

Пояснения к бухгалтерской отчетности ООО «1 РТК» за 2025 год

Раздел: Основы учетной политики

1. Общие положения

Бухгалтерская отчетность организации за 2025 год сформирована в соответствии с ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность». Организация применяет упрощенные способы ведения бухгалтерского учета и составляет отчетность по упрощенным формам.

2. Учет активов, относящихся к основным средствам (ФСБУ 6/2020)

- В организации установлен лимит стоимости объектов основных средств в размере 100 000 рублей за единицу.
- Объекты, приносящие экономическую выгоду в течение срока более 12 месяцев, но стоимостью ниже указанного лимита, признаются расходами в периоде их приобретения.
- На отчетную дату объекты, подлежащие отражению в составе основных средств (стоимостью выше 100 000 руб.), у организации отсутствуют.

3. Учет запасов (ФСБУ 5/2019)

- Затраты на приобретение запасов, предназначенных для управленческих нужд (канцелярия, картриджи, бумага и т.п.), признаются расходами в периоде их приобретения.
- Остатки запасов, используемых в основной деятельности, оцениваются по фактической себестоимости.

4. Учет аренды (ФСБУ 25/2018)

- Организация применяет упрощенный порядок учета аренды. Право пользования активом (ППА) и обязательство по аренде не признаются. Арендные платежи признаются расходами равномерно в течение срока аренды или по факту начисления.

5. Доходы и расходы

- Доходы признаются по методу начисления (в момент подписания актов или накладных).
- Сумма налога, уплачиваемого в связи с применением упрощенной системы налогообложения (объект «Доходы»), отражается в Отчете о финансовых результатах по строке 2410 «Налог на прибыль (доходы)».

6. Прочие положения

- ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль» организацией не применяется.
- Последствия изменения учетной политики в связи с началом применения ФСБУ 4/2023 и ФСБУ 28/2023 отражаются в отчетности перспективно.

Раздел: Дебиторская задолженность

| Наименование показателя | На 31.12.2025 (тыс. руб.) | На 31.12.2024 (тыс. руб.) |
|--|---------------------------|---------------------------|
| Дебиторская задолженность — всего | 16365 | 3179 |
| в том числе: | | |
| Расчеты с покупателями | 15556 | 719 |
| в т.ч. ООО «Триоком» | 15037 | |
| Авансы выданные | 685 | 2101 |
| Переплата по налогам (ЕНС) | 114 | 150 |
| Расчеты с персоналом и прочее | 10 | 209 |

Вся задолженность является краткосрочной (ожидается к погашению в течение 12 месяцев после отчетной даты).

Раздел: Кредиторская задолженность

| Наименование показателя | На 31.12.2025 (тыс. руб.) | На 31.12.2024 (тыс. руб.) |
|---|---------------------------|---------------------------|
| Кредиторская задолженность — всего | 900 | 1212 |
| в том числе: | | |
| Поставщики и подрядчики | 186 | 162 |
| в том числе по договорам ГПХ с физлицами | 168 | |
| Авансы полученные | - | 617 |
| Задолженность по налогам и взносам (ЕНС) | 632 | 433 |

| | | |
|--------------------------------|----|---|
| Задолженность перед персоналом | 79 | - |
|--------------------------------|----|---|

| | | |
|------------------|---|---|
| Прочие кредиторы | 3 | - |
|------------------|---|---|

Вся задолженность является краткосрочной (срок погашения менее 12 месяцев).