ООО "РК ТРЕЙД" ИНН 4345489284 КПП 434501001 ОГРН 1194350002461, 610020, Кировская область, г Киров, ул. Владимирская, дом 10, помещение 73, помещение 1003,

ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ ЗА 2025 ГОД ВВЕДЕНИЕ

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах являются неотъемлемой частью бухгалтерской годовой отчетности ООО ""РК ТРЕЙД" " (далее «Организация»). Бухгалтерская отчетность Организации за 2025 г. подготовлена в соответствии с законодательством Российской Федерации и правилами бухгалтерского учета и отчетности, в том числе в соответствии с Законом РФ от 6 декабря 2011 года № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», действующими Федеральными стандартами бухгалтерского учета, Положениями по бухгалтерскому учету, установленными в Российской Федерации, а так же Положением по учетной политике ООО ""РК ТРЕЙД" . Бухгалтерская отчетность дает достоверное и полное представление о финансовом положении Организации, финансовых результатах его деятельности и изменениях в его финансовом положении. Бухгалтерская отчетность Организации является достоверной, так как сформирована исходя из правил, установленных нормативными актами по бухгалтерскому учету, установленными в Российской Федерации. В случаях, когда Организация допустила при формировании бухгалтерской отчетности отступления от этих правил, то существенные отступления раскрываются в бухгалтерской отчетности с указанием причин, вызвавших эти отступления, а также результат, который данные отступления оказали на понимание состояния финансового положения Организации, отражение финансовых результатов его деятельности и изменений в его финансовом положении. Организация обеспечивается подтверждение оценки в денежном выражении последствий отступлений от действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности. Руководство Организации несет ответственность за подготовку и достоверное представление данной годовой бухгалтерской отчетности в соответствии с правилами составления бухгалтерской отчетности, установленными в Российской Федерации, и за систему внутреннего контроля, которую руководство считает необходимой для подготовки годовой бухгалтерской отчетности, не содержащей существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок. При подготовке годовой бухгалтерской отчетности руководство Организации несет ответственность за оценку способности Организации продолжать непрерывно свою деятельность, за раскрытие в соответствующих случаях сведений, относящихся к непрерывности деятельности, и за составление отчетности на основе допущения о непрерывности деятельности, за исключением случаев, когда руководство намеревается ликвидировать организацию, прекратить ее деятельность или когда у него отсутствует какая-либо иная реальная альтернатива, кроме ликвидации или прекращения деятельности. ООО "РК ТРЕЙД" является коммерческой организацией и составляет годовую бухгалтерскую (финансовую) отчетность в составе форм: Бухгалтерский баланс, Отчет о финансовых результатах, пояснения к бухгалтерской отчетности).

1. ОСНОВНЫЕ СВЕДЕНИЯ Полное наименование: ООО ""РК ТРЕЙД" ИНН/КПП 4345489284/434501001 Форма собственности: коммерческая. Адрес места регистрации: 610020, Кировская область, г Киров, ул. Владимирская, дом 10, помещение 73, помещение 1003. Среднесписочная численность сотрудников Организации по состоянию на 31.12.2025г. составила: 4 чел. Основным видом деятельности ООО "РК ТРЕЙД" является:46.45 Торговля оптовая парфюмерными и косметическими товарами. Бухгалтерская отчетность Организации не подлежит

обязательному аудиту. Исполнительный контроль за ежедневной и регулярной деятельностью Организации с использованием позиции руководства высшего звена, осуществляется директором. Директор – Никулин Егор Геннадьевич

2. 2. ОСНОВА ПРЕДСТАВЛЕНИЯ ИНФОРМАЦИИ В ОТЧЕТНОСТИ Бухгалтерская (финансовая) отчетность Организации сформирована исходя из действующих в Российской Федерации федеральных и отраслевых стандартов бухгалтерского учета, в частности Федерального закона «О бухгалтерском учете» от 6 декабря 2011 г. № 402-ФЗ, Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность» (далее – ФСБУ 4/2023), утвержденного приказом Министерства финансов Российской Федерации (далее – Минфин России) от 4 октября 2023 г., и Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного приказом Минфина России от 29 июля 1998 г. № 34н, а также иных действующих нормативных актов, входящих в систему регулирования бухгалтерского учета и отчетности организаций в Российской Федерации, учетной политики. В соответствии с пунктом 1 статьи 12 Федерального закона № 402 -ФЗ, объекты бухгалтерского учета подлежат денежному измерению. Числовые показатели в бухгалтерской отчетности выражены в тысячах российских рублей. Существенной считается ошибка, которая в отдельности или в совокупности с другими подобными ошибками за один и тот же отчетный период привела к искажению строки бухгалтерского баланса на 10 и более процентов.

3. 3. СУЩЕСТВЕННЫЕ АСПЕКТЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ И ПРЕДСТАВЛЕНИЯ ИНФОРМАЦИИ В БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ Учетная политика на 2025 год составлена в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» (ПБУ 1/2008). Учетная политика Организации предполагает соблюдение требований полноты, осмотрительности, приоритета содержания перед формой, непротиворечивости и рациональности. Кооператив не допускал при формировании учетной политики допущения, отличные от предусмотренных пунктом 5 ПБУ 1/2008: активы и обязательства организации существуют обособленно от активов и обязательств собственников этой организации и активов и обязательств других организаций (допущение имущественной обособленности); организация будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем и у нее отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке (допущение непрерывности деятельности); принятая организацией учетная политика применяется последовательно от одного отчетного года к другому (допущение последовательности применения учетной политики); факты хозяйственной деятельности организации относятся к тому отчетному периоду, в котором они имели место, независимо от фактического времени поступления или выплаты денежных средств, связанных с этими фактами (допущение временной определенности фактов хозяйственной деятельности). Организация выбирает способы ведения бухгалтерского учета независимо от выбора способов ведения бухгалтерского учета другими организациями. При подготовке бухгалтерской отчетности отсутствует значительная неопределенность в отношении событий и условий, которые могут породить существенные сомнения в применимости допущения непрерывности деятельности. Нормы учетной политики применяются последовательно, начиная с 1 января 2025 года. Организация, являясь субъектом МСП, не применяет: ПБУ 2/2008 «Учет договоров строительного подряда» (утв. Приказом Минфина от 24.10.2008 № 116н), ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» (утв. Приказом Минфина от 13.12.2010 № 167н), ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах» (утв. Приказом Минфина от 29.04.2008 № 48н), ПБУ

12/2010 «Информация по сегментам» (утв. Приказом Минфина от 08.11.2010 № 143н), ПБУ 16/02 «Информация по прекращаемой деятельности» (утв. Приказом Минфина от 02.07.2002 № 66н), ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций» (утв. Приказом Минфина от 19.11.2002 № 114н). Бухгалтерский учет в ООО "РК ТРЕЙД" ведется директор. Для ведения бухгалтерского учета применяется программный продукт 1С «Предприятие» для отражения хозяйственных операций в бухгалтерском учете. Учет основных средств и капитальных вложений в них. К основным средствам относятся активы, соответствующие требованиям Федерального стандарта бухгалтерского учета «Основные средства» (ФСБУ 6/2020), утвержденного приказом Минфина России от 17 сентября 2020 г. № 204н. С 01.01.2022 года Организация применяет Федеральный стандарт бухгалтерского учета «Капитальные вложения» (ФСБУ 26/2020), утвержденный приказом Минфина России от 17 сентября 2020 г. № 204н. Основные средства отражены по стоимости приобретения, за вычетом накопленной амортизации. Все объекты ОС после признания учитываются по первоначальной стоимости, переоценка не производится. Объекты стоимостью не более 40 000 руб. за единицу списываются на затраты по мере отпуска в производство или эксплуатацию. 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 среду эксплуатации активов, планов по замене. Ликвидационная стоимость объекта основного средства признается равной «0» если: • Организация 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; • ожидаемая сумма поступлений не является существенной, если она составляет менее 10 % от первоначальной стоимости объекта основных средств. 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. Организация не проводит проверку основных средств и капитальных вложений на обесценение. В состав основных средств, отраженных по строке 1150 «Основные средства» бухгалтерского баланса входит производственное оборудование, сельскохозяйственная техника. Информация об основных средствах и капитальных вложениях в основные средства раскрыта в Пояснениях №4 «Основные средства» к бухгалтерской отчетности. Учет запасов. 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. При отпуске материалов в производство и ином выбытии их оценка производится организацией по способу ФИФО (по себестоимости первых по времени приобретения материалов). Для обеспечения контроля за сохранностью инструментов, инвентаря, спецодежды, спец оснастки, тары и т.д. стоимость таких материалов после их передачи в производство (эксплуатацию) принимается на забалансовый учет. В составе запасов по строке 1210 «Запасы» бухгалтерского баланса числятся материалы и товары, приобретенные для перепродажи. Информация о запасах раскрыта в Пояснениях №6 «Запасы» к бухгалтерской отчетности. Расчеты с дебиторами и кредиторами. Расчеты с дебиторами и кредиторами отражаются в бухгалтерской отчетности в суммах,

вытекающих из условий договоров и первичных документов. Дебиторская задолженность, по которой срок исковой давности истек, другие долги, нереальные для взыскания, списываются по каждому обязательству на основании данных проведенной инвентаризации, письменного обоснования и относятся на финансовые результаты. Классификация дебиторской и кредиторской задолженности на краткосрочную и долгосрочную производится исходя из условий заключенных договоров, сложившихся фактов деятельности и намерений Организации. Организация создает резервы сомнительных долгов в случае признания дебиторской задолженности сомнительной с отнесение сумм резервов на финансовые результаты Организации. Сомнительной считается дебиторская задолженность, которая не погашена или с высокой степенью вероятности не будет погашена в сроки, установленные договором, и не обеспечена соответствующими гарантиями. Величина резерва определяется отдельно по каждому сомнительному долгу в зависимости от финансового состояния (платёжеспособности) должника и оценки вероятности погашения долга полностью или частично.

Директор ООО "РК ТРЕЙД" Е Г Никулин