

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

Общество с ограниченной ответственностью «РОЯЛ СИСТЕМС»

Общество с ограниченной ответственностью «РОЯЛ СИСТЕМС» основано 3 февраля 2014 года и зарегистрировано в Краснодаре. Компания работает в сфере оптовой торговли станками. С момента основания организацией руководит Черков Сергей Михайлович, который также является единственным учредителем с 100% долей в уставном капитале. Численность персонала в 2025 г. — 2 сотрудника. Компания работает без филиалов и представительств.

1. Общие положения

1.1 Бухгалтерская отчетность составлена в соответствии с федеральными и отраслевыми стандартами бухгалтерского учета Российской Федерации.

1.2 В соответствии с частью 4 статьи 6 Федерального закона от 6 декабря 2011 года N 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» ООО «РОЯЛ СИСТЕМС» применяет упрощенные способы ведения бухгалтерского учета. Данная отчетность является упрощенной бухгалтерской отчетностью.

2. Учетная политика

2.1 Изменения в учетную политику в отчетном периоде не вносились.

2.2 В связи с применением упрощенных способов учета упрощенная бухгалтерская отчетность составлена с учетом того, что:
-не применяется ПБУ 18/02 "Учет расчетов по налогу на прибыль".
-не применяется ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы»

2.3 Способы ведения бухгалтерского учета в разрезе объектов учета:

| Положение учетной политики | Утвержденный вариант | Основание | |
|----------------------------|-----------------------|-----------|--|
| | 2.4 Основные средства | | |

| | | | |
|--|---|--|--|
| Принятие к учету | Объекты, в отношении которых выполняются условия принятия их на учет в качестве ОС, имеющие стоимость не более 100 000 руб. за единицу, учитываются за балансом, а затраты на их приобретение и создание признаются расходами периода, в котором они понесены. | п. 5 ФСБУ 6/2020 "Основные средства" | |
| Оценка | После признания объект основных средств оценивается в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости. Переоценка не производится. | п.13 ФСБУ 6/2020 «Основные средства» | |
| Способ и период начисления амортизации | Амортизация основных средств начисляется линейным способом. Начисление амортизации начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта основных средств в бухгалтерском учете, и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем списания объекта основных средств с бухгалтерского учета. | п.33, 35 ФСБУ 6/2020 «Основные средства» | |
| Срок полезного использования | Срок полезного использования для приобретенных объектов ОС устанавливается приказом руководителя исходя из ожидаемого периода эксплуатации с учетом производительности или мощности, нормативных, договорных и других ограничений эксплуатации, намерений руководства организации в отношении использования объекта. По объектам ОС, которые эксплуатировались предыдущими собственниками, срок полезного использования устанавливается с учетом срока их использования на момент приобретения. | п.9 ФСБУ 6/2020 «Основные средства» | |

| | | | |
|--|--|--|--|
| | | | |
| | 2.5 Учет материально-производственных запасов | | |
| Оценка списания материально-производственных запасов | Оценка материально-производственных запасов при их использовании и прочем выбытии производится по средней себестоимости. | п. 36 ФСБУ 5/2019 "Запасы" (утв. Приказом Минфина РФ от 15.11.2019 г. N 180н) | |
| Учет заготовления материалов | Синтетический учет заготовления и приобретения материалов ведется по фактической себестоимости с использованием счета 10 «Материалы» (без использования счетов 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей» и 16 «Отклонения в стоимости материальных ценностей») | пп. 12 п. 3. Типовых рекомендаций по организации бухгалтерского учета для субъектов малого предпринимательства (утв. Приказом Минфина РФ от 21.12.1998 N64н); п. 3.1 Информации Минфина РФ от N ПЗ-3/2012 | |
| Учет полуфабрикатов собственного производства | Синтетический учет полуфабрикатов собственного производства ведется без использования счета 21 "Полуфабрикаты собственного производства" путем их отражения в составе незавершенного производства на счете 20 "Основное производство". | Инструкция по применению Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций (утв. приказом Минфина РФ от 31 октября 2000 г. N 94н) (пояснения к счету 21); пп. 13 п. 3. Типовых рекомендаций по организации бухгалтерского учета для субъектов малого предпринимательства (утв. Приказом Минфина РФ от 21.12.1998 N64н) | |

| | | | |
|---|--|---|--|
| Оценка готовой продукции, отгруженной продукции | Учет готовой продукции в организации ведется по фактической производственной себестоимости (счет 40 "Выпуск продукции (работ, услуг)" не используется). | п. 59, 61 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ, утв. Приказом Минфина РФ от 29.07.1998 N 34н | |
| | 2.6 Займы и кредиты. Расходы по займам и кредитам | | |
| Учет процентов по займам и кредитам | Проценты по займам и кредитам отражаются в бухгалтерском учете обособленно от основной суммы обязательства по полученному займу (кредиту) на отдельных субсчетах согласно Рабочему плану счетов | П. 4 ПБУ 15/2008 "Учет расходов по займам и кредитам", утв. Приказом Минфина России от 06.10.2008 N 107н. | |
| | 2.7 Учет доходов и расходов | | |
| Учет общехозяйственных расходов | Списание общехозяйственных расходов в бухгалтерском учете производится ежемесячно полностью в качестве условно-постоянных расходов в дебет счета 90 "Продажи". | Инструкция по применению Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций (утв. приказом Минфина РФ от 31 октября 2000 г. N 94н) (пояснения к счету 26) | |
| Признание выручки от выполнения работ, оказания услуг, продажи продукции с длительным циклом изготовления | Выручка от выполнения работ, оказания услуг, продажи продукции с длительным циклом изготовления (кроме договоров строительного подряда) признается по завершению выполнения работы, оказания услуги, реализации продукции в целом. | п. 13 и п. 17 ПБУ 9/99 "Доходы организации" (утв. Приказом Минфина РФ от 06.05.1999 г. N 32н)" | |

3. Иная информация

3.1. 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 | | |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 | 11 | 12 |
| Запасы - всего | за 2025 | 19473 | - | 44511 | (53795) | - | - | - | - | 10190 | - |
| | за 2024 | 14063 | - | 8092 | (2683) | - | - | - | - | 19473 | - |
| в том числе: сырье, материалы и др. аналогичные ценности | за 2025 | 18397 | - | 22817 | (35635) | - | - | - | - | 5579 | - |
| | за 2024 | 14063 | - | 4889 | (556) | - | - | - | - | 18397 | - |
| готовая продукция и товары для перепродажи | за 2025 | 1076 | - | 21694 | (18160) | - | - | - | - | 4611 | - |
| | за 2024 | - | - | 3203 | (2127) | - | - | - | - | 1076 | - |

3.2. Наличие и движение дебиторской задолженности

| Наименование показателя | Период | На начало года | | Изменения за период | | | | | | На конец периода | |
|--|---------|----------------------|-------------------------------|---|------------------------------------|----------|------------|------------------------|----------------------|----------------------|-------------------------------|
| | | по условиям договора | резерв по сомнительным долгам | поступление | | списано | | | переклассифицировано | по условиям договора | резерв по сомнительным долгам |
| | | | | в результате фактов хозяйственной жизни | проценты, штрафы и иные начисления | погашено | на расходы | восстановление резерва | | | |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 | 11 | 12 |
| Дебиторская задолженность - всего | за 2025 | 12873 | - | 42236 | - | (41927) | - | - | - | 13182 | - |
| | за 2024 | 10618 | - | 11563 | - | (9308) | - | - | - | 12873 | - |
| в том числе: расчеты с покупателями и заказчиками | за 2025 | 2090 | - | 23455 | - | (21950) | - | - | - | 3595 | - |
| | за 2024 | 1303 | - | 1978 | - | (1191) | - | - | - | 2090 | - |
| авансы выданные | за 2025 | 8829 | - | 16416 | - | (15910) | - | - | - | 9335 | - |
| | за 2024 | 7273 | - | 5460 | - | (3904) | - | - | - | 8829 | - |
| прочие | за 2025 | 1954 | - | 2365 | - | (4067) | - | - | - | 252 | - |
| | за 2024 | 2042 | - | 4125 | - | (4213) | - | - | - | 1954 | - |

3.3. Наличие и движение обязательств

| Наименование показателя | Период | На начало года | Изменения за период | | | | | Остаток на конец периода |
|-------------------------------------|---------|----------------|---|------------------------------------|----------|-----------|----------------------|--------------------------|
| | | | поступило | | списано | | переклассифицировано | |
| | | | в результате фактов хозяйственной жизни | проценты, штрафы и иные начисления | погашено | на доходы | | |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 |
| Краткосрочные обязательства - всего | за 2025 | 39022 | 37984 | - | (52558) | - | - | 24448 |

| | | | | | | | | |
|--------------------------------------|---------|-------|-------|---|---------|---|---|-------|
| | за 2024 | 27649 | 24157 | - | (12784) | - | - | 39022 |
| в том числе: | за 2025 | 20914 | 18916 | - | (24080) | - | - | 15750 |
| расчеты с поставщиками и заказчиками | за 2024 | 20765 | 4837 | - | (4688) | - | - | 20914 |
| авансы полученные | за 2025 | 12713 | 15465 | - | (24705) | - | - | 3473 |
| | за 2024 | 142 | 13254 | - | (683) | - | - | 12713 |
| расчеты по налогам и сборам | за 2025 | 428 | 819 | - | (685) | - | - | 562 |
| | за 2024 | 395 | 865 | - | (832) | - | - | 428 |
| займы | за 2025 | 4005 | - | - | (350) | - | - | 3655 |
| | за 2024 | 3185 | 2220 | - | (1400) | - | - | 4005 |
| прочие | за 2025 | 962 | 2784 | - | (2738) | - | - | 1008 |
| | за 2024 | 3162 | 2981 | - | (5181) | - | - | 962 |

3.4. Расходы по обычным видам деятельности

| Наименование показателя | За 2025 г. | За 2024 г. |
|-------------------------|------------|------------|
| 1 | 2 | 3 |
| Материальные затраты | 40169 | 2131 |
| Затраты на оплату труда | 200 | 34 |
| Прочие затраты | 1104 | 456 |
| Итого: | 41473 | 2621 |

Директор Черков С.М.

16.03.2026 г.