

**ПОЯСНЕНИЯ**  
**К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ**  
**ЗА 2025 ГОД**  
**Общество с ограниченной ответственностью "РЕКОРД ГСК"**

Годовая бухгалтерская отчетность за 2025 год составлена в соответствии с действующим законодательством РФ.

Бухгалтерская отчетность Общества подготовлена исходя из допущения о том, что Общество будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем, и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности Общества, и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке. Руководство не располагает информацией о существенных неопределенностях, связанных с событиями или условиями, которые могут вызывать существенное сомнение в способности Общества продолжать деятельность на непрерывной основе.

**1. Учетная политика**

Изменения в учетную политику в отчетном периоде не вносились.

Настоящая бухгалтерская отчетность Общества подготовлена на основе следующей учетной политики.

Ответственность за достоверность бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества несет директор.

Бухгалтерский учет в Обществе ведется автоматизированным способом с применением лицензированного программного продукта «1С Бухгалтерия».

При оценке существенности показателей бухгалтерской отчетности, подлежащих отдельному представлению, существенной признается сумма, отношение которой к отдельному показателю за отчетный период составляет не менее 10 (десяти) и более процентов от показателя статьи.

**2. Основы составления**

Бухгалтерская отчетность сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, установленных Федеральным законом «О бухгалтерском учете», а также с федеральными стандартами бухгалтерского учета РФ. Активы и обязательства оценены в отчетности по фактическим затратам, за исключением активов, по которым в установленном порядке созданы резервы под снижение их стоимости (обеспечение), а также оценочных обязательств.

**3. Основные средства**

В составе основных средств отражены машины, оборудование, и другие соответствующие объекты со сроком полезного использования более 12 месяцев и если его стоимость более 100 000 руб. Если стоимость менее установленного лимита, то актив не признается, а затраты на приобретение, создание такого актива отражаются в составе расходов периода, в котором они понесены.

Объекты основных средств принимаются к учету по первоначальной стоимости, равной фактическим затратам на приобретение (сооружение, изготовление).

Срок полезного использования объектов ОС определяется исходя из ожидаемого периода времени, в течение которого объект будет приносить экономические выгоды.

В учете выделяются следующие группы однородных объектов ОС:

- земельные участки,
- здания, строения, помещения,
- машины и оборудование (кроме офисного),
- инструмент,
- компьютерная и прочая офисная техника,
- мебель,
- хоз. инвентарь
- другие виды ОС.

В бухгалтерском балансе основные средства показаны по первоначальной стоимости за минусом сумм амортизации, накопленной за все время эксплуатации. Начисление

амортизации объекта ОС начинается с первого числа месяца после его признания в бухгалтерском учете и прекращается с первого числа следующего месяца после месяца его списания с учета. Расчет амортизации по всем объектам определяется линейным способом. Финансовый результат от выбытия ОС относится на счет прочих доходов и расходов.

#### **4. Нематериальные активы**

В составе НМА учитываются объекты, удовлетворяющие объектам ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы». Переоценка объектов НМА по текущей рыночной стоимости не производится.

#### **5. Материально-производственные запасы**

Материально-производственные запасы группируются на счете 10 и распределяются по субсчетам:

- 10.05 Запасные части
- 10.06 Прочие материалы;
- 10.08 Строительные материалы;
- 10.09 Инвентарь и хозяйственные принадлежности;
- 10.10 Специальная оснастка и специальная одежда на складе;
- 10.ДР Дополнительные расходы по материалам

Материалы учитываются организацией по фактической себестоимости, в которую включаются все затраты, связанные с их приобретением, в том числе затраты на доставку до складов. Единицей бухгалтерского учета товаров и материалов является номенклатурный номер. При отпуске материалов на расходы и ином выбытии их оценка проводится по методу ФИФО. Материалы, предназначенные для управленческих нужд, учитываются по счетам учета материалов (сч.10), отнесение на затраты – по факту получения для использования в текущей работе по требованию-накладной или акту на списание. Резерв под обесценение товаров и материалов не создается. Организация оценивает запасы на отчетную дату по фактической себестоимости.

Организация не применяет ФСБУ 5/2019 "Запасы" в отношении запасов, предназначенных для управленческих нужд. Затраты, подлежащие включению в стоимость таких запасов согласно данному ФСБУ, учитываются в расходах периода, в котором они понесены.

#### **6. Учет затрат**

6.1 На счете 26 «Общехозяйственные расходы» учитываются расходы для нужд управления, не связанные непосредственно с процессом оказания услуг, а именно:

- амортизация основных средств административного назначения и расходы на их ремонт;
- аренда офисных помещений;
- коммунальные услуги по офисным помещениям;
- аренда ТС общехозяйственного назначения и расходы по их обслуживанию и содержанию;
- аренда оборудования и расходы по его обслуживанию и содержанию общехозяйственного назначения;
- заработная плата администрации и начисленные на нее страховые взносы;
- стоимость информационных и консультационных услуг;
- программное обеспечение (по требованию законодательства: лицензии на системные программы, отправка отчетности, ЭДО, обслуживание массового аппарата);
- услуги связи, почты, интернета для администрации;
- канцелярские и хозяйственные расходы;
- другие расходы администрации.

6.1.1 Накопленные на счете 26 "Общехозяйственные расходы", на конец каждого отчетного периода списываются на финансовый результат (относятся в дебет счета 90 "Продажи" в качестве условно-постоянных.

- На счете 20 учитываются прямые расходы, связанные с оказанием услуг аренды помещений и оборудования;
- амортизация основных средств и нематериальных активов, переданных в аренду;

- стоимость услуг по содержанию и ремонту помещений и оборудования, переданных в аренду;
- коммунальные услуги по помещениях, переданных в аренду;
- материальны, израсходованные на содержание и ремонт помещений и оборудования, переданных в аренду;
- заработная плата производственного персонала и начисленные на нее страховые взносы. К производственному персоналу относятся работники, осуществляющие ремонт и содержание переданного в аренду (операторы, механики).

Услуги аренды делятся на следующие виды:

Сдача в аренду помещений;

Коммунальные расходы, по сданным в аренду помещениям;

Аренда оборудования;

Пользование товарным знаком.

Прямые производственные расходы, которые нельзя отнести к конкретному виду, подлежат распределению между различными видами услуг пропорционально плановой стоимости услуг. Плановая стоимость услуг определяется на основании заключенных договоров и при необходимости ежемесячно корректируется.

Незавершенное производство на отчетную дату в бухгалтерском учете не формируется. Все расходы, понесенные в текущем периоде и связанные с предоставлением услуг, включаются в себестоимость услуг текущего периода (месяца).

#### **7. Финансовые вложения**

Займы, предоставленные под проценты и признаваемые финансовыми вложениями, с целью рациональности учета и составления отчетности отражаются на счете 58.03.

Депозитные вклады учитываются на счете 55 «Специальные счета в банках», субсчет «Депозитные счета».

#### **8. Резервы по сомнительным долгам**

Проверка дебиторской задолженности на предмет необходимости создания (корректировки) резерва по сомнительным долгам осуществляется на конец отчетного периода. Если на отчетную дату у организации имеется уверенность в погашении конкретной просроченной дебиторской задолженности, то задолженность не признается сомнительной и резерв по ней не создается. Величина резерва определяется отдельно по каждому сомнительному долгу в зависимости от финансового состояния должника и оценки вероятности погашения долга полностью или частично.

#### **9. Доходы и расходы.**

Доходы по обычным видам деятельности – выручка от оказания услуг. Услуги аренды зданий и оборудования, использование товарного знака.

Расходы по обычным видам деятельности – расходы, связанные с получением доходов по обычным видам деятельности.

#### **10. Отчетность.**

Начиная с отчетности за 2021 г. организация составляет упрощенную бухгалтерскую отчетность.

#### **11. Раскрытие существенных показателей**

|   |                      |
|---|----------------------|
| Строка 1150 "Материальные внеоборотные активы", графа "На 31 декабря 2025 г." |                      |
| Сальдо на конец периода по дебету счета 01                                    | 90 245 725,95        |
| <b>- минус</b>  |                      |
| Сальдо на конец периода по кредиту счета 02                                   | -34 869 464,69       |
| <b>Итого по строке:</b>   | <b>55 376 261,26</b> |

|   |                   |
|---|-------------------|
| Строка 1210 "Запасы", графа "На 31 декабря 2025 г." |                   |
| Сальдо на конец периода по дебету счета 10          | 144 326,16        |
| <b>Итого по строке:</b>                             | <b>144 326,16</b> |

|   |           |
|---|-----------|
| Строка 1250 "Денежные средства и денежные эквиваленты", графа "На 31 декабря 2025 г." |           |
| <b>+ плюс</b>   |           |
| Сальдо на конец периода по дебету счета 51  | 39 328,65 |

|   |                      |
|---|----------------------|
| <b>Итого по строке:</b>   | <b>39 328,65</b>     |
| <b>Строка 1240 "Финансовые и другие оборотные активы", графа "На 31 декабря 2025 г."</b>                |                      |
| Сальдо на конец периода по дебету счета 55.03   | 8 900 000,00         |
| <b>+ плюс</b>   |                      |
| Сальдо на конец периода по дебету счета 19  | 7 499,99             |
| <b>+ плюс</b>   |                      |
| Сальдо на конец периода по дебету счета 62.01   | 3 926 916,89         |
| <b>+ плюс</b>   |                      |
| Сальдо на конец периода по дебету счета 60.02   | 689 127,24           |
| <b>- минус</b>  |                      |
| Сальдо на конец периода по кредиту счета 76.BA  | -21 618,61           |
| <b>+ плюс</b>   |                      |
| Сальдо на конец периода по дебету счета 68.09   | 11 500,00            |
| <b>+ плюс</b>   |                      |
| Сальдо на конец периода по дебету счета 68.10, развернутое по субконто "Виды платежей в бюджет (фонды)" | 889,29               |
| <b>+ плюс</b>   |                      |
| Сальдо на конец периода по дебету счета 68.90   | 267 536,92           |
| <b>+ плюс</b>   |                      |
| Сальдо на конец периода по дебету счета 76.06, развернутое по субконто "Контрагенты", "Договоры"        | 500,00               |
| <b>Итого по строке:</b>   | <b>13 781 892,84</b> |

|   |                      |
|---|----------------------|
| <b>Строка 1300 "Капитал", графа "На 31 декабря 2025 г."</b> |                      |
| Сальдо на конец периода по кредиту счета 80                 | 1 554 000,00         |
| <b>+ плюс</b>   |                      |
| Сальдо на конец периода по кредиту счета 83.01              | 43 549 562,71        |
| <b>+ плюс</b>   |                      |
| Сальдо на конец периода по кредиту счета 84                 | 20 710 718,98        |
| <b>Итого по строке:</b>                                     | <b>65 814 281,69</b> |

|  |                     |
|--|---------------------|
| <b>Строка 1520 "Краткосрочная кредиторская задолженность", графа "На 31 декабря 2025 г."</b>             |                     |
| Сальдо на конец периода по кредиту счета 60.01   | 576 201,24          |
| <b>+ плюс</b>  |                     |
| Сальдо на конец периода по кредиту счета 68.01   | 273 189,00          |
| <b>+ плюс</b>  |                     |
| Сальдо на конец периода по кредиту счета 68.02   | 1 061 928,82        |
| <b>+ плюс</b>  |                     |
| Сальдо на конец периода по кредиту счета 68.04.1   | 992 389,00          |
| <b>+ плюс</b>  |                     |
| Сальдо на конец периода по кредиту счета 68.06   | 18 079,00           |
| <b>+ плюс</b>  |                     |
| Сальдо на конец периода по кредиту счета 68.08   | 204 405,00          |
| <b>+ плюс</b>  |                     |
| Сальдо на конец периода по кредиту счета 68.10, развернутое по субконто "Виды платежей в бюджет (фонды)" | 149,00              |
| <b>+ плюс</b>  |                     |
| Сальдо на конец периода по кредиту счета 69.09   | 133 093,80          |
| <b>+ плюс</b>  |                     |
| Сальдо на конец периода по кредиту счета 69.11, развернутое по субконто "Виды платежей в бюджет (фонды)" | 4 270,62            |
| <b>+ плюс</b>  |                     |
| Сальдо на конец периода по кредиту счета 70, развернутое по субконто "Работники организации"             | 263 821,74          |
| <b>Итого по строке:</b>  | <b>3 527 527,22</b> |

|   |                      |
|---|----------------------|
| <b>Выручка (2110) - за 2025 г.</b>                      |                      |
| Оборот по счетам 90.01.1, 90.01.2, 90.03, 90.04 и 90.05 |                      |
| 90.01.1   | 49 539 927,75        |
| 90.03   | (8 256 654,59)       |
| <b>Итого по показателю:</b>                             | <b>41 283 273,16</b> |

|   |                 |
|---|-----------------|
| <b>Расходы по обычным видам деятельности - за 2025 г.</b> |                 |
| Себестоимость продаж                                      | (21 312 609,42) |

|  |                        |
|--|------------------------|
| Управленческие расходы                         | (14 595 299,91)        |
| <b>Итого по обобщенной группе показателей:</b> | <b>(35 907 909,33)</b> |

|   |                        |
|---|------------------------|
| <b>Себестоимость продаж (2120) - за 2025 г.</b> |                        |
| Себестоимость продаж                            | (21 312 609,42)        |
| <b>Итого по группе показателей:</b>             | <b>(21 312 609,42)</b> |

|   |                        |
|---|------------------------|
| <b>Управленческие расходы (2220) - за 2025 г.</b> |                        |
| Оборот по счетам 90.08.1 и 90.08.2                |                        |
| 90.08.1   | (14 210 245,94)        |
| <b>Итого по показателю:</b>                       | <b>(14 210 245,94)</b> |

|  |                     |
|--|---------------------|
| <b>Прочие доходы - за 2025 г.</b>              |                     |
| Проценты к получению                           | 255 839,25          |
| Прочие доходы                                  | 2 421 679,55        |
| <b>Итого по обобщенной группе показателей:</b> | <b>2 677 518,80</b> |

|   |                   |
|---|-------------------|
| <b>Проценты к получению (2320) - за 2025 г.</b> |                   |
| Проценты к получению                            | 255 839,25        |
| <b>Итого по группе показателей:</b>             | <b>255 839,25</b> |

|  |                       |
|--|-----------------------|
| <b>Прочие расходы (2350) - за 2025 г.</b>                |                       |
| Реализация и ликвидация внеоборотных активов             | (131 764,88)          |
| Иная операционная деятельность                           | (43 856,82)           |
| Статьи, не включенные ни в один другой показатель отчета | (2 108 318,00)        |
| <b>Итого по группе показателей:</b>                      | <b>(2 283 939,70)</b> |

|   |                       |
|---|-----------------------|
| <b>Налог на прибыль (доходы) организаций - за 2025 г.</b> |                       |
| Текущий налог на прибыль организаций                      | (1 831 856,00)        |
| <b>Итого по обобщенной группе показателей:</b>            | <b>(1 831 856,00)</b> |

#### **События после отчетной даты.**

События после отчетной даты 31 декабря 2025 г., которые могли бы оказать существенное влияние на финансовое положение ООО «Рекорд ГСК», отсутствуют.

Директор

Савчук Д.А.

02 марта 2026 г.