

ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ "РПК Ресурс"

Пояснения к бухгалтерской отчетности за 2025 год в текстовой форме

Настоящая Пояснительная записка сформирована в соответствии с положениями Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ "О бухгалтерском учете", Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 4/2023 "Бухгалтерская (финансовая) отчетность", утвержденного Приказом Минфина России от 04.10.2023 № 157н и является неотъемлемой частью бухгалтерской отчетности организации ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ «РПК Ресурс» за 2025 год, подготовленной в соответствии с требованиями законодательства Российской Федерации.

В соответствии с положениями ФСБУ 4/2023 "Бухгалтерская (финансовая) отчетность" в данных пояснениях раскрывается информация, необходимая пользователям бухгалтерской отчетности для принятия экономических решений.

1. Сведения об организации

Организации ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ "РПК Ресурс" присвоены:

• ИНН 7810705957 • КПП 781001001

• ОГРН 1177847300960

Организация зарегистрирована по юридическому адресу: 199084, г. Санкт-Петербург, наб. Обводного канала, д. 74, Литер Ж, помещение 4, 5

Организация создана 11 сентября 2017 года.

1.1. Основные виды деятельности организации

В соответствии с Уставом основным видом деятельности организации является:

Деятельность рекламных агентств (ОКВЭД 73.11).

1.2. Филиалы и представительства организации, осуществляющие деятельность по основным и дополнительным видам:

Филиалы организацией не создавались

Представительства организацией не создавались

1.3. Среднесписочная численность на 1 января 2025 года составляет 3 человека, на 1 января 2026 года - 2 человека

1.4. Размер уставного капитала организации 10000 руб.

2. Заявление о применении стандартов бухучета

Бухгалтерская отчетность организации составлена в соответствии с федеральными стандартами. При формировании бухгалтерской отчетности учтены правила и нормы, установленные Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ "О бухгалтерском учете" (в редакции последних изменений и дополнений), Федеральными стандартами бухгалтерского учета, утвержденными Минфином России, а также действующими Положениями по бухгалтерскому учету.

3. Другие сведения

3.1. База оценок.	
В какой оценке указаны показатели отчетности	Показатели данной бухгалтерской (финансовой) отчетности сформированы на основе исторической и первоначальной стоимости
3.2. Основные положения учетной политики.	<p>Организация применяет упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, включая упрощенную бухгалтерскую (финансовую) отчетность на основании п. 1 ч. 1 ст. 2, п. 2 ч. 4 ст. 6 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ.</p> <p>Доходы признаются по методу начисления.</p> <p>При реализации покупных товаров стоимость их приобретения определяется по среднему значению. Основание: подп. 3 п. 1 ст. 268 НК, письмо Минфина от 29.11.2013 № 03-03-06/1/51819</p> <p>Стоимость материальных расходов при списании сырья и материалов, используемых при выполнении работ, оказании услуг, оценивается по среднему значению. Основание: п. 8 ст. 254 НК, письмо Минфина от 29.11.2013 № 03-03-06/1/51819</p> <p>Затраты при приобретении запасов и капитальные вложения учитываются в размере сумм, уплаченных или подлежащих уплате без учета скидок, льгот, премий, бонусов и иных преференций вне зависимости от периода их предоставления. Предоставленные скидки отражаются как прочие доходы (Основание: п. 17 ФСБУ 5/2019, п. 4 ФСБУ 26/2020)</p> <p>В резерв по сомнительным долгам включаются суммы задолженности в размере, определяемом по правилам статьи 266 НК.</p> <p>Предмет аренды может не признаваться в качестве права пользования активом и обязательства по аренде, если выполняются условия, перечисленные в пункте 12 ФСБУ 25/2018. Решение принимается в отношении каждого такого предмета аренды. В расходах в этом случае признаются арендные платежи в порядке, определенном учетной политикой. (Основание: подп. «в» п. 11, п. 12 ФСБУ 25/2018)</p> <p>ФСБУ 6/2020 не применяется</p> <p>С учетом права на упрощенное ведение бухгалтерского учета и составления бухгалтерской отчетности на обесценение не проверяются: капитальные вложения Основание: п. 4, 17 ФСБУ 26/2020; и основные средства Основание: п. 3, 38, 39 ФСБУ 6/2020</p> <p>Для раскрытия информации в бухгалтерской отчетности существенной признается показатель, размер которого превышает 10% от показателя по соответствующей строке баланса. Основание: п. 10 ФСБУ 4/2023</p> <p>В целях исправления бухгалтерских ошибок существенной признается информация, которая превышает 10% от общей величины показателя. Основание: п. 6.2.1 Концепции бухгалтерского учета в рыночной экономике России, п. 7.4 ПБУ 1/2008, п. 3 ПБУ 22/2010, п. 11 ПБУ 4/99</p>

	Для целей учета основных средств существенной признается информация, которая превышает 10% от показателя строки баланса «Внеоборотные активы». Основание: п. 5 ФСБУ 6/2020, рекомендации Минфина от 18.01.2022 № 07-04-09/2185				
3.3. Валюта отчетности.	Российский рубль				
3.4. Связанные стороны и бенефициары	Учредители: Малодушев Андрей Михайлович - 100%				
3.5. Динамика основных показателей отчетности	За 2025г выручка уменьшилась на 48,1% по сравнению с 2024г, что связано с уменьшением количества проданного товара из-за сложного экономического положения. Расходы в процентном отношении остались на прежнем уровне.				
3.5.1 Выручка (по видам продукции, работам, услугам)	<p>Выручка от основной деятельности уменьшилась на 2 420 тыс. руб. Причина: уменьшение количества продаж.</p> <p>Вид деятельности: деятельность рекламных агентств</p> <table> <tr> <td>2025 г.</td> <td>2 613 тыс.руб.</td> </tr> <tr> <td>2024 г.</td> <td>5 033 тыс.руб.</td> </tr> </table>	2025 г.	2 613 тыс.руб.	2024 г.	5 033 тыс.руб.
2025 г.	2 613 тыс.руб.				
2024 г.	5 033 тыс.руб.				
3.5.2. Себестоимость (по видам продукции, работам, услугам)	<p>Себестоимость составила:</p> <table> <tr> <td>2025 г.</td> <td>754 тыс.руб.</td> </tr> <tr> <td>2024 г.</td> <td>781 тыс.руб.</td> </tr> </table>	2025 г.	754 тыс.руб.	2024 г.	781 тыс.руб.
2025 г.	754 тыс.руб.				
2024 г.	781 тыс.руб.				
3.5.3. Материальные затраты					

Наименование показателя	За 2025 г. (тыс.руб.)	За 2024 г. (тыс.руб.)		
Материальные затраты	1 492	3 746		
Затраты на оплату труда	754	781		
Отчисления на социальные нужды	228	209		
Амортизация	10	122		
Информационные услуги	54	51		
Услуги связи	11	11		
Расходы на рекламу	2	5		
Прочие затраты (внереализационные)	15	24		
Итого по элементам	2 566	4 949		
Итого расходы по обычным видам деятельности	2 566	4 949		

3.5.4. Расходы на заработную плату и отчисления на социальные нужды

Расходы на зарплату и отчисления на социальные нужды составили 981 тыс руб.

3.5.5 Расходы на амортизацию

Состав основных средств (руб.):

Наименование	Первоначальная стоимость	Амортизация	Балансовая стоимость на 31.12.2025
Техника для полиграфической продукции	2 862 тыс.руб.	2 862 тыс.руб.	0

3.5.6 Сумма прочих расходов по видам исходя из принципа существенности

Прочие расходы 15 тыс.руб., в том числе: 14 тыс.руб - расходы на банковские услуги, 1 тыс.руб. - списание дебиторской задолженности по сроку исковой давности.

3.5.7 Внеоборотные активы (ОС, НМА, ППА и т.д.)

НМА отсутствуют; сумма по стр.1150 (ОС) снизилась. Причина: амортизация ОС в 2025г.

3.5.8 Запасы (материалы, готовая продукция, НЗП, товары и т.д.)	Сумма запасов за 2025 год уменьшилась на 43 тыс. руб. Причина: списание материалов в эксплуатацию.
3.5.9 Финвложения (по видам)	Финвложения отсутствуют
3.5.10 Дебиторская задолженность	Сумма дебиторской задолженности на 239 тыс. руб. В процентном соотношении осталась на уровне 2024 года.
3.5.11 Резерв по сомнительным долгам	Резерв по сомнительным долгам не создавался, тк. таковые отсутствуют
3.5.12 Кредиторская задолженность	Сумма кредиторской задолженности 866 тыс. руб. В процентном соотношении осталась на уровне 2024 года.
3.6. Переход на ФСБУ	<p>На основании ч. 4 ст. 6 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ. с учетом права на упрощенное ведение бухгалтерского учета и составления бухгалтерской отчетности на обесценение не проверяются:</p> <ul style="list-style-type: none"> - капитальные вложения; Основание: п. 4, 17 ФСБУ 26/2020 - основные средства; Основание: п. 3, 38, 39 ФСБУ 6/2020 <p>Затраты при приобретении запасов и капитальные вложения учитываются в размере сумм, уплаченных или подлежащих уплате без учета скидок, льгот, премий, бонусов и иных преференций вне зависимости от периода их предоставления. Предоставленные скидки отражаются как прочие доходы. Основание: п. 17 ФСБУ 5/2019, п. 4 ФСБУ 26/2020</p> <p>Затраты на приобретение, создание, улучшение объектов, которые подлежат принятию к бухгалтерскому учету в качестве НМА, признаются в составе расходов по обычным видам деятельности в полной сумме по мере их осуществления. Основание - п. 4 ФСБУ 26/2020.</p>
3.7. Обязательный аудит	Общество не подлежит обязательному аудиту, тк. относится к СМП.

3.8. Инвентаризация	<p>Инвентаризации подлежат: расчеты с покупателями, поставщиками и прочими дебиторами и кредиторами, товары, материалы.</p> <p>Сроки проведения: с 24.12.2025 по 31.12.2025</p> <p>По итогам инвентаризации расхождений не выявлено</p>
3.9. Суды	Отсутствуют
3.10. ОДДС	Пояснительная записка в соответствии с ФСБУ 4/2023 не формируется
3.11. Налог на прибыль	Текущий налог на прибыль определяется по затратному методу. К косвенным расходам отнесены расходы на страховые взносы. Начисленный налог на прибыль составил 12 тыс.руб
3.12. События после отчетной даты – СПОД	Отсутствуют
3.13. Непрерывность деятельности компании	Бухгалтерская (финансовая) отчетность за отчетный год была подготовлена на основе принципа непрерывности деятельности.
3.14. Риски	Финансовые риски (кредитные риски и риски ликвидности) связаны с платежеспособностью контрагентов компании (кредитные) или самой компании (ликвидность).

Генеральный директор Малодушев А.М.