

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

1. Общие сведения об организации и ее деятельности.

1.1. Сведения об организации.

Полное наименование: Общество с ограниченной ответственностью «РД-ТУЛС»

Сокращённое наименование: ООО «РД-ТУЛС»

Адрес: 423800, Республика Татарстан, г. Набережные Челны, ул. Машиностроительная, ЗД.79 А, офис 4

ИНН: 1650382430, КПП: 165001001

ОГРН: 1191690069790

ОКПО 41346816

Общество является коммерческой организацией. Зарегистрировано в соответствии с законодательством Российской Федерации 27 августа 2019г.

Имеет единственного участника.

Единоличный исполнительный орган - директор Общества.

1.2. Основные виды экономической деятельности.

Основным видом деятельности ООО «РД-ТУЛС» является:

ОКВЭД 46.74.3 – Торговля оптовая ручными инструментами.

Доходы по данному виду деятельности относятся к доходам от обычных видов деятельности.

Также к обычным видам деятельности Общества относятся:

ОКВЭД 36.00 – Забор, очистка и распределение воды;

ОКВЭД 46.90 – Торговля оптовая неспециализированная.

Доля доходов по видам деятельности в 2025г.:

Торговля оптовая ручными инструментами -98,64%

Забор, очистка и распределение воды (услуги доставки воды) – 1,36%.

2. Учетная политика.

Настоящая бухгалтерская отчетность составлена в соответствии с федеральными стандартами бухгалтерского учета Российской Федерации.

2.1. Порядок и способ ведения бухгалтерского учета

Бухгалтерский учет ведется с использованием специализированной бухгалтерской компьютерной программы «1С:Бухгалтерия 8», редакция 3.0.

2.2. 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».

2.3. Применение стандартов бухгалтерского учета

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

ПБУ 2/2008 «Учёт договоров строительного подряда»;

ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы»;

ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах»;

ПБУ 16/02 «Информация по прекращаемой деятельности»;

ПБУ 18/02 «Учёт расчётов по налогу на прибыль организаций»;

ПБУ 12/2010 «Информация по сегментам».

2.4. Состав бухгалтерской (финансовой) отчетности

Организация относится к субъектам малого предпринимательства и в соответствии с частью 4 статьи 6 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» применяет упрощенные способы ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской отчетности.

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

2.5. Корректировки показателей бухгалтерской отчетности прошлых отчетных периодов.

Последствия изменения Учётной политики организация отражает в бухгалтерском учете перспективно.

Существенной признается информация, если ее показатель превышает 5 процентов соответствующей группы показателей бухгалтерской отчетности.

Существенные ошибки прошлых отчетных периодов в отчетном году не выявлялись.

Существенной признается ошибка, составляющая 5% от общей суммы соответствующей статьи бухгалтерской отчетности.

В связи с изменением подхода к отражению прочих доходов и расходов в отчете о финансовых результатах согласно п. 28 ФСБУ 4/2023, для целей обеспечения сопоставимости сравнительных показателей отчетности за аналогичный период, организация внесла изменения в строки 2340 «Прочие доходы» и 2350 «Прочие расходы» графы «За 2024г.».

Пересчет сравнительных показателей отчетности 2024 года, отражаемых в отчетности за 2025 год, в связи с введением ФСБУ 4/2023.

Показатель, тыс.руб.	Графа	До корректировки	После корректировки
Строка 2340 «Прочие доходы»	За 2024г.	8650	208
Строка 2350 «Прочие расходы»	За 2024г.	(9367)	(925)

Зачитываемые статьи:

- Курсовые разницы;
- Резерв по сомнительным долгам.

2.6. Учет основных средств и нематериальных активов.

Руководствуясь п. 5 ФСБУ 6, п. 7 ФСБУ 14, п. 7.4 ПБУ 1, Рекомендацией Фонда «НРБУ «БМЦ» Р-126/2021-КпР «Стоимостной лимит для основных средств», организация не учитывает в составе объектов основных средств и нематериальных активов объекты первоначальной стоимостью за единицу не более 100 000 рублей, за исключением основных средств, относящихся к недвижимому имуществу.

При этом, в ходе составления бухгалтерской (финансовой) отчетности проверяется, что в отчетном периоде совокупные затраты на приобретение таких объектов не превышают 10% общей суммы затрат предприятия.

Руководствуясь п. 7.4 ПБУ 1, Рекомендацией Фонда «НРБУ «БМЦ» Р-100/2019-КпР «Реализация требования рациональности» организация не учитывает в составе капитальных вложений незначительные по стоимости затраты на улучшение и (или) восстановление объектов основных средств. При этом, в ходе составления бухгалтерской (финансовой) отчетности проверяется, что в отчетном периоде такие затраты по каждой группе основных средств не превышают 10% суммы начисленной амортизации.

Основные средства классифицируются по группам:

- здания
- сооружения
- машины и оборудование (кроме офисного)
- офисное оборудование
- транспортные средства
- производственный и хозяйственный инвентарь
- капитальные вложения в арендованное имущество
- прочие объекты, требующие государственной регистрации, относимые статьей 130 ГК РФ к недвижимости
- другие виды основных средств

Нематериальные активы классифицируются по группам:

- произведения науки, литературы и искусства
- программы ЭВМ
- базы данных
- изобретения
- полезные модели
- промышленные образцы
- секреты производства (ноу-хау)
- селекционные достижения
- лицензии и разрешения
- другие НМА

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

Начисление амортизации объекта основных средств (нематериальных активов) начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта основных средств (нематериальных активов) в бухгалтерском учете, и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем списания объекта основных средств (нематериальных активов) с бухгалтерского учета.

Амортизация основных средств (нематериальных активов) начисляется линейным способом для всех групп основных средств (нематериальных активов).

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.

Затраты на проведение ремонта, техосмотра, техобслуживания объектов ОС с частотой более 12 месяцев (более обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев) признаются ОС (п. 10 ФСБУ 6/2020):

- при сумме затрат свыше 100 000 руб.

В случае наличия у одного объекта ОС нескольких частей, стоимость и СПИ которых существенно отличаются от стоимости и СПИ объекта в целом, каждая часть учитывается как самостоятельный инвентарный объект, если (п. 10 ФСБУ 6/2020):

- стоимость и СПИ различаются более чем на 50%

Проверка объектов ОС и капитальных вложений на обесценение не производится.

Переоценка основных средств не производится.

Элементы амортизации в отчетном периоде не изменялись.

2.7. 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 (без дисконтирования) (пункт 14 ФСБУ 25/2018).

2.8. Учет денежных средств и денежных эквивалентов.

Операции перевода со счета на счет, взноса и снятия наличных отражаются на счете 57 «Переводы в пути».

Общество отражает в составе денежных средств и денежных эквивалентов следующие виды активов:

- остатки денежных средств в кассе и на расчетных счетах;
- денежные переводы в пути на отчетную дату;
- высоколиквидные финансовые вложения, которые подвержены незначительному риску изменения стоимости и могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств. К таким вложениям общество относит, в частности, банковские депозиты на срок до трех месяцев.

2.9. Запасы

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

Организация не учитывает в составе запасов ценности, предназначенные для управленческих нужд, используемые (передаваемые в эксплуатацию) непосредственно по мере приобретения, такие как

- оргтехнику, расходные материалы к ней
- офисную мебель
- канцелярские товары

Запасы для управленческих нужд списываются на расходы по мере приобретения.

Единицей учета запасов установлен номенклатурный номер.

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

Запасы признаются по фактической себестоимости, которая, в частности, включает их стоимость по договору (с учётом всех скидок и бонусов) за вычетом возмещаемых налогов, а также затраты: на заготовку и доставку, доработку, проверку технических характеристик, иные затраты.

Затраты на приобретение материалов, включая транспортно-заготовительные расходы, отражаются непосредственно на счете 10 «Материалы», формируя фактическую себестоимость материалов.

Товары учитываются организацией по фактической себестоимости, в которую включаются все затраты, связанные с их приобретением, в том числе затраты на заготовку и доставку до склада, производимые до момента передачи товаров в продажу. Произведенные затраты относятся непосредственно в дебет счета 41 «Товары».

Счета 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей» и 16 «Отклонение в стоимости материальных ценностей» не используются.

При отпуске запасов в производство и ином выбытии их оценка производится организацией по средней себестоимости. Последняя определяется исходя из средней за период фактической себестоимости (взвешенная оценка), в расчет которой включаются количество и стоимость материалов на начало периода и все поступления за период.

В качестве расчетного периода установлен месяц.

2.10. Доходы, расходы

Учет доходов и расходов ведется методом начисления.

Для обобщения информации по расходам, связанным с продажей товаров (по основному виду деятельности «Торговля оптовая ручными инструментами») организация использует счет 44 «Расходы на продажу».

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

Пересчет обязательств, выраженных в иностранной валюте, производится ежемесячно (п. 12 ПБУ 4/99, п. 8 ПБУ 3/2006).

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

Расходы будущих периодов списываются равномерно.

2.11. Резервы по сомнительным долгам

Организация формирует резерв по сомнительным долгам. Организация создает резервы сомнительных долгов в случае признания дебиторской задолженности сомнительной с отнесением сумм резервов на финансовые результаты организации.

При наличии встречных обязательств перед контрагентом для расчета резерва дебиторская задолженность контрагента уменьшается на кредиторскую задолженность перед контрагентом.

По сомнительной задолженности со сроком возникновения до 45 дней резерв не формируется. По сомнительной задолженности со сроком возникновения от 45 до 90 календарных дней (включительно) в сумму резерва включается 50% от суммы выявленной задолженности. По сомнительной задолженности со сроком возникновения свыше 90 календарных дней в сумму создаваемого резерва включается 100% выявленной задолженности.

3. Наличие и движение основных средств и нематериальных активов

Наименование показателя	период	Первоначальная стоимость на начало года	Накопленная амортизация на начало года	поступило и переведено	амортизация	Первоначальная стоимость на конец года	Накопленная амортизация на конец года
Собственные основные средства	2025г.	8917	(2345)	2194	(2381)	11111	(4726)
	2024г.	-	-	8917	(2345)	8917	(2345)
в том числе							
Транспортные средства	2025г.	8917	(2345)	2194	(2381)	11111	(4726)
	2024г.	-	-	8917	(2345)	8917	(2345)
Арендованные основные средства (ППА)(лизинг)	2024г.	4947	(577)	-	(412)	-	-
Переведено в состав собственных ОС (выкуп)		4947			(989)	-	-
Арендованные основные средства	2025г.	-	-	-	-	-	-

Амортизируемые и неамортизируемые основные средства.

Наименование показателя	На 31 декабря 2025г.	На 31 декабря 2024г.	На 31 декабря 2023г.
Амортизируемые основные средства - всего	6385	6572	4370
В том числе: Транспортные средства	6385	6572	4370
Неамортизируемые основные средства	-	-	-

Капитальные вложения в основные средства.

Наименование показателя	период	Фактические затраты на начало года	Затраты за период	Принято к учету в качестве основных средств	Фактические затраты на конец периода
Капитальные вложения на приобретение основных средств - всего	2025г.	-	2194	(2194)	-
	2024г.	-	3970	(3970)	-
В том числе:	2025г.	-	2194	(2194)	-
Транспортные средства	2024г.	-	3970	(3970)	-

Инвестиционная недвижимость в организации отсутствует.
Нематериальные активы в отчетном периоде отсутствуют.

4. Наличие и движение запасов

В составе запасов Общество отражает материалы, товары и иные активы, используемые в основной деятельности.

Синтетический учет заготовления и приобретения товаров ведется по фактической себестоимости с использованием счета 41 «Товары».

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».

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период		На конец периода
		фактическая себестоимость	затраты	списано фактическая себестоимость	фактическая себестоимость
Запасы - всего	За 2025 г.	14 273	75 859	(82 433)	7 699
	За 2024 г.	5 491	97 329	(88 547)	14 273
в том числе: Сырье и материалы	За 2025 г.	1	1 419	(1 418)	2
	За 2024 г.	1	2 254	(2 254)	1
Готовая продукция	За 2025 г.	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-
Товары	За 2025 г.	14 272	74 440	(81 015)	7 697
	За 2024 г.	5 490	95 075	(86 293)	14 272
Незавершенное производство	За 2025 г.	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-
Расходы будущих периодов	За 2025 г.	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-
Иные виды запасов	За 2025 г.	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-

5. Движение денежных средств и денежных эквивалентов

Наименование показателя	За 2025 г.	За 2024 г.
Денежные потоки от текущих операций		
Поступления - всего	144806	132628
в том числе:		
от продажи продукции, товаров, выполнения работ, оказания услуг	137 309	131 876
возврат аванса от поставщиков	5488	-
прочие поступления	2009	752
Платежи - всего	(121834)	(129736)
в том числе:		
поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, выполненные работы, оказанные услуги	(100 584)	(112 358)
в связи с оплатой труда работников	(8 884)	(7 463)
налогов (сборов, взносов) в составе единого налогового платежа	(12 087)	(8 713)
прочие платежи	(279)	(1202)
Сальдо денежных потоков от текущих операций	22972	2892
Денежные потоки от инвестиционных операций		
Поступления - всего	5232	-
в том числе:		
возврат средств по депозитным вкладам	5000	-
проценты по депозитным вкладам	232	-
прочие поступления	-	-
Платежи - всего	(18500)	-
в том числе:		
размещение средств на депозитных вкладах	(18500)	-
Сальдо денежных потоков от инвестиционных операций	(13268)	-
Денежные потоки от финансовых операций		
Поступления - всего	-	-
в том числе:		
получение кредитов и займов	-	-
денежных вкладов собственников (участников)	-	-
прочие поступления	-	-
Платежи - всего	(2 088)	(8623)
в том числе:		
на уплату дивидендов и иных платежей по распределению прибыли в пользу собственников (участников)	(2 088)	(8 005)
прочие платежи	-	(618)
Сальдо денежных потоков от финансовых операций	(2 088)	(8623)
Сальдо денежных потоков за период	7616	(5 731)
Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на начало периода	6 123	11 854
Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на конец периода	13 739	6 123

В отчете о движении денежных средств общая сумма платежа по всем налогам, сборам и иным обязательным платежам, расчеты по которым осуществляются через единый налоговый счет, представляется в составе денежных потоков от текущих операций (п. 2 Рекомендации БМЦ Р-175/2025-КпР «Единый налоговый счет»).

6. Финансовые и другие оборотные активы

6.1 Финансовые вложения

В качестве финансовых вложений организация отражает банковские депозиты сроком размещения свыше трех месяцев.

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период		На конец периода
			поступило	списано	
Долгосрочные финансовые вложения - всего	За 2025 г.	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-
Краткосрочные финансовые вложения - всего	За 2025 г.	-	18500	5000	13500
	За 2024 г.	-	-	-	-
в том числе: Депозитные счета	За 2025 г.	-	18500	5000	13500
	За 2024 г.	-	-	-	-
Итого	За 2025 г.	-	18500	5000	13500
	За 2024 г.	-	-	-	-

При выбытии финансовых вложений, текущая рыночная стоимость которых не определяется, их стоимость устанавливается по первоначальной стоимости каждой единицы. В отчетном периоде изменения способа оценки финансовых вложений при их выбытии не было.

Денежные средства, размещенные в банковских вкладах (депозитах), учитываются на счете 55 «Специальные счета в банках», субсчет 55.3 «Депозитные счета».

Банковские депозиты, заключаемые на срок три месяца или менее с даты приобретения, относятся к денежным эквивалентам. Информация о них отражена в бухгалтерской отчетности в составе денежных средств по строке 1250 «Денежные средства и денежные эквиваленты».

Остальные депозиты учитываются в составе финансовых вложений и в балансе отражаются по строке 1240 «Финансовые и другие оборотные активы».

6.2. Дебиторская задолженность

Наименование показателя	Период	На начало года		На конец периода	
		по условиям договора	резерв по сомнительным долгам	по условиям договора	резерв по сомнительным долгам
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	3а 2025 г.	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	3а 2025 г.	34 178	(110)	16 948	(21)
	3а 2024 г.	33 264	-	34 178	(110)
в том числе:					
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	3а 2025 г.	3 457	-	1 053	-
	3а 2024 г.	5 928	-	3 457	-
Расчеты с покупателями и заказчиками	3а 2025 г.	30 666	(110)	14 589	(21)
	3а 2024 г.	27 233	-	30 666	(110)
Расчеты с прочими поставщиками и подрядчиками	3а 2025 г.	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-
Расчеты с прочими покупателями и заказчиками	3а 2025 г.	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	3а 2025 г.	42	-	107	-
	3а 2024 г.	22	-	42	-
Расчеты по налогам и сборам	3а 2025 г.	-	-	1 163	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-
Расчеты по ЕНС	3а 2025 г.	2	-	1	-
	3а 2024 г.	1	-	2	-
Расчеты с персоналом по оплате труда	3а 2025 г.	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-
Расчеты с подотчетными лицами	3а 2025 г.	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-
Расчеты с персоналом по прочим операциям	3а 2025 г.	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-
Расчеты по вкладам в уставный (складочный) капитал	3а 2025 г.	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-
Расходы будущих периодов	3а 2025 г.	11	-	35	-
	3а 2024 г.	80	-	11	-

7. Капитал и расчеты с участниками

Уставный капитал Общества составляет 10 000 рублей и оплачен полностью.

Единственным участником Общества является Басыров Ренат Фаритович, доля участия — 100 процентов.

В 2025 году Обществом начислены и выплачены дивиденды в сумме 2400000 рублей.

Выплата дивидендов не привела к снижению величины чистых активов Общества ниже размера уставного капитала.

Отчет об изменениях капитала

Наименование показателя	Уставный капитал	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	Итого
На 31 декабря 2023 г.	10	29 874	29 884
Корректировка в связи с: изменением учетной политики	-	-	-
исправлением ошибок	-	-	-
На 31 декабря 2023 г. после корректировки	10	29 874	29 884
За 2024 г.			
Чистая прибыль (убыток)	-	19 546	19 546
Переоценка внеоборотных активов	-	-	-
Дивиденды	-	(5 000)	(5 000)
Иные изменения за счет операций с собственниками (за исключением дивидендов) - всего	-	-	-
Реорганизация юридического лица	-	-	-
Иные изменения - всего	-	-	-
На 31 декабря 2024 г.	10	44 419	44 429
Корректировка в связи с: изменением учетной политики	-	-	-
исправлением ошибок	-	-	-
На 31 декабря 2024 г. после корректировки	10	44 419	44 429
За 2025 г.			
Чистая прибыль (убыток)	-	13 282	13 282
Переоценка внеоборотных активов	-	-	-
Дивиденды	-	(2 400)	(2 400)
Иные изменения за счет операций с собственниками (за исключением дивидендов) - всего	-	-	-
Реорганизация юридического лица	-	-	-
Иные изменения - всего	-	-	-
На 31 декабря 2025 г.	10	55 301	55 311

8. Обязательства

Наименование показателя	Период	На начало года	На конец периода
Долгосрочные обязательства - всего	За 2025 г.	-	-
	За 2024 г.	618	-
в том числе:			
Расчеты по аренде	За 2025 г.	-	-
	За 2024 г.	618	-
Краткосрочные обязательства - всего	За 2025 г.	16 607	2 939
	За 2024 г.	24 524	16 607
в том числе:			
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	6 570	919
	За 2024 г.	8 289	6 570
Расчеты с покупателями и заказчиками	За 2025 г.	1 948	-
	За 2024 г.	6 005	1 948
Расчеты по налогам и сборам	За 2025 г.	2 308	9
	За 2024 г.	1 230	2 308
Расчеты по НДС, не отраженные на ЕНС	За 2025 г.	4 887	1 820
	За 2024 г.	4 634	4 887
Расчеты по ЕНС	За 2025 г.	-	-
	За 2024 г.	-	-
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	За 2025 г.	182	191
	За 2024 г.	129	182
Расчеты с персоналом по оплате труда	За 2025 г.	712	-
	За 2024 г.	496	712
Расчеты с подотчетными лицами	За 2025 г.	-	-
	За 2024 г.	-	-
Расчеты с персоналом по прочим операциям	За 2025 г.	-	-
	За 2024 г.	-	-
Расчеты по вкладам в уставный (складочный) капитал	За 2025 г.	-	-
	За 2024 г.	3 741	-

9. Расходы по обычным видам деятельности

Наименование показателя	За 2025 г.	За 2024 г.
Материальные затраты	82196	88 417
Затраты на оплату труда	9 145	8 777
Отчисления на социальные нужды	1 804	1 532
Амортизация	2 382	1 768
Прочие затраты	14286	12 668
Итого расходы по обычным видам деятельности	109 813	113 162

Директор

(наименование должности)

25 марта 2026 г.

(подпись)

Басыров Ренат Фаритович

(расшифровка подписи)