

## **Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за период с 01.01.2025 года по 31.12.2025 года.**

Бухгалтерская отчетность ООО «РТК» за период с 01.01.2025 года по 31.12.2025 года сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности.

### **1. Основные сведения об организации**

Общество с ограниченной ответственностью «РТК» далее «Общество», юридический и фактический адрес: **309503 Белгородская область, г. Старый Оскол, мкр Степной, д. 8А, помещ. 3.**

Дата государственной регистрации: **«11» апреля 2017г.**

ОГРН: **1123128000962**

ИНН: **3128086127**

КПП: **312801001**

Зарегистрировано **в Управлении Федеральной налоговой службы по Белгородской области.**

Бухгалтерская отчетность Общества сформирована исходя из действующих в РФ правил бухгалтерского учета и отчетности и Федерального закона № 402 - ФЗ «О бухгалтерском учете». Существенных отступлений от правил ведения бухгалтерского учета за период с 01.12.2023 года по 31.12.2024 года не возникало.

Основным видом деятельности согласно ОКВЭД общества является:

**Деятельность вспомогательная прочая, связанная с перевозками.**

Единоличный исполнительный орган ООО «РТК» за период с 01.01.2025 года по 31.12.2025 года – **директор Гончаров Юрий Александрович.**

Деятельность осуществлялась Обществом на протяжении всего периода 2025 года и была направлена на получение доходов в отчетном и последующих периодах.

Списочная численность персонала Общества по состоянию на 31 декабря 2025 г. составила **5 человек.** ООО «РТК» применяет **Общую систему налогообложения, упрощенную бухгалтерскую (финансовую) отчетность.**

Состав годовой отчетности: Бухгалтерский баланс, Отчет о финансовых результатах, пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

### **2. Раскрытие информации об учетной политике**

Положение по учетной политике, применяемой Обществом, составлено в соответствии с положениями Федерального закона № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», требованиями ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации», прочими действующими положениями, указаниями, инструкциями. Учетная политика Общества на 2024 год утверждена Приказом № 4 от 01 декабря 2023 г.

**Первоначальная стоимость ОС** Общества погашается линейным способом по нормам амортизации, установленным в зависимости от срока полезного использования ОС.

**Срок полезного использования приобретенных основных средств**, бывших в эксплуатации, определяется по сроку полезного использования, уменьшенному на количество лет (месяцев) эксплуатации данного имущества предыдущим собственником.

**Активы**, в отношении которых выполняются условия, служащие основанием для принятия их к бухгалтерскому учету в качестве объектов основных средств, стоимостью не более 100 000 рублей за единицу отражаются в бухгалтерском учете и отчетности в составе МПЗ и списываются в состав расходов по мере отпуска в эксплуатацию.

**Общество не создает резерва на ремонт ОС.**

**Затраты по ремонту** основных средств включаются в себестоимость продукции (работ, услуг) отчетного периода.

Амортизация **нематериальных активов** с определенным сроком полезного использования производится линейным методом.

**Инвентаризация** производится 1 раз в год. Инвентаризации подлежат все виды активов и обязательств Общества.

**Оценка МПЗ при выбытии** осуществляется по средней себестоимости приобретения и заготовления группы МПЗ.

**Затраты (косвенные расходы)** учитываются на счете 26 аналитическим учетом по видам номенклатуры, видам затрат на производство, подразделениям.

**К общепроизводственным расходам**, связанных с транспортными расходами, расходы по оплате труда работников вспомогательных подразделений, суммы начисленной амортизации по основным средствам общепроизводственного назначения, по дебету счета 26 «Общехозяйственные расходы», по окончании отчетного периода списываются непосредственно в дебет счета 90 «Продажи».

При выбытии **финансовых вложений** их оценка осуществляется по первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений.

Затраты, произведенные организацией в отчетном периоде, но **относящиеся к следующим отчетным периодам**, отражаются в бухгалтерском балансе в соответствии с условиями признания активов, установленными нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету, и подлежат списанию в порядке, установленном для списания стоимости активов данного вида.

Затраты, которые были ранее учтены организацией **в составе расходов будущих периодов** с отражением на счете 97, в регистрах бухгалтерского учета не переносятся.

**В бухгалтерском балансе** данные затраты отражаются в соответствии с условиями признания активов, установленными нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету, и подлежат списанию в порядке, установленном для списания стоимости активов данного вида.

**Резервы предстоящих расходов** по сомнительным долгам и на выплату отпускных признаются оценочными обязательствами и отражаются на счете учета резервов предстоящих расходов. Отчисления в резерв по сомнительным долгам производятся при проведении ежегодного мониторинга дебиторской задолженности, связанной с реализацией товаров, работ и услуг, в случае выявления сомнительной задолженности. Для расчета резерва на оплату отпусков используется следующий порядок: оценочное обязательство в виде резерва на оплату отпусков определяется на последнее число

каждого квартала; сумма резерва рассчитывается как произведение количества не использованных всеми сотрудниками Общества дней отпусков на конец квартала (по данным кадрового учета) на средний дневной заработок каждого сотрудника за последние шесть месяцев с учетом начисленных взносов на обязательное страхование.

**Выручка** признается в том отчетном периоде, в котором общество признает задолженность покупателя согласно условиям договора, независимо от фактического поступления средств или иного имущества и (или) имущественных прав в оплату за отгруженную продукцию.

Директор ООО «РТК» \_\_\_\_\_

Гончаров Ю.А.