренды в качестве права пользования активом и обязательство по аренде, если:

срок аренды не превышает 12 месяцев на дату предоставления предмета аренды. Решение об использовании этого права по каждой группе однородных по характеру и способу использования предметов аренды, в отношении которых выполняются указанные ниже условия, закрепляется отдельным приказом руководителя;

рыночная стоимость предмета аренды без учета износа (то есть стоимость аналогичного нового объекта) не превышает 300 000 руб. и при этом арендатор имеет возможность получать экономические выгоды от предмета аренды преимущественно независимо от других активов. Решение об использовании этого права по каждому предмету аренды, в отношении которого выполняются указанные ниже условия, закрепляется отдельным приказом руководителя.

Данное право используется, если одновременно выполняются следующие условия:

а) договором не предусмотрен переход права собственности на предмет аренды к арендатору (а также отсутствует возможность выкупа арендатором предмета аренды по цене значительно ниже его справедливой стоимости на дату выкупа);

б) не предполагается предоставление предмета аренды в субаренду.

Если Общество принимает решение не признавать право пользования активом и обязательство по аренде, то арендные платежи учитываются в качестве расхода равномерно в течение срока действия договора аренды.

Аренда имущества без права выкупа и сдачи арендованного имущества в субаренду право пользования арендой и обязательство по аренде в учете не отражается, обязательство по аренде оценивается как номинальная сумма будущих платежей, без дисконтирования в соответствии с п.п. 11 и 12 Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды», утвержденного Приказом Минфина России от 16.10.2018 N 208н ФСБУ 25/2018).

Запасы

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

Единицей бухгалтерского учета материалов является номенклатурный номер.

Способы оценки материально-производственных запасов (МПЗ): МПЗ принимаются к учету по фактической стоимости. При отпуске запасов в производство и ином выбытии их оценка производится организацией по средней себестоимости.

Для обеспечения контроля за сохранностью инструментов, инвентаря, спецодежды, спецоснастки, тары и т.д. стоимость таких материалов после их передачи в производство (эксплуатацию) принимается на забалансовый учет.

Транспортно-заготовительные расходы (ТЗР), связанные с приобретением (созданием) и доведением товара до состояния, пригодного к использованию (продаже) в запланированных целях, возникшие до поступления на центральные склады, включаются в фактическую себестоимость товаров.

Затраты на хранение, сортировку, фасовку, комплектацию и разуконплектацию товаров, иные затраты, возникающие после их принятия к учету на постоянных складах (базах), не изменяют фактическую себестоимость товаров и относятся к расходам на продажу.

При отпуске товаров их оценка производится организацией по себестоимости первых по времени приобретения товаров (способом средней себестоимости).

Признание доходов и расходов

Выручка от продажи продукции, выполненных работ и оказанных услуг признается по мере отгрузки продукции покупателям (или по мере передачи результатов выполненных работ, оказанных услуг) и предъявления им расчетных документов. Она отражается в отчетности за минусом налога на добавленную стоимость, таможенных пошлин и скидок, предоставленных покупателям.

К доходам по обычным видам деятельности относятся доходы от реализации покупных товаров.

Выручка от реализации иного имущества и по прочим хозяйственным операциям, не относящимся к обычным видам деятельности для Общества, (реализация материалов, основных средств, иные случаи реализации товаров, работ, услуг, носящие разовый характер и т.п. операции отличные от обычных видов деятельности) отражаются в составе прочих доходов.

В качестве расходов по обычным видам деятельности учитываются расходы, связанные с получением доходов по обычным видам деятельности.

В связи с несущественностью управленческие расходы учитываются в составе коммерческих расходов.

Коммерческие расходы признаются в качестве расходов по обычным видам деятельности полностью в отчетном году их признания.

Общество ведет учет расходов будущих периодов по их видам. При этом расходы будущих периодов с ожидаемым сроком их использования свыше 12 месяцев отражаются в бухгалтерском балансе как долгосрочные активы по строке «Прочие внеоборотные активы». Списание данных расходов осуществляется равномерно в течение срока, установленного по видам расходов в специальных расчетах, составленных в момент возникновения расходов или при постановке их на учет.

Расходы будущих периодов списываются равномерно в течение срока действия договора.

12.Иная информация

12.1. Информация об исполнительных и контрольных органах

Состав органов управления организации:

- Едиличный исполнительный орган ООО «РБМК» - генеральный директор;
- Высший орган ООО «РБМК» - общее собрание участников Общества.

Генеральный директор Кабанова Ирина Анатольевна, доля участия в уставном капитале – 0 %.

Состав участников Общества на конец отчетного периода 31.12.2025 г.:

Доля в %	Доля в руб.	Наименование и реквизиты учредителя или участника	Дата
50	50 000	ООО «ЮНИВЕСТ»	1227700273096,12.05.2022
50	50 000	ООО «РАВВУНИ ЛОГО»	2237704936962,16.06.2023

Бенефициарный владелец (Ф.И.О., гражданство) по состоянию на отчетную дату	Доля владения (прямого и/или косвенного), %	Является бенефициаром в силу владения и/или возможности контроля
Лупинос Игорь Владимирович, гражданин Российской Федерации; ИНН 771534434553	50%	владения
Никитина Анна Федоровна, гражданка Российской Федерации; ИНН 344401154320	50%	владения

12.2. Информация о численности персонала

Списочная численность персонала Общества по состоянию на 31 декабря 2025 г. составляет 16 человек. Списочная численность персонала Общества по состоянию на 31 декабря 2024 г. составляет 16 человек (31 декабря 2023 г. – 15 человек, 31 декабря 2022 г. – 17 человек).

12.3. Информация о связанных сторонах

Юридические и (или) физические лица, контролирующие Общество и способные оказывать влияние на деятельность Общества:

Участниками Общества по состоянию на конец отчетного периода 31.12.2025 г. являются:

	Наименование учредителя или участника	Доля в %	Доля в руб.
1.	ООО «ЮНИВЕСТ»	50	50 000
2.	ООО «РАВВУНИ ЛОГО»	50	50 000

Связанными сторонами ООО «РБМК» являются:

	Физические лица	Характер отношений
1	Кабанова Ирина Анатольевна,ИНН 772345488266	Генеральный директор, доля участия в уставном капитале 0%,
2	Лупинос Игорь Владимирович, гражданин Российской Федерации; ИНН 771534434553	Является бенефициаром в силу владения и/или возможности контроля
3	Никитина Анна Федоровна, гражданка Российской Федерации; ИНН 344401154320	Является бенефициаром в силу владения и/или возможности контроля
	Юридические лица	

4.	ООО "МИЛКСТОК.РУ",ИНН 7707460492	Связь по руководителю; юридическое лицо ликвидировано 19.01.2026 года
5	ООО «ЮНИВЕСТ», ИНН 7725447977	Учредитель доля владения 50%
6	ООО «РАВВУНИ ЛОГО»,ИНН 7713644466	Учредитель доля владения 50%

12.4.Информация об операциях со связанными сторонами

за 2024 г.:

Контрагенты	Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода		Форма расчетов; Условия, сроки расчетов
	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	
ООО «Раввунни Лого»			35 382	35 382			
60			22 900	22 900			
60.02, авансы выданные			22 900	22 900			Форма расчетов безналичная. Предоплата
62			9 700	9 700			
62.02, авансы полученные			9 700	9 700			Форма расчетов безналичная. Предоплата
76			2 782	2 782			
76.АВ, НДС с авансов полученных			882	882			
76.ВА, НДС с авансов выданных			1 900	1 900			

за 2025 г.:

Контрагенты	Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода		Форма расчетов; Условия, сроки расчетов
	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	
Раввунни Лого			20 303	23 485		3 182	
60			11 258	11 258			
60.02,авансы выданные			11 258	11 258			Форма расчетов безналичная, предоплата
62			8 000	11 500		3 500	
62.02,авансы полученные			8 000	11 500		3 500	Форма расчетов безналичная, предоплата
76			1 045	727	318		
76.АВ НДС с авансов полученных			1 045	727	318		

К основному управленческому персоналу Общества относится генеральный директор.

Краткосрочные вознаграждение генерального директора за 2025 год составило 1 326 тыс. руб.; краткосрочные вознаграждение генерального директора за 2024 год составило 1 565 тыс. руб.; Краткосрочные вознаграждение генерального директора за 2023 год составило – 1 122 тыс. руб.; начисленная сумма страховых взносов за 2025 год составила 373 тыс. руб.; начисленная сумма страховых взносов за 2024 год – 472 тыс. руб.; за 2023 г.– 339 тыс. руб.

12.5. Информация об авансах выданных на приобретение запасов

Авансы, предварительная оплата, уплаченные организацией в связи с приобретением, созданием, переработкой запасов составили по состоянию на 31.12.2024 г. 4 815 тыс. руб.; по состоянию на 31.12.2023 г. 36 065 тыс. руб.; по состоянию на 31.12.2025 гг. 6 262 тыс. руб.

12.6. Выручка от продажи товаров, продукции, работ и услуг

Информация о выручке по основной деятельности в Бухгалтерской отчетности за 2024 г.

Выручка от реализации за 2024 год составила 588 374 тыс. руб. (строка 2110 отчета о финансовых результатах), в том числе:

Показатель	Сумма выручки, тыс. руб.	% к общему объему выручки
Выручка от оптовой торговли мясными продуктами	588 374	100 %

Выручка от реализации за 2025 год составила 591 364 тыс. руб. (строка 2110 отчета о финансовых результатах), в том числе:

Показатель	Сумма выручки, тыс. руб.	% к общему объему выручки
Выручка от оптовой торговли мясными продуктами	591 364	100 %

12.7. Себестоимость проданных товаров, продукции, работ и услуг

Информация о структуре себестоимости приведена в таблице 6 к пояснениям к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Себестоимость продаж за 2024 год составила 547 449 тыс. руб.-покупная стоимость товара (строка 2120 отчета о финансовых результатах).

В связи с незначительностью управленческие расходы учитываются в составе коммерческих расходов.

Себестоимость продаж за 2025 год составила 553 010 тыс. руб. (строка 2120 отчета о финансовых результатах).

Коммерческие расходы за 2024 г. составляют (строка 2 210 отчета о финансовых результатах) 39 931 тыс. руб.

Стать расходов	2024 год (тыс. руб.)
Амортизация	1 225
Складское хранение товара	130
Аудиторские услуги	209
Ветеринарно-санитарное обслуживание и протоколы испытания товара	143
Взносы в ФСС от НС и ПЗ	22
Информационные услуги	228
Использование товарного знака	105
Командировочные расходы	326
Консультационные услуги	294
Обучение сотрудников	52
Оплата труда	11 461
Право пользования программами, обслуживание программ	217
Представительские расходы	63
Прочие затраты	476
Расходы на рекламу (НЕ нормируемые)	2 729
Расходы на рекламу (нормируемые)	5
Списание материалов	446
Страховые взносы	3 438
Транспортные расходы, связанные с реализацией товара	15 037
Дизайн упаковок и этикеток	1 325
Итого	37 931

Коммерческие расходы за 2025 г. составляют (строка 2 210 отчета о финансовых результатах) 46 541 тыс. руб.

Статья расходов	2025 год тыс.руб.
Амортизация	1 046
Аренда	951
Аренда склада	507
Аудиторские услуги	157
Ветеринарно-санитарное обслуживание	142
Взносы в ФСС от НС и ПЗ	38
Информационные услуги	147
Использование товарного знака	202
Командировочные расходы	255
Консультационные услуги	913
Оплата труда	18 873
Почтовые расходы	20
Право пользования программами, обслуживание программ	364
Представительские расходы	28
Прочие затраты	898
Расходы на рекламу (НЕНормируемые)	1 561
Расходы на рекламу (нормируемые)	12
Списание материалов	235
Страховые взносы	4 435
Транспортные расходы (блоки из жилованного мяса)	6 544
Транспортные расходы (колбаса)	6 939
Транспортные расходы (мясо)	688
Транспортные расходы (тушенка)	1 153
Услуги связи	120
Услуги такси	300
Хостинг	4
Электронная версия газеты, журнала	5
Итого	46 541

12.8. Прочие доходы и расходы

Информация о прочих доходах и расходах (тыс. руб.):

За 2025 год прочие доходы составили 181тыс. руб. (строка 2320 плюс 2340 отчета о финансовых результатах).

За 2024 год прочие доходы составили 683 тыс. руб. (строка 2320 плюс 2340 отчета о финансовых результатах).

Наименование показателя	2025 г.	2024 г.
Прочие доходы	161	98
Реализация прочих активов	20	585
Итого	181	683

За 2025 год прочие расходы составили 2 601тыс. руб. (строка 2330 плюс 2350 отчета о финансовых результатах).

За 2024 год прочие расходы составили 4 125 тыс. руб. (строка 2330 плюс 2350 отчета о финансовых результатах).

Статьи расходов	2025 г.	2024 г.
Проценты к получению (уплате)		1 471
Процентный расход по аренде		101
Расходы на услуги банков	1 531	1 134
Расходы связанные с реализацией прочих активов		580
Прочие расходы	500	800
Безвозмездная передача товаров	545	
Списание выделенного НДС на прочие расходы	15	14
Штрафы, пени и неустойки по налогам	10	25
Итого	2 601	4 125

12.9. Информация о судебных разбирательствах

Дело	Сумма иска	Истец	Ответчик	Состояние дела
12.04.2024 <u>А40-82359/2024</u>	1 113 тыс.руб.	ООО "РБМК"	ОАО Рогачевский МКК	Следующее заседание 09.02.2026 г. 11.02.2025 г. Кассационная инстанция отменила Постановление апелляционной инстанции от 24.10.2024 г. (24.10.2024 года было отказано в удовлетворении иска)

12.10. Чистые активы

Стоимость чистых активов на 31.12.2025 г. имеет положительное значение и составляет 13 040 тыс. руб.

Стоимость чистых активов на 31.12.2024 г. имеет положительное значение и составляет 23 806 тыс. руб.; на 31.12.2023 г. имеет положительное значение и составляет 24 212 тыс. руб.

12.11. В связи с технической ошибкой внесены корректировки по состоянию на 31.12.2024 г.

Наименование показателя	Код	После корректировки На 31 декабря 2024 г.	До корректировки На 31 декабря 2024	Сумма корректировки
АКТИВ				
Финансовые и другие оборотные активы	1240	13 025	13 052	27
в том числе:				
Дебиторская задолженность		7 303	7 330	27
БАЛАНС	1600	33 101	33 128	27

Наименование показателя		После корректировки На 31 декабря 2024 г.	До корректировки На 31 декабря 2024	Сумма корректировки
ПАССИВ				
Краткосрочная кредиторская задолженность	1520	8 565	8 592	27
в том числе:				
Кредиторская задолженность		8 238	8 283	45
БАЛАНС	1700	33 101		

12.12. События после отчетной даты

Факты хозяйственной деятельности, которые оказали или могут оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности Общества и которые имели место в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности за отчетный год, отсутствуют

Генеральный директор
ООО «РБМК»

Кабанова И.А.

«XX» февраля 2026 г.