

**ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕСКОМУ БАЛАНСУ
И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ
Общество с ограниченной ответственностью
«Специализированный застройщик «РФК»
за 2025 год**

Информация об организации

Сокращенное наименование: ООО «РФК»
Организация зарегистрирована 30.05.2018г
Основной государственный регистрационный номер 1183123017230
Юридический адрес: 308009, Белгородская обл., г. Белгород, пр-т Белгородский, д. № 114В, пом. 25
Основной вид деятельности по ОКВЭД – 43.99.5- работы по монтажу стальных строительных конструкций.
Среднесписочная численность за 2025 г составляет 11 чел.
Структурные подразделения отсутствуют.
Единственный учредитель- Кузьменко Михаил Владимирович со 100% долей уставного капитала.
Директор – Кузьменко Михаил Владимирович, в соответствии с Решением №1 Единственного участника общества от 24.05.2018 г
Фонд оплаты труда за 2025 г составил- 5 361 413,78 руб., отчисления страховых взносов- 1433,31 тыс. руб. Оплата труда руководителя организации 825 тыс. руб.
В 2025 году дивиденды не выплачивались.

По состоянию на 31.12.2025 года ООО «РФК» не имеет:

- просроченной задолженности по заработной плате перед работниками;
- картотеки неоплаченных расчетных документов к банковским счетам;
- просроченной задолженности перед бюджетами различных уровней и внебюджетными фондами.

Бухгалтерский учет.

Бухгалтерский учет в организации ведется в соответствии с положениями Федерального закона от 6 декабря 2011 г. № 402- ФЗ «О бухгалтерском учете». Бухгалтерский учет осуществляется главным бухгалтером. Организация применяет автоматизированную форму учета. Отражение результатов хозяйственной деятельности организации осуществляется в регистрах бухгалтерского учета, сформированных автоматизированной бухгалтерской программой 1С: Бухгалтерия 8, версия 3.0

Бухгалтерская отчетность сформирована организацией исходя из действующих в РФ правил бухгалтерского учета и отчетности.

Информация об учетной политике и правилах бухгалтерского учета.

Учетная политика Общества утверждена Приказом № 1-УПНО от 28.12.2021г.
Положение об учетной политике составлено в соответствии с положениями Федерального закона от 6 декабря 2011 г. № 402- ФЗ «О бухгалтерском учете», требованиями ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации» и прочими действующими положениями, указаниями, инструкциями. Изменения в учетную политику в 2024году не вносились. Также не предполагается внесение изменений в учетную политику в 2025году, за исключением отражения изменений в связи с вступлением в силу ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность».

Основные элементы учетной политики:

Учет основных средств

-Актив, удовлетворяющий условиям п. 4 ФСБУ 6/2020, относится к объектам ОС, если его стоимость больше 100 тыс. руб.

Если его стоимость не превышает установленного лимита, то актив не признается, а затраты на приобретение, создание такого актива отражаются в составе расходов периода, в котором они понесены.

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

- Переоценка основных средств не производится.

-Организация проводит проверку ОС на обесценение в порядке, установленном Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 "Обесценение активов.

- Если ожидаемая сумма поступлений от ликвидации ОС не является существенной, не может определена, то ликвидационную стоимость принимается равной нулю.

-Начисление амортизации начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта ОС в бухгалтерском учете и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем его списания с учета.

-По всем объектам ОС, за исключением ОС, которые не подлежат амортизации, амортизация начисляется линейным способом.

Учет запасов

-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, за исключением случаев, когда они непосредственно связаны с созданием запасов и активов.

-Затраты на приобретение материалов, включая транспортно-заготовительные расходы (ТЗР), отражаются непосредственно на счете 10 "Материалы", формируя фактическую себестоимость материалов. Счета 15 "Заготовление и приобретение материальных ценностей" и 16 "Отклонение в стоимости материальных ценностей" не используются, учетные цены не применяются.

- При отпуске материалов в производство и ином выбытии их оценка производится организацией по средней себестоимости. Последняя определяется исходя из средней за период фактической себестоимости (взвешенная оценка), в расчет которой включаются количество и стоимость материалов на начало периода и все поступления за период. В качестве расчетного периода установлен месяц.

-Долгосрочные активы к продаже отражаются в учете на счете 41 "Товары", с обособлением в аналитическом учете. Обособление осуществляется путем отражения таких активов на отдельном субсчете, открытом к этому счету, и предусмотренном Рабочим планом счетов организации.

Аренда

Организация признает предмет аренды на дату получения предмета аренды в качестве права

пользования активом с одновременным признанием обязательства по аренде. Право пользования активом отражается на субсчете "Права пользования активами" к счету 01 "Основные средства".

- Стоимость права пользования погашается посредством амортизации, а величина обязательства по аренде увеличивается на сумму начисляемых процентов и уменьшается на сумму фактически уплаченных арендных платежей.

- Организация использует право не признавать предмет аренды в качестве права пользования активом и обязательство по аренде, если срок аренды не превышает 12 месяцев на дату предоставления предмета аренды. Решение об использовании этого права по каждой группе однородных по характеру и способу использования предметов аренды, в

отношении которых выполняются указанные ниже условия, принимается отдельно и закрепляется отдельным приказом руководителя;

Рыночная стоимость предмета аренды без учета износа (то есть стоимость аналогичного нового объекта) не превышает 300 000 руб. и при этом арендатор имеет возможность получать экономические выгоды от предмета аренды преимущественно независимо от других активов.

Решение об использовании этого права по каждому предмету аренды, в отношении которого выполняются указанные ниже условия, принимается отдельно и закрепляется отдельным приказом руководителя.

Право используется, если одновременно выполняются следующие условия: договором не предусмотрен переход права собственности на предмет аренды к арендатору, а также отсутствует возможность выкупа арендатором предмета аренды по цене значительно ниже его справедливой стоимости на дату выкупа. Не предполагается предоставление предмета аренды в субаренду.

Доходы и расходы

В качестве доходов по обычным видам деятельности учитываются:

- выручка от реализации услуг организации, которая определяется по мере окончания выполнения работ и подписания соответствующих документов.
- выручка от реализации покупных товаров;

Остальные доходы являются прочими.

Учет затрат ведется в разрезе объектов по договорам подряда и договорам поставки. Затраты на реализацию работ, услуг складываются из расходов, связанных с покупкой товаров и материалов, заработной платы сотрудникам, услуги генподрядчика, проценты по займам, транспортные расходы, услуги аренды и другие). Учет осуществляется на балансовом счете 20 и счёте 26 по фактически произведенным затратам.

Определение финансового результата

- После окончания выполненных работ, финансовый результат списывается в дебет счета 84 (Нераспределённая прибыль, непокрытый убыток).

Бухгалтерская (финансовая) отчетность

При составлении бухгалтерской отчетности организация руководствуется нормами Положения по бухгалтерскому учету "Бухгалтерская отчетность организации" (ПБУ 4/99), утвержденного Приказом Минфина России от 06.07.1999 N 43н, Положения по бухгалтерскому учету "Отчет о движении денежных средств" (ПБУ 23/2011), утвержденного Приказом Минфина России от 02.02.2011 N 11н, нормами о раскрытии информации в бухгалтерской отчетности, содержащимися в других положениях по бухгалтерскому учету. Бухгалтерская отчетность представляется по формам, утвержденным Приказом Минфина России от 02.07.2010 N 66н.

Ошибка, допущенная в бухгалтерском учете, признается существенной, если она приводит к искажению статьи бухгалтерского баланса, отчета о финансовых результатах, утвержденных Приказом Минфина России N 66н) на 10% и более.

Внеоборотные активы

Основные средства

По строке 1150 «Основные средства» отражено 4723 тыс. руб

Оборотные активы

Запасы

По строке 1210 по состоянию на 31.12.25 года отражена стоимость в сумме 24950 тыс. руб.,

в том числе:

- товары для перепродажи в сумме 8617 тыс. руб.
- прочие материалы-16333 тыс. руб.

Дебиторская задолженность

Дебиторская задолженность по ООО «РФК» по состоянию на 31.12.2025 года составила 19714 тыс. руб., в т.ч.:

- по расчетам с поставщиками и подрядчиками – 10751,8 тыс. руб.;
- по расчётам с покупателями-8962,2 тыс.руб

На конец отчетного периода осуществлена оценка дебиторской задолженности, сомнительная задолженность не выявлена.

Денежные средства

Наличие денежных средств по состоянию на 31.12.2025 года составляет 5863 тыс. руб., в том числе:

- на расчетном счете – 5816 тыс. руб.;
- в кассе организации-47 тыс.руб.

Капитал и резервы.

Уставный капитал составляет 10 тыс. руб.

По итогам деятельности организации по состоянию на 31.12.2025 г. получена прибыль в сумме 3608 тыс. руб.

Стоимость чистых активов организации на 31.12.2025 г составляет 9262 тыс. руб.

Долгосрочные обязательства

По состоянию на 31.12.2025г числится заем учредителю в сумме 17815 тыс. руб.

Кредиторская задолженность

Кредиторская задолженность по ООО «РФК» по состоянию на 31.12.2025 года составила 28164 тыс. руб., в т.ч.:

- расчеты с поставщиками и подрядчиками- 15174 тыс. руб.;
- по расчетам с разными дебиторами и кредиторами –11269 тыс. руб.
- по расчётам с арендными обязательствами-1721 тыс. руб.

Оценочные обязательства.

Резерв по оплате отпусков не создавался в виду малой численности персонала.

Резерв сомнительного долга не создавался в виду отсутствия сомнительных долгов.

Финансовые результаты

Выручка от реализации товаров, услуг- 92531 тыс. руб., в том числе:

- от реализации товаров, работ, услуг – 92531 тыс. руб.
- Себестоимость продаж– 103964 тыс. руб.
- Прочие доходы-15729 тыс. руб, в том числе:
- списание кредиторской задолженности прошлых лет-14328 тыс руб
- продажа транспортных средств-1401 тыс.руб.
- Прочие расходы – 289 тыс. руб.
- Проценты к уплате-72 тыс.руб.
- Налог на прибыль организации -327 тыс.руб.

Финансовый результат за отчетный год – прибыль в сумме 3608 тыс. руб.

«Информация по сегментам»

Общество не имеет дочерних и зависимых обществ и не участвует в объединениях юридических лиц. Таким образом, сводная бухгалтерская отчетность обществом не составляется.

События после отчетной даты.

Событий, существенно изменяющих финансовое положение общества и способных повлиять на экономические решения пользователей отчетности по сравнению с теми, которые отражены в бухгалтерской (финансовой) отчетности на 31.12.2025 г. после отчетной даты нет.

Непрерывность деятельности.

Общество не предполагает прекращения деятельности. Общество планирует продолжать осуществлять свою финансово-хозяйственную деятельность в течение 2026 года. Система управленческого учета должна четко функционировать в обществе, независимо от ситуации на рынке. На основе ее данных с помощью аналитических инструментов можно формировать адекватные прогнозы и вносить соответствующие поправки на риски, обусловленные экономическим кризисом. Общество не имеет намерения или потребности в ликвидации, прекращении финансово-хозяйственной деятельности или обращении за защитой от кредиторов.

Региональные риски

Наша организация, как открытая система, зависит от внешней среды, которая связана с обеспечением ресурсами, потребителями и т.д. Под влиянием геополитического кризиса в Украине (в том числе на отношения России и Запада), а также несмотря на стабилизационные меры, предпринимаемые Правительством Российской Федерации, сохраняется неопределенность относительно финансового положения и экономических перспектив организации. В целом наша организация не может оказывать существенного влияния на экономическую ситуацию в стране. Однако в случае отрицательного влияния изменения ситуации в стране, мы предпримем все меры по снижению отрицательных последствий на финансовое положение и финансовые результаты деятельности организации.

Директор




Кузьменко М.В.