

Пояснения к бухгалтерской отчетности за 2025 год ООО «РК-ИНВЕСТ»,

Раздел 1. Общие сведения о юридическом лице и его деятельности.

Полное наименование	Общество с ограниченной ответственностью «РК-ИНВЕСТ»
Сокращенное наименование	ООО «РК-ИНВЕСТ»
Адрес	614046, г. Пермь, ул. Энгельса, д.18, кв.189
ИНН/КПП	5905292006/590501001
ОКТМО	57514000
ОГРН	1125905005016
Кем управляется	В 2025 г - единолично генеральным директором.

Основным видом деятельности ООО «РК-ИНВЕСТ» согласно ЕГРЮЛ является Деятельность по управлению финансово-промышленными группами (код ОКВЭД 70.10.1). Доходы от оказания услуг по основному виду деятельности являются доходами от реализации собственных услуг.

Дополнительным видом деятельности ООО «РК-ИНВЕСТ» является оказание бухгалтерских, юридических и консалтинговых услуг. Выручка от оказания указанных услуг также относится к доходам от основной деятельности.

ООО «РК_ИНВЕСТ» относится к субъектам малого предпринимательства и применяет упрощенный способ ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской отчетности в соответствии с Федеральным законом от 06.12.11 № 402-ФЗ. ООО применяет упрощенную систему налогообложения с объектом налогообложения «Доходы».

Численность сотрудников по состоянию на 31.12.2025 составляет 2 человека – директор и юрист.

Обособленные подразделения отсутствуют.

Уставный капитал составляет 10 000 руб. Участниками являются физические лица:

- Белоглазова Анна Геннадьевна, доля 60 %,
- Белоглазов Сергей Геннадьевич, доля 40%.

Директор ООО «РК-Инвест» Белоглазова Анна Геннадьевна.

Раздел 2. Основные положения учетной политики.

2.1. Неиспользуемые стандарты

Организация вправе применять упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, включая бухгалтерскую отчетность, на основании чего не применяет следующие Положения по бухгалтерскому учету -ПБУ 8/2010, ПБУ 18/02, ПБУ 11/2008, ПБУ 12/2010, ПБУ 16/02, ПБУ 25/18

2.2. Учет основных средств и капитальных вложений в них

2.2.3. 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. (Основание: п. 5 ФСБУ 6/2020).

2.2.4. Все объекты ОС после признания учитываются по первоначальной стоимости, переоценка не производится. (Основание: пп. "а" п. 13 ФСБУ 6/2020)

2.2.4. Организация не проверяет капитальные вложения на обесценение. (Основание: пп. "а" п. 4 ФСБУ 26/2020)

2.2.5. 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. (Основание: п. 33 ФСБУ 6/2020)

2.2.6. По всем объектам ОС, за исключением ОС, которые не подлежат амортизации, амортизация начисляется линейным способом. (Основание: п. 35 ФСБУ 6/2020)

2.2.7 Расходы по ремонту основных средств относятся на затраты без создания ремонтного фонда.

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	за 20 25 г. 2	4257				(5)	()	4252	
	за 20 24 г. 3	0		4257		()	()	4257	
в том числе:	за 20 25 г. 2	4257				(5)	()	4252	
Расходы на приобретение новых объектов основных средств - машино-место	за 20 24 г. 3	0		4257		()	()	4257	
Капитальные вложения на создание основных средств - всего	за 20 25 г. 2					()	()		
	за 20 24 г. 3					()	()		
в том числе:	за 20 25 г. 2					()	()		
(группа)	за 20 24 г. 3					()	()		
Капитальные вложения на улучшение и восстановление основных средств - всего	за 20 25 г. 2					()	()		
	за 20 24 г. 3					()	()		
в том числе:	за 20 25 г. 2					()	()		
(группа)	за 20 24 г. 3					()	()		

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					
Долгосрочные финансовые вложения - всего	за 20 25 г. ²	45810		0	(0)					45810	
	за 20 24 г. ³	3310		42500	(0)					45810	
в том числе:	за 20 25 г. ²	45810			()					45810	
	за 20 24 г. ³	3310		42500	()					45810	
вложения в уставные капиталы других организаций (доли участия, паи)	за 20 25 г. ²										
	за 20 24 г. ³										
Краткосрочные финансовые вложения - всего	за 20 25 г. ²	31200		71670	(70330)					32540	
	за 20 24 г. ³	24350		166577	(159727)					31200	
в том числе:	за 20 25 г. ²	6200		26780	(3000)					29980	
	за 20 24 г. ³	0		6200	()					6200	
предоставленные займы юридическим лицам	за 20 25 г. ²										
	за 20 24 г. ³										
в том числе: ;	за 20 25 г. ²	25000		44890	(67330)					2560	
	за 20 24 г. ³	24350		160377	(159727)					25000	
Итого	за 20 25 г. ²	77010		71670	(70330)					78350	
	за 20 24 г. ³	27660		209077	(159727)					77010	

2.3. Учет запасов

2.3.1. Организация принимает к бухгалтерскому учету приобретенные запасы по цене поставщика без учета скидок, вычетов, премий и льгот. При этом затраты, подлежащие включению в стоимость запасов согласно ФСБУ 5/2019 (затраты на заготовку, доставку и т.д.), включаются в состав расходов периода, в котором понесены.

2.3.2. При отпуске материалов в производство и ином выбытии их оценка производится организацией по средней себестоимости. Последняя определяется исходя из средней за период фактической себестоимости (взвешенная оценка), в расчет которой включаются количество и стоимость материалов на начало периода и все поступления за период. В качестве расчетного периода установлен месяц.

(Основание: пп. "б" п. 36, п. 39 ФСБУ 5/2019)

2.3.3. Резерв под обесценение запасов не создается. Организация отражает запасы в учете и отчетности на отчетную дату по фактической себестоимости.

(Основание: п. 32 ФСБУ 5/2019)

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 20 25 г. ²	0	(0)	36	(36)			X	X	0	(0)
	за 20 24 г. ³	0	(0)	36	(36)			X	X	0	(0)
в том числе:	за 20 25 г. ²	0	(0)	36	(36)			X	X	0	(0)
	за 20 24 г. ³	0	(0)	36	(36)			X	X	0	(0)
сырье и материалы	за 20 24 г. ³	0	(0)	36	(36)			X	X	0	(0)

2.5. Учет по договорам долевого участия

2.5.3 Денежные средства, перечисленные застройщику до момента передачи объекта недвижимости по акту приема-передачи учитываются в качестве дебиторской задолженности застройщика.

2.6. Выявление сомнительной дебиторской задолженности

2.6.1. Проверка дебиторской задолженности на предмет необходимости создания (корректировки) резерва по сомнительным долгам осуществляется на конец каждого отчетного периода. (Основание: п. 23 ФСБУ 4/2023)

2.6.2. При квалификации задолженности в качестве сомнительной учитываются следующие обстоятельства:

- нарушение должником сроков исполнения обязательства;
- значительные финансовые затруднения должника, ставшие известными из СМИ или других источников;
- возбуждение процедуры банкротства в отношении должника.

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

(Основание: абз. 4 п. 70 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности)

Наличие и движение дебиторской задолженности

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	за 20 25 г. ²	2101	()	502		(958)	()			1645	(0)
	за 20 24 г. ³	2223	()	1855		(1977)	()			2101	(0)
в том числе:	за 20 25 г. ²	146	(0)	470		(546)	()			70	(0)
с покупателями и заказчиками (сч 62)	за 20 24 г. ³	96	(0)	394		(344)	()			146	(0)
в том числе:	за 20 25 г. ²	1800	(0)	0		(380)	()			1420	(0)
с персоналом (сч 70,71,73)	за 20 24 г. ³	1972	(0)	61		(233)	()			1800	(0)
в том числе:	за 20 25 г. ²	155	(0)	32		(32)	()			155	(0)
с разными дебиторами и кредиторами (сч 76)	за 20 24 г. ³	155	(0)	1400		(1400)	()			155	(0)

2.7. Учет аренды

2.7.1. У предприятия нет заключенных договоров аренды.

2.8. Учет расходов и доходов

2.8.2 Расходы на содержание организации сначала учитываются на счете 26 «Общехозяйственные расходы» по видам затрат, а затем ежемесячно списываются в дебет счета 90.

Расходы по обычным видам деятельности

Наименование показателя	3а	3а
	20 25 г. ²	20 24 г. ³
Материальные затраты	37	155
Затраты на оплату труда	80	68
Отчисления на социальные нужды	24	21
Амортизация	0	0
Прочие затраты	68	98
Итого по элементам	209	342
Изменение остатков (прирост [-], уменьшение [+]):		
незавершенного производства, готовой продукции		
Итого расходы по обычным видам деятельности	209	342

Наличие и движение 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 20 24 г. ²				()	()		
	за 20 25 г. ³				()	()		
в том числе:	за 20 24 г. ²				()	()		
	за 20 25 г. ³				()	()		
Краткосрочные обязательства - всего	за 20 24 г. ²	295			(108782)	(108051)		1025
	за 20 25 г. ³	1025			(3068)	(4055)		36
в том числе:					()	()		
перед поставщиками (сч 60)	за 20 24 г. ²	0			(6)	(6)		0
	за 20 25 г. ³	0			(64)	(60)		4
перед бюджетом (сч 68,69)	за 20 24 г. ²	7			(556)	(482)		81
	за 20 25 г. ³	81			(1154)	(1210)		23
перед персоналом (сч 70, 71)	за 20 24 г. ²	4			(301)	(294)		10
	за 20 25 г. ³	10			(148)	(158)		0
прочие расчеты с разными кредиторами(сч 76)	за 20 24 г. ²	7			(106869)	(106869)		7
	за 20 25 г. ³	7			(2)	(0)		9
по кредитам и займам (сч 66)	за 20 24 г. ²	277			(50)	(0)		327
	за 20 25 г. ³	327			(0)	(327)		0
расчеты с учредителями(сч 75)	за 20 24 г. ²	0			(1000)	(400)		600
	за 20 25 г. ³	600			(1700)	(2300)		0
Итого	за 20 24 г. ²	295			(108782)	(108051)	X	1025
	за 20 25 г. ³	1025			(3068)	(4055)	X	36

3. Стандарты, по которым составлена отчетность, и база оценок показателей отчетности

Бухгалтерская отчетность составлена в соответствии с федеральными и отраслевыми стандартами бухгалтерского учета Российской Федерации.

Организация применяет упрощенные формы бухгалтерского баланса и отчета о целевом использовании, основанные на формах из Приложения N 9 к ФСБУ 4/2023, в которых в отношении показателей, объединенных в группы, приводятся только итоговые показатели по группам без детализации внутри групп.

Отчет об изменениях капитала и отчет о движении денежных средств не составляются.

Директор ООО «РК-ИНВЕСТ»

А.Г.Белоглазова