

## Общество с ограниченной ответственностью "РЕСТАЛИНК"

Пояснения к бухгалтерскому балансу на 31.12.2025 и отчету о финансовых результатах за 2025 г.

### 1. Основные виды экономической деятельности

Основной вид деятельности ОКВЭД 62.1 «Разработка компьютерного программного обеспечения»

### 2. Информация об учетной политике

Бухгалтерская отчетность сформирована в соответствии с федеральными стандартами бухгалтерского учета РФ.

Изменения в учетную политику в отчетном периоде не вносились.

#### 2.1 Неприменение федеральных стандартов бухгалтерского учета РФ

Как малое предприятие организация не применяет [ПБУ 8/2010](#) и [ПБУ 18/02](#).

#### 2.2 Учет основных средств

После признания все ОС оцениваются по первоначальной стоимости, без переоценки.

Объекты стоимостью не более 100 000 руб. списываются в расходы в момент принятия к учету.

Балансовая стоимость на отчетную дату определяется исходя из первоначальной стоимости и амортизации, без обесценения.

Приобретения основных средств не было.

#### 2.3 Учет запасов

Запасы списываются по методу FIFO.

Материалы и товары для управленческих нужд учитываются в расходах на дату приобретения.

Применяются упрощенные способы учета запасов, предусмотренные [п. 17](#) ФСБУ 5/2019.

Запасы оцениваются по фактической себестоимости, без обесценения.

#### 2.4 Отчетность

Начиная с отчетности за 2025 г. организация составляет упрощенную бухгалтерскую отчетность по образцам, утвержденным [ФСБУ 4/2023](#).

#### 3.5 Запасы

Информация о движении запасов указана в таблице 6 (форма разработана на основе Образца, приведенного в [Приложении N 8](#) к ФСБУ 4/2023, с дополнительно введенными графами).

### 3.6 Дебиторская задолженность

Информация о движении дебиторской задолженности указана в таблице 7 (форма разработана на основе Образца, приведенного в [Приложении N 8](#) к ФСБУ 4/2023, с дополнительно введенными графами).

### 3.7 Кредиторская задолженность

Информация о движении кредиторской задолженности указана в таблице 8 (форма разработана на основе Образца, приведенного в [Приложении N 8](#) к ФСБУ 4/2023, с дополнительно введенными графами).

### 3.8 Расходы по обычным видам деятельности

Информация указана в таблице 10 (форма разработана на основе Образца, приведенного в [Приложении N 8](#) к ФСБУ 4/2023, с дополнительно введенными графами)

**6. Запасы****6.1. 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 <u>год</u> 20 <u>24</u> г. <sup>2</sup>	0	( )	0	( )	0	0	X	X	0	( 0 )
	за <u>год</u> 20 <u>25</u> г. <sup>3</sup>	0	( )	0	( 0 )	0	0	X	X	0	( )
в том числе:	за <u>год</u> 20 <u>24</u> г. <sup>2</sup>	0	( )	0	( )	0	0			0	( 0 )
	за <u>год</u> 20 <u>25</u> г. <sup>3</sup>	0	( )	0	( 0 )	0	0			0	( 0 )

## 7. Дебиторская задолженность

## 7.1. 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			
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	за _____ г. <sup>2</sup>		( )			( )	( )				( )
	за _____ г. <sup>3</sup>		( )			( )	( )				( )
в том числе:  (вид)	за _____ г. <sup>2</sup>		( )			( )	( )				( )
	за _____ г. <sup>3</sup>		( )			( )	( )				( )
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	за _____ год 20 24 г. <sup>2</sup>	0	( )	460000		( 40000 )	( )			420000	( )
	за _____ год 20 25 г. <sup>3</sup>	420000	( )	358		( 420358 )	( )			0	( )
в том числе:  поставщики и подрядчики (счет 60)	за _____ год 20 24 г. <sup>2</sup>	0	( )			( )	( )				( )
	за _____ год 20 24 г. <sup>3</sup>	0	( )	460000		( 40000 )	( )			420000	( )
поставщики и подрядчики (счет 60)	за _____ год 20 25 г. <sup>3</sup>	420000	( )	358		( 420358 )	( )			0	( )
Итого	за _____ год 20 24 г. <sup>2</sup>	0	( )	460000		( 40000 )	( )		X	420000	( )

	за <u>2025</u> $\frac{\text{ГОД}}{\text{г.}^3}$	420000	( )	358		( 420358 )	( )		X	0	( )
--	---	--------	-----	-----	--	------------	-----	--	---	---	-----

## 7.2. Просроченная дебиторская задолженность

Наименование показателя	На _____ 20__ г. <sup>5</sup>		На 31 декабря 20__ г. <sup>6</sup>		На 31 декабря 20__ г. <sup>7</sup>	
	по условиям договора	балансовая стоимость	по условиям договора	балансовая стоимость	по условиям договора	балансовая стоимость
Всего	0	0	0	0	0	0
в том числе: (вид)	0	0	0	0	0	0

## 8. Обязательства

## 8.1. Наличие и движение обязательств (за исключением оценочных 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. <sup>2</sup>	0	0	0	( 0 )	( 0 )	0	0
	за _____ 20 25 г. <sup>3</sup>	0	0	0	( 0 )	( 0 )	0	0
в том числе: (вид)	за _____ 20__ г. <sup>2</sup>				( )	( )		
	за _____ 20__ г. <sup>3</sup>				( )	( )		
Краткосрочные обязательства - всего	за _____ 20 24 г. <sup>2</sup>	0	142898		( 138166 )	( )	0	4732
	за _____ 20 25 г. <sup>3</sup>	4732	861263		( 866005 )	( )	0	0
в том числе: перед поставщиками и подрядчиками (счет 60)	за _____ 20 24 г. <sup>2</sup>	0	110000		( 110000 )	( )		0

<i>перед поставщиками и подрядчиками (счет 60)</i>	за _____ год 20 25 г. <sup>3</sup>	0	420806		( 420816 )	( )		0
<i>в том числе:</i>								
<i>перед бюджетом по налогам и сборам (счет 68)</i>	за _____ год 20 24 г. <sup>2</sup>	0	8389		( 8005 )	( )		384
<i>перед бюджетом по налогам и сборам (счет 68)</i>	за _____ год 20 25 г. <sup>3</sup>	384	92038		( 92422 )	( )		0

в том числе: по страховым взносам (счет 69)	за _____ год 20 <u>24</u> г. <sup>2</sup>	0	5685		( 3903 )	( )		1782
	по страховым взносам (счет 69)	за _____ год 20 _____ г. <sup>3</sup>	1782	2750		( 4532 )	( )	0
в том числе: перед персоналом (счета 70, 71, 76, субсчет учета 70, 71, 76, субсчет учета расчетов по прочим)	за _____ год 20 <u>24</u> г. <sup>2</sup>	0	18824		( 16258 )	( )		2566
	за _____ год 20 <u>25</u> г. <sup>3</sup>	2566	345669		( 348235 )	( )		0
Итого	за _____ год 20 <u>24</u> г. <sup>2</sup>	0	142898		( 138166 )	( )	X	4732
	за _____ год 20 _____ <u>25</u>	4732	861263		( 866005 )	( )	X	0

### 8.2. Просроченные обязательства (за исключением оценочных обязательств)

Наименование показателя	На _____ 20 _____ г. <sup>5</sup>	На 31 декабря 20 <u>25</u> г. <sup>6</sup>	На 31 декабря 20 <u>24</u> г. <sup>7</sup>
Всего			
в том числе: (вид)			

