

**Пояснения к бухгалтерскому балансу за 2025 год ООО «РТЦ»**  
составлены в соответствии с ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчётность»

**1. Общие сведения**

Полное наименование: Общество с ограниченной ответственностью «РТЦ»

Сокращённое наименование: ООО «РесурсТехЦентр»

Адрес: г.Азов, ул. Мира, 102Г, пом.2

ИНН/КПП: 6140039104 /614001001

ОКПО: 13463523

ОГРН: 1136188001443

Кем управляется: единолично генеральным директором

Основным видом деятельности ООО «РТЦ» является: торговля оптовая неспециализированная (ОКВЭД 46.90).

Доходы от торговли оптовой неспециализированной являются доходами от обычных видов деятельности.

Другими обычными видами деятельности являются:

- Обработка металлических изделий механическая (ОКВЭД 25.62)
- Деятельность агентов по оптовой торговле универсальным ассортиментом товаров (ОКВЭД 46.19)
  - Торговля оптовая за вознаграждение или на договорной основе (ОКВЭД 46.1)

ООО «РТЦ» относится к субъектам малого предпринимательства и применяет упрощённый способ ведения бухгалтерского учёта и составления бухгалтерской отчётности в соответствии с Федеральным законом от 06.12.11 №402-ФЗ. Данная отчётность является упрощённой бухгалтерской отчетностью.

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

**2. Основные положения учётной политики.**

Учётная политика ООО «РТЦ» утверждена приказом от 25 декабря 2024 г. Согласно учётной политике и в соответствии с рекомендациями для субъектов малого предпринимательства, утверждённых решением Президентского совета НП "Институт профессиональных бухгалтеров и аудиторов России" (протокол от 25 апреля 2013 года N 4/13) организация применяет сокращённую

форму ведения бухучёта, то есть использует двойную запись и не ведёт регистров.

Изменения в учетную политику в отчетном периоде не вносились.

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»

Основные средства амортизируются линейным методом. Учёт ОС ведётся упрощённым способом согласно пункту 3 ФСБУ 6/2020.

Запасы оцениваются по фактической себестоимости без создания резерва под обесценение.

<b>Положение учетной политики</b>	<b>Объекты учёта</b>	<b>Основание</b>
	<b>Основные средства</b>	
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	п.9 ФСБУ 6/2020 «Основные средства»

	использования объекта. По объектам ОС, которые эксплуатировались предыдущими собственниками, срок полезного использования устанавливается с учетом срока их использования на момент приобретения.	
	<b>Учет материально-производственных запасов</b>	
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 N 64н); п. 3.1 Информации Минфина РФ от N ПЗ-3/2012
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
	<b>Займы и кредиты. Расходы по займам и кредитам</b>	
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.
	<b>Учет доходов и расходов</b>	
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

		счета 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 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. Основные средства

#### 3.1. Наличие и движение прав пользования активами

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода	
		фактическая (переоцененная) стоимость	накопленная амортизация	поступило (с учетом пересмотра фактической стоимости)	списано (с учетом пересмотра фактической стоимости)		амортизация	переоценка		фактическая (переоцененная) стоимость	Накопленная амортизация
					фактическая (переоцененная) стоимость	накопленная амортизация		фактическая (переоцененная) стоимость	накопленная амортизация		
Права пользования активами - всего	2025 г. 3а	6 054	(513)	-	-	-	(615)	-	-	6 054	(1 128)
	2024 г. 3а			6 054			(513)			6 054	(513)
в том числе: Машины и оборудование (кроме офисного)	2025 г. 3а	6 054	(513)	-	-	-	(615)	-	-	6 054	(1 128)
	2024 г. 3а			6 054			(513)			6 054	(513)

#### 3.2. Амортизируемые и неамортизируемые основные средства

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Амортизируемые основные средства - всего	4 926	5 541	-
в том числе:			
Машины и оборудование (кроме офисного)	4 926	5 541	-

### 3.3. Капитальные вложения в основные средства (за исключением инвестиционной недвижимости)

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период				На конец периода	
		фактические затраты	накопленное обесценение	затраты	обесценение	списано	принято к учету в качестве основных средств	фактические затраты	накопленное обесценение
Капитальные вложения на приобретение основных средств - всего	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	6 054	-	-	(6 054)	-	-
в том числе: Машины и оборудование (кроме офисного)	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	6 054	-	-	(6 054)	-	-

### 4. Запасы

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
		фактическая себестоимость	затраты	списано	изменения видов запасов	фактическая себестоимость резерв под обесценение
				фактическая себестоимость		
Запасы - всего	3а 2025 г.	7 908	14 596	(12 540)	Х	9 963
	3а 2024 г.	9 960	15 324	(17 376)	Х	7 908
в том числе: Сырье и материалы	3а 2025 г.	1 342	4 483	(75)	(1 544)	4 206
	3а 2024 г.	3 211	1 792	(11)	(3 650)	1 342
Готовая продукция	3а 2025 г.	6 055	-	(828)	112	5 340
	3а 2024 г.	6 748	891	(6 037)	4 454	6 055
Товары	3а 2025 г.	511	218	(234)	(77)	418
	3а 2024 г.	1	598	-	(88)	511

Затраты на доставку товаров до складов организации	За 2025 г.	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-
Незавершенное производство	За 2025 г.	9 895	(11 404)	1 509	-
	За 2024 г.	12 043	(11 330)	(713)	-
Расходы будущих периодов	За 2025 г.	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-
Иные виды запасов	За 2025 г.	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-

## 5. Дебиторская задолженность

### 5.1. Наличие и движение дебиторской задолженности

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период (за минусом дебиторской задолженности, поступившей и погашенной (списанной) в одном отчетном периоде)			На конец периода	
			по условиям договора	поступило			списано
				в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	проценты, штрафы и иные начисления		
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	За 2025 г.	12 538	3 448	-	(7 316)	8 670	
	За 2024 г.	827	11 767	-	(56)	12 538	
в том числе: Расчеты с поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	3 790	134	-	(3 812)	112	
	За 2024 г.	31	3 790	-	(31)	3 790	
Расчеты с покупателями и заказчиками	За 2025 г.	8 705	3 308	-	(3 477)	8 536	
	За 2024 г.	773	7 942	-	(10)	8 705	
Авансы по аренде (лизингу)	За 2025 г.	20	-	-	(20)	-	
	За 2024 г.	20	-	-	-	20	
Расчеты с подотчетными лицами	За 2025 г.	-	6	-	-	6	
	За 2024 г.	3	-	-	(3)	-	
Расчеты по ЕНС	За 2025 г.	23	-	-	(7)	16	
	За 2024 г.	-	35	-	(12)	23	

## 6. Обязательства

### 6.1. Наличие и движение обязательств

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период (за минусом обязательств, поступивших и списанных в одном отчетном периоде)				На конец периода	
			поступило		списано			переклассифицировано
			в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	проценты, штрафы и иные начисления	погашено	на доходы		
Долгосрочные обязательства - всего	За 2025 г.	7 967	3 920	-	(2 174)	-	9 713	
	За 2024 г.	9 868	-	-	(1 901)	-	7 967	
в том числе:	За 2025 г.	2 967	-	-	(2 174)	-	793	
	За 2024 г.	4 868	-	-	(1 901)	-	2 967	
Долгосрочные кредиты	За 2025 г.	5 000	3 920	-	-	-	8 920	
	За 2024 г.	5 000	-	-	-	-	5 000	
Краткосрочные займы	За 2025 г.	1 146	-	-	(1 146)	-	-	
	За 2024 г.	120	1 026	-	-	-	1 146	
Краткосрочные обязательства - всего	За 2025 г.	25 450	10 855	-	(12 108)	-	24 197	
	За 2024 г.	8 470	21 541	-	(4 561)	-	25 450	
в том числе:	За 2025 г.	13 394	10 849	-	(4 283)	-	19 960	
	За 2024 г.	4 813	10 690	-	(2 109)	-	13 394	
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	3 299	-	-	(3 299)	-	-	
	За 2024 г.	2 423	3 299	-	(2 423)	-	3 299	
Расчеты с покупателями и заказчиками	За 2025 г.	102	-	-	(73)	-	29	
	За 2024 г.	41	61	-	-	-	102	
Расчеты по налогам и сборам	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	
	За 2024 г.	28	-	-	(28)	-	-	
Расчеты по ЕНС	За 2025 г.	30	6	-	-	-	36	
	За 2024 г.	-	30	-	-	-	30	

обеспечению							
Расчеты с прочими покупателями и заказчиками	За 2025 г.	2 200	-	(1 000)	-	1 200	
	За 2024 г.		2 200	-	-	2 200	
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	За 2025 г.		-	-	-	-	
	За 2024 г.	5	(5)	-	-	-	
Расчеты по аренде	За 2025 г.	4 241	-	(2 399)	-	1 842	
	За 2024 г.	20	4 221	-	-	4 241	
Расчеты по НДС, не отраженные на ЕНС	За 2025 г.	2 184	-	(1 054)	-	1 130	
	За 2024 г.	1 139	1 045	-	-	2 184	
Расчеты с подотчетными лицами	За 2025 г.	-	-	-	-	-	
	За 2024 г.	1	-	(1)	-	-	
Итого:	За 2025 г.	34 563	14 775	(15 428)	-	33 910	
	За 2024 г.	18 458	22 567	(6 462)	-	34 563	

## 7. Расходы по обычным видам деятельности

Наименование показателя	За 2025 г.	За 2024 г.
Материальные затраты	1 776	3 489
Затраты на оплату труда	1 516	1 520
Отчисления на социальные нужды	430	371
Амортизация	616	513
Прочие затраты	10 139	11 987
Итого по элементам	14 477	17 880
Изменение остатков (прирост [-], уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции	679	1 846
Итого расходы по обычным видам деятельности	15 156	19 726

Генеральный директор      Марченко А.А.

"20" марта 2026 г.

