

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах ООО «РЛК» за 2025г.

ООО «РЛК»

г.Томск, пр-т.Ленина д.199, кв.34

ИНН 7017378040 КПП 701701001 ОГРН

1157017009577

Основной вид деятельности организации в отчетном периоде: Производство пиломатериалов, кроме профилированных, толщиной более 6 мм; производство непропитанных железнодорожных и трамвайных шпал из древесины (код ОКВЭД 16.10.1)

Численность работающих на конец отчетного периода составила 2 человека.

Размер уставного капитала Общества на 31.12.2025 года составляет 10000 рублей.

Филиалы, представительства и обособленные подразделения отсутствуют.

В целях формирования показателей бухгалтерской отчетности Общество применяет следующие основные элементы учетной политики:

Настоящая бухгалтерская отчетность соответствует федеральным стандартам бухгалтерского учета.

1.1. Инвентаризация активов и обязательств

Инвентаризация активов и обязательств проводится по распоряжению руководителя организации перед составлением годовой бухгалтерской отчетности, а также в иных случаях и в порядке, установленном ФСБУ 28/2023 "Инвентаризация".

1.2. Применение стандартов бухгалтерского учета

В связи с отнесением организации к субъектам малого предпринимательства, организация не применяет следующие Положения по бухгалтерскому учету:

- Положение по бухгалтерскому учету "Учет договоров строительного подряда" (ПБУ 2/2008), утвержденное Приказом Минфина России от 24.10.2008 № 116н
- Положение по бухгалтерскому учету "Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы" (ПБУ 8/2010), утвержденное Приказом Минфина России от 13.12.2010 № 167н
- Положение по бухгалтерскому учету "Информация о связанных сторонах" (ПБУ 11/2008), утвержденное Приказом Минфина России от 29.04.2008 № 48н
- Положение по бухгалтерскому учету "Информация по сегментам" (ПБУ 12/2010), утвержденное Приказом Минфина России от 08.11.2010 № 143н
- Положение по бухгалтерскому учету "Информация по прекращаемой деятельности" (ПБУ 16/02), утвержденное Приказом Минфина России от 02.07.2002 № 66н

- Положение по бухгалтерскому учету "Учет расчетов по налогу на прибыль организаций" (ПБУ 18/02), утвержденное Приказом Минфина России от 19.11.2002 № 114н

1.3. Состав бухгалтерской (финансовой) отчетности

Организация составляет упрощенную бухгалтерскую отчетность, включающую бухгалтерский баланс, отчет о финансовых результатах и пояснения к ним.

1.4. Учет основных средств и нематериальных активов

В отношении внеоборотных активов (строка «Материальные внеоборотные активы»): основные средства стоимостью более 100тыс.руб. признаются в составе ОС. Амортизация начисляется линейным способом, Затраты на ремонт ОС включаются в расходах текущего периода.

Все группы основных средств и нематериальных активов оцениваются по первоначальной стоимости (подп. а п. 13 ФСБУ 6, подп. а п. 15 ФСБУ 14).

Организация применяет упрощенные способы ведения учета капитальных вложений, предусмотренные подп. а п. 4 и п.13 ФСБУ 26, упрощенные способы ведения учета основных средств, предусмотренные п. 3 ФСБУ 6, и упрощенные способы ведения учета нематериальных вложений, предусмотренные п. 3 ФСБУ 14.

1.5. Учет аренды

Не признаются права пользования активом и обязательства по аренде по договорам аренды без перехода права собственности и без сдачи в субаренду (пункты 11 и 12 ФСБУ 25/2018).

В случае признания права пользования активом фактическая стоимость права включает величину первоначальной оценки обязательства по аренде и арендные платежи, осуществленные на дату предоставления предмета аренды или до такой даты (пункт 13 ФСБУ 25/2018).

Обязательство по аренде первоначально оценивается как сумма номинальных величин будущих арендных платежей на дату оценки (пункт 14 ФСБУ 25/2018).

1.6. Запасы

Организация применяет упрощенные способы ведения учета запасов, предусмотренные п. 17 ФСБУ 5/2019 "Запасы".

Готовая продукция учитывается по фактической себестоимости.

Косвенные затраты распределяются между конкретными видами продукции, работ, услуг пропорционально суммам всех прямых затрат.

Организация оценивает запасы на отчетную дату по фактической себестоимости, без создания резерва под обесценение запасов.

Оценка имеющихся в наличии на отчетную дату запасов соответствует оценке последних по времени поступивших запасов (способ ФИФО).

1.7. Доходы, расходы

Учет доходов и расходов ведется методом начисления

Расходы на продажу ежемесячно списываются на расходы периода в полной сумме (п. 9 ПБУ 10/99).

Расходы по кредитам и займам признаются прочими расходами (п. 8 ПБУ 10/99).

Расходы будущих периодов списываются равномерно.

Существенная информация:

Анализ Активов

В 2025 году наблюдается существенное сжатие активов компании. Валюта баланса (общая стоимость имущества) за год снизилась на 28,4% (с 153 684 тыс. руб. до 109 999 тыс. руб.).

Внеоборотные активы (Основные средства): Продолжают снижаться (с 4 165 до 2 219 тыс. руб.), что говорит о начислении амортизации.

Запасы: Остались примерно на уровне прошлого года (11 143 тыс. руб.).

Дебиторская задолженность: за год произошло снижение (с 137 236 до 96 586 тыс. руб.). компания произвела списание безнадежной дебиторской задолженности.

Анализ пассивов

Капитал и резервы: В результате полученного убытка в 50 млн руб., собственный капитал компании снизился: с 95 938 тыс. руб. до 45 720 тыс. руб.

Кредиторская задолженность выросла с 50 822 до 57 055 тыс. руб. С поставщиками заключены долгосрочные контракты с отсрочкой платежа. Долг возник в ходе обычной деятельности, у компании нет просроченной задолженности с истекшим сроком исковой давности. Большая часть задолженности уже погашена в 1 квартале 2026г.

Анализ финансовых результатов (Отчет о финансовых результатах)

1. Доходы и основные расходы

Выручка компании показала незначительный рост по сравнению с 2024 годом (с 77 290 до 78 910 тыс. руб.). При этом расходы по обычным видам деятельности (включая себестоимость) снизились с 87 660 до 75 891 тыс. руб. Это означает, что основная деятельность компании в 2025 году стала рентабельной, принесла валовую прибыль около 3 019 тыс. руб. (в отличие убытка в 2024 году).

2. Прочие доходы и налоги

Прочие доходы (стр. 2340): 1930 тыс.руб. Компания списала кредиторскую задолженность с истекшим сроком исковой давности.

Прочие расходы(стр.2350): 54600тыс.ру. Компания списала дебиторскую задолженность с истекшим сроком исковой давности.

Налог по УСН(стр.2410):567тыс.руб.

Убыток(стр.2400) 50218тыс.руб.

Убыток и его причины: Несмотря на улучшение в основной деятельности, итоговый финансовый результат — чистый убыток в размере 50 218 тыс. руб. (ухудшение по сравнению с убытком 10 999 тыс. руб. в 2024 г.), за счет списания невозвратных долгов(дебиторская задолженность).