

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

ООО «Регионсервис»

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 «Регионсервис» применяет упрощенные способы ведения бухгалтерского учета. Данная отчетность является упрощенной бухгалтерской отчетностью.

2. Учетная политика

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

2.2 Изменения в учетную политику в отчетном периоде не вносились.

2.3 Основные средства

К основным средствам относятся здания, сооружения, оборудование, компьютеры, автомобили, инструменты если:

- предназначены для производства, оказания услуг и выполнения работ (в том числе, аренда);

- используются более 12 месяцев;

- не предназначены для последующей перепродажи;

- приносит экономическую выгоду;

- если его стоимость превышает 40 000 рублей.

Основные средства в бухучете отражаются по первоначальной стоимости, в сумме фактически затрат на их приобретение, сооружение и изготовление, за исключением НДС и иных возмещаемых налогов. Амортизация основных средств в бухучете начисляется с 1-го числа месяца, следующего после принятия ОС к учету линейным способом в соответствии с «Классификацией основных средств, включаемых в амортизационные группы», утвержденных постановлением Правительства РФ от 1 января 2002 г. № 1. Переоценка ОС не проводится.

2.4. Финансовые вложения

К финансовым вложениям относят (п. 3 ПБУ 19/02):

- ценные бумаги (государственные, муниципальные, других организаций), в том числе долговые ценные бумаги, в которых дата и стоимость погашения определены (облигации, векселя);

- вклады в уставные (складочные) капиталы других организаций (в том числе дочерних и зависимых хозяйственных обществ);

- предоставленные другим организациям займы;

- депозитные вклады в кредитных организациях;

- вклады организации-товарища по договору простого товарищества.

Финансовые вложения принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости, которая состоит из суммы фактических затрат организации на их приобретение, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов.

Доходы и расходы по финансовым вложениям отражаются в составе прочих доходов и расходов.

Финансовые вложения в бухгалтерском учете разделяются на долгосрочные со сроком обращения или погашения свыше одного года и краткосрочные, срок обращения или погашения которых не превышает 12 месяцев.

2.5 Запасы

К материально-производственным запасам относятся:

2.5.1. Материалы (учет ведется на счете 10) в том числе:

- ✓ сырье и материалы;
- ✓ покупные полуфабрикаты и комплектующие;
- ✓ возвратные отходы производства;
- ✓ топливо;
- ✓ тара и тарные материалы;
- ✓ запасные части;
- ✓ специальный инструмент, специальные приспособления, специальное сменное оборудование и специальная одежда;
- ✓ инвентарь и хозяйственные принадлежности (в том числе канцелярские и офисные принадлежности сроком службы менее года, расходные материалы).

Материалы принимаются к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости.

2.5.2. Товары (учет ведется на счете) 41.

Товары – это активы, приобретенные или полученные от других юридических или физических лиц и предназначенные для продажи.

Товары принимаются к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости. При продаже и ином выбытии товаров их оценка производится по себестоимости каждой единицы.

2.6. Учет доходов и расходов

В соответствии с п. 2 Положения по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99 доходами организации признается увеличение экономических выгод в результате поступления активов (денежных средств, иного имущества) и (или) погашения обязательств, приводящее к увеличению капитала этой организации.

Доходами по обычным видам деятельности учитываются на счете 90.1 «Выручка» по видам деятельности:

- доходы от реализации собственной продукции;
- аренда имущества и компенсация коммунальных расходов;
- оказание прочих услуг производственного характера.

Доходы, получение которых не связано с предметом деятельности организации, считаются прочими расходами и отражаются на счете 91 «Прочие доходы и расходы».

Пени, штрафы, неустойки за нарушение условий договоров признаются в бухгалтерском учете в том отчетном периоде, в котором судебное решение об их взыскании вступило в законную силу или они признаны должником.

В зависимости от характера расходов, условий осуществления и направлений деятельности расходы организации подразделяются на (п. 4 ПБУ 10/99):

- расходы по обычным видам деятельности;
- прочие расходы.

Расходами по обычным видам деятельности являются расходы, связанные с приобретением и продажей товаров, и расходы, осуществление которых связано с

выполнением работ, оказанием услуг.

В расходы по обычным видам деятельности входят:

- ✓ - расходы на приобретение товара счет 41
- ✓ - расходы на продажу счет 44
- ✓ - общехозяйственные и управленческие расходы счет 26

В состав прямых расходов входят:

- ✓ - затраты на приобретение товара;
- ✓ - таможенные пошлины и взносы;
- ✓ - расходы на доставку товара, расходы на оформление таможенных документов.

Расходы, отличные от расходов по обычным видам деятельности, считаются прочими расходами и отражаются на счете 91.2 «Прочие расходы».

2.7. Расходы будущих периодов.

К расходам будущих периодов (РБП) относятся затраты, которые списываются в состав расходов постепенно:

- расходы, связанные с получением неисключительных прав на программные продукты и иные результаты интеллектуальной деятельности;
- комиссии по банковским гарантиям;
- иные расходы, которые подлежат признанию в качестве расходов будущих периодов.

Учет РБП ведется на счете 97 "Расходы будущих периодов".

2.8. Инвентаризация имущества и обязательств.

Для обеспечения достоверности данных бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности Общества, перед составлением годовой бухгалтерской отчетности, проводится инвентаризация имущества и обязательств, в ходе которой проверяются и документально подтверждаются их наличие, состояние и оценка. Инвентаризация основных средств проводится один раз в три года.

Проведение инвентаризации и оформления ее результатов осуществляется в соответствии с приказом Минфина России от 13.06.1995 № 49 "Об утверждении методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств". Для проведения инвентаризации в Обществе создается инвентаризационная комиссия. В соответствии с пунктом 2.3 Методических указаний документ о составе комиссии оформляется в виде приказа.

Выявленные при инвентаризации расхождения между фактическим наличием имущества и данными бухгалтерского учета отражаются на счетах бухгалтерского учета в следующем порядке:

- излишек имущества приходится по рыночной стоимости на дату проведения инвентаризации и зачисляется на финансовые результаты;
- недостача имущества и его порча в пределах норм естественной убыли относятся на издержки производства или обращения (расходы), сверх норм - за счет виновных лиц. Если виновные лица не установлены или суд отказал во взыскании убытков с них, то убытки от недостачи имущества и его порчи списываются на финансовые результаты.

3. Форма № 1 «Бухгалтерский баланс на 31 декабря 2025 года»

7.1. Основные средства.

По состоянию на 31 декабря 2025 года остаточная стоимость основных средств составила 15 815 тыс.руб.

7.2. Запасы.

Основная доля стоимости приходится на группу «Материалы» и составляет на 31.12.2025г. 457 тыс.руб.

Резерв под обесценение ТМЦ в 2025 году не создавался, т.к. не обнаружены ТМЦ морально и физически устаревшие.

7.3. Финансовые и другие оборотные активы

Финансовые и другие оборотные активы по состоянию на 31.12.2025г. составила 4 078 тыс. руб. из них:

Показатель	Тыс.руб
Поставщики и подрядчики	54
Покупатели и заказчики	21
УСН	118
Займы	43
Денежные средства на депозитных счетах	3800
Заработная плата	4
Прочие	38

7.4. Остаток денежных средств на расчетных счетах по состоянию на 31.12.2025г. составил 558 тыс.руб.

7.5. Краткосрочная задолженность по кредитам и займам по состоянию на 31.12.2025г. составляет 150 тыс.руб.

7.6. Кредиторская задолженность.

Кредиторская задолженность по состоянию на 31.12.2025г. составила 468 тыс. руб. (из них:

Показатель	тыс. руб.
Поставщики и подрядчики	83
Налоги и взносы	338
Заработная плата	47

4. Форма № 2 «Отчет о финансовых результатах за 2025г.

8.1 Выручка.

Выручка от продаж в 2025 году составила 11 886 тыс. руб.

8.2. Расходы по обычным видам деятельности.

Расходы по обычным видам деятельности за 2025 год составили 9 501 тыс. руб. из них:

Показатель	Сумма, тыс. руб.
Себестоимость продаж	7 454
Управленческие расходы	2 047

8.3. Прочие доходы.

За 2025 год прочие доходы составили 525 тыс.руб. из них доходы в виде процентов полученных по кредитам и займам 525 тыс.руб.

8.4. Прочие расходы.

Прочие расходы в 2025 году составили 171 тыс. руб.

Виды прочих расходов	Сумма, тыс. руб.
Расходы на услуги банков	81
Прочие	90

8.5. Налог при упрощенной системе налогообложения по состоянию на 31.12.2025г. составил 225 тыс.руб.

9. Информация о событиях после отчетной даты.

Факты хозяйственной деятельности, которые могут оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности организации и которые имели место в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности за отчетный год отсутствуют.



Ганоль В.Ю.