Пояснения к бухгалтерскому балансу на 31 декабря 2025г. и отчету о финансовых результатах за 2025 год

Общество с ограниченной ответственностью «РТК»

1. Общие положения

1.1 Упрощенная 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 «РТК» 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»

Положение учетной политики	**Утвержденный вариант**	**Основание**
	2.3Основные 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	п.33, 35 ФСБУ 6/2020 «Основные средства»

	месяцем признания объекта основных средств в бухгалтерском учете, и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем списания объекта основных средств с бухгалтерского учета.	
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»
	2.4Учет 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
Оценка готовой продукции,	Учет готовой продукции в организации ведется по фактической	п. 59, 61 Положения по ведению бухгалтерского учета

отгруженной продукции	производственной себестоимости (счет 40 "Выпуск продукции (работ, услуг)" не используется).	и бухгалтерской отчетности в РФ, утв. Приказом Минфина РФ от 29.07.1998 N 34н
	2.5Займы 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.
	2.6Учет 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)

3. Иная информация

3.1 Пояснения по финансовым и другим оборотным активам

Наименование показателя	За 2025 год	За 2024 год	За 2023 год
Дебиторская задолженность	3 116	4 591	5 316
Расчеты по налогам и взносам	27	25	0
Предоставленные займы	1	0	33
НДС по приобретенным ценностям	1	0	0
Расчеты по авансам выданным	0	0	15
Итого	3 145	4 616	5 364

3.2 Пояснения по краткосрочной кредиторской задолженности

Наименование показателя	За 2025 год	За 2024 год	За 2023 год
Задолженность перед поставщиками и подрядчиками	257	257	512
Задолженность по страховым взносам	12	9	8
Задолженность перед подотчетными лицами	222	189	39
Задолженность перед персоналом	0	0	17
Задолженность по налогам и сборам	0	0	321
Итого расходы	491	455	897

3.3 Расходы по обычным видам деятельности

Наименование показателя	За 2025 год	За 2024 год
Себестоимость продаж	0	12 062

Взносы в ФСС от НС и ПЗ	1	1
Командировочные расходы	0	30
Оплата труда	466	399
Прочие затраты	135	970
Списание материалов	32	187
Страховые взносы	140	114
Итого расходы	774	13 763

3.4 Прочие расходы

Наименование показателя	За 2025 год	За 2024 год
Расходы на услуги банков	47	45
Штрафы, пени, неустойки по договорам	79	39
Исправительные записи по операциям прошлых лет	0	307
Прочие внереализационные расходы (Госпошлина)	161	0
Итого расходы	287	391

Директор ООО «РТК» _____ О.Н. Чертков

«18» марта 2026г.