

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

ООО «РКЦ ЖКУ»

пр. Мира, дом 44/1 , г. Сургут, Тюменская обл., 628426

ИНН/ КПП 8602166551 /860201001, ОГРН 1108602000792

Дата регистрации 04.02.2010г.

Численность сотрудников 59.

Уставный капитал 10 000,00 руб.

Участники

Кузнецов Тимур Флюорович 33,5%

Зиганшина Нурия Ахатовна 33,5%

Хромешкин Александр Николаевич 33%

Применяется Упрощенная система налогообложения – объект Доходы (уведомление ИФНС России по г.Сургуту ХМАО-Югры № 9493 от 10.02.2010г.).

Основным видом деятельности предприятия, является прочее денежное посредничество (ОКВЭД 64.19), т.е. предприятие осуществляет посредническую деятельность.

1. Общие положения

1.1 Бухгалтерская отчетность составлена в соответствии с федеральными стандартами бухгалтерского учета Российской Федерации. Отраслевые стандарты, регулирующие учет и отчетность с учетом деятельности организации, отсутствуют и поэтому не применяются.

1.2 Данная отчетность является упрощенной бухгалтерской отчетностью. Общество вправе применять упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, включая упрощенную бухгалтерскую (финансовую) отчетность, в соответствии с частью 4 статьи 6 Федерального закона от 6 декабря 2011 года N 402-ФЗ "О бухгалтерском учете", так как является субъектом малого предпринимательства.

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 организация не применяет:

ПБУ 2/2008 Учет договоров строительного подряда

ПБУ 8/2010 Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы

ПБУ 11/2008 Информация о связанных сторонах

ПБУ 16/02 Информация о прекращаемой деятельности

ПБУ 18/02 Учет расчетов по налогу на прибыль организаций

Учет основных средств

Организация применяет ФСБУ 6/2020 «Основные средства» перспективно.

Объекты основных средств по всем группам оцениваются в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости. Основание: пункты 13 и 14 ФСБУ 6/2020.

Организация не проверяет стоимость основных средств на обесценение. Основание: пункты 3. 38 ФСБУ 6/2020.

Организация не корректирует суммы, уплаченные или подлежащие уплате при осуществлении капитальных вложений, на скидки, уступки, вычеты, премии. Основание: пункт 4 ФСБУ 26/2020.

Амортизация основных средств

1.1. Организация начисляет амортизацию линейным способом ежемесячно. Основание: пункты 32, 35 ФСБУ 6/2020.

1.2 Организация начинает и прекращает начисление амортизации объекта основных средств с 1-го числа месяца, следующего за месяцем признания или списания объекта основных средств соответственно. Основание: пункт 33 ФСБУ 6/2020.

1.3. Активы, в отношении которых выполняются условия, предъявляемые к объектам основных средств, но со стоимостью не более 100 000,00 руб. учитывать в составе материально-производственных запасов.

Порядок оформления выбытия основных средств

1.4. Списывание с бухгалтерского учета (счет 01 «Основные средства») по причинам:

Фактическое выбытие, Невозможность дальнейшего использования, Утрата способности приносить экономическую выгоду

Основание: п.40 ФСБУ 6/2020

1.5. Инвентарные номера выбывших инвентарных объектов основных средств не присваивать вновь принятым к бухгалтерскому учету объектам.

1.6. Доходы и расходы от выбытия объекта основных средств учитываются на счете 91 «Прочие доходы и расходы» и отражаются в бухгалтерском учете в том отчетном периоде, к которому они относятся

1.7. Накопленные амортизацию и обесценение относится на уменьшение первоначальной стоимости объекта ОС. Основание п.42 ФСБУ 6/2020.

Учет нематериальных активов

2.1. Отражение последствий изменения учетной политики в связи с переходом на ФСБУ 14/2020 "Нематериальные активы" осуществляется перспективно.

2.2. Нематериальные активы принимаются к учету на основании надлежаще оформленных документов, подтверждающих существование самого актива и исключительного права организации на результаты интеллектуальной деятельности.

2.3. При принятии нематериального актива к учету определяется срок его полезного использования.

2.4. Стоимость объектов нематериальных активов погашается линейным способом.

2.5. Не начисляется амортизация по нематериальным активам с неопределенным сроком полезного использования.

2.6. Установлен линейный способ начисления амортизации.

2.7. Организация не проверяет стоимость НМА на обесценение.

Учет материально-производственных запасов

При организации учета руководствуется ФСБУ 5/2019 «Запасы», утвержденным приказом МФ РФ от 15.11.2019 г. № 180н. Запасы, предназначенные для управленческих нужд учитываются в качестве расходов текущего периода.

Учет материалов

3.1. Приобретенные материалы принимаются к учету по фактической себестоимости.

Основание: п.80 «Методических указаний по бухгалтерскому учету материально-производственных запасов», утвержденных Приказом МФ РФ от 28.12.2001 № 119н. (в редакции от 25.10.2010 г. № 132 н).

3.2. Запасы, предназначенные для управленческих нужд, признаются несущественными активами. К ним относятся: • офисные канцтовары и принадлежности; • почтовые товары: конверты, бандероли, марки и др.; • вода и материалы для обеспечения нормальных условий труда; • материалы для хозяйственных нужд, поддержанию порядка.

3.3. Установлен способ списания материалов по средней себестоимости.

Основание: п.16 ПБУ 5/01 «Учет материально-производственных запасов», утвержденное приказом МФ РФ от 09.06.2001 г. № 44н. (в редакции от 25.10.2010 г. № 132 н).

Порядок учета расходов и формирование себестоимости продукции (работ, услуг)

4.1. В целях управления затратами и формирования себестоимости продукции организован синтетический и аналитический учет расходов по обычным видам деятельности. ПБУ 10/99 «Расходы организации».

Все расходы не связанные с осуществлением обычных видов деятельности учитываются как прочие расходы.

4.2. Выполненные работы, оказанные услуги учитываются по сокращенной себестоимости.

Основание: План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организации и Инструкции по его применению, утвержденные Приказом МФ РФ от 31.10.2000 № 94н.

4.3. Утверждены в качестве базы распределения косвенных расходов прямые расходы.

Учет доходов и расходов

Учет доходов ведется организацией в порядке, установленном Положением по бухгалтерскому учету "Доходы организации" ПБУ 9/99, утвержденным Приказом Минфина России от 06.05.1999 г. N 32н (далее - 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, за исключением вкладов участников (собственников имущества).

Доходы организации в зависимости от их характера, условия получения и направлений деятельности организации подразделяются на:

- доходы от обычных видов деятельности;

- прочие доходы.

5.1. Выручка в бухгалтерском учете признается при наличии следующих условий:

а) право на получение этой выручки, вытекает из конкретного договора или подтверждено иным соответствующим образом;

б) сумма выручки может быть определена;

в) имеется уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод организации;

г) право собственности (владения, пользования и распоряжения) на продукцию (товар) перешло к покупателю или работа принята заказчиком (услуга оказана);

д) расходы, которые произведены или будут произведены в связи с этой операцией, могут быть определены.

Если в отношении денежных средств и иных активов, полученных в оплату, не исполнено хотя бы одно из названных условий, выручку не признавать. Вместо выручки формировать кредиторскую задолженность.

Основание: п.12 ПБУ 9/99 «Доходы организации», утвержденное Приказом Минфина РФ от 06.05.99 № 32 н в редакции Приказа от 27.04.2012 N 55н.

5.2. Признаются расходы в том отчетном периоде, в котором они имели место, независимо от времени фактической выплаты денежных средств.

Основание: п.18 ПБУ 10/99 «Расходы организации», утвержденное Приказом Минфина РФ от 06.05.99 № 33н в редакции Приказа Минфина РФ от 27.04.2012 N 55н.

5.3. Выручка в бухгалтерском учете признается по мере поступления денежных средств независимо от факта перехода права собственности при соблюдении условий:

а) право на получение этой выручки, вытекает из конкретного договора или подтверждено иным соответствующим образом;

б) сумма выручки может быть определена;

в) имеется уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод организации;

г) расходы, которые произведены или будут произведены в связи с этой операцией, могут быть определены.

Основание: п.12 ПБУ 9/99 «Доходы организации», утвержденное Приказом Минфина РФ от 06.05.99 № 32 н в редакции Приказа от 27.04.2012 N 55н.

5.4. Признаются расходы по факту погашения задолженности перед поставщиком независимо от момента перехода права владения, пользования и распоряжения на приобретенные товары (выполненные работы, оказанные услуги).

Основание: п.18 ПБУ 10/99 «Расходы организации», утвержденное Приказом Минфина РФ от 06.05.99 № 33н в редакции Приказа Минфина РФ от 08.11.2010 № 144н.

5.5. Затраты, произведенные организацией в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам, учитываются в соответствии с условиями признания активов, установленными нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету, и списываются в порядке, предусмотренном для списания стоимости активов данного вида.

Основание: п.65 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности, утвержденного МФ РФ от 29.07.1998 г. № 34н. (в редакции приказа Минфина России от 24.12.2010 № 186н.)

При оформлении актива, в качестве расхода будущих периодов, руководствоваться:

- п.9, 19 ПБУ 10/99 «Расходы организации»;
- п.39 ПБУ 14/2007 «Учет нематериальных активов»;
- п.16 ПБУ 2/2008 «Учет договоров строительного подряда»;
- п.94 Методических указаний по бухгалтерскому учету МПЗ.

5.6. Расходы, связанные с получением и обслуживанием займов, включаются в прочие расходы в том отчетном периоде, в котором они были произведены.

Основание: ПБУ 15/01 «Учет займов и кредитов и затрат по их обслуживанию»

Учет расчетов с персоналом

Учет заработной платы осуществляется в отдельной программе ЗУП, редакция 3.1 (1С:Предприятие).

Для бухгалтерского учета оплаты труда персонала используется счет 70. На нем обобщается информация о начисленной заработной плате, удержаниях и суммах, подлежащих к выплате, путем выгрузки данных из программы ЗУП в программу Бухгалтерия.

Учет взаиморасчетов по подотчетным суммам осуществляется на счете 71.

Расчет с персоналом по прочим операциям производится на счете 73, 76.

Учет задолженности

6.1. Просроченная дебиторская задолженность, обязательство по которой не обеспечено залогом, поручительством, банковской гарантией и удержанием имущества должника, а также иными способами, предусмотренными законом или договором, признается сомнительной.

Просроченная дебиторская задолженность с истекшим сроком исковой давности (три года) переводится из разряда сомнительной в безнадежную и списывается на убытки.

Списание производится за счет хозяйственных результатов.

Основание: п. 70 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ, утвержденного Приказом МФ РФ от 29.07.1998 г. № 34н.

6.2. Порядок отражения кредиторской задолженности регулируется Положением по ведению бухучета и отчетности (Положение), утвержденного Приказом Минфина РФ от 29.07.1998 № 34н.

Списание кредиторской задолженности:

Процедура списания «кредиторки» производится при наличии одного из перечисленных ниже оснований:

- истечение срока давности (срок исковой давности не действует в отношении налоговой задолженности — п. 74 положения, приложение к письму Минфина РФ от 28.12.2016 № 07-04-09/78875);
- ликвидация или исключение кредитора из ЕГРЮЛ по решению ИФНС — п. 9 ст. 63, ст. 64.2, 419 ГК РФ, п. 6 ст. 22, п. 1 ст. 21.1, п. 9 ст. 22.3, п. 1 ст. 22.4 Закона от 08.08.2001 № 129-ФЗ «О госрегистрации юрлиц и ИП».

Сумма списанной «кредиторки» учитывается в прочих доходах (п. 7 ПБУ 9/99, утвержденного Приказом Минфина РФ от 06.05.1999 № 32н).

6.3. Учет выданных/полученных займов и кредитов регулируется

ПБУ 15/2008 «Учет расходов по займам и кредитам», утвержденного приказом Минфина России от 06.10.2008 № 107н.

Методика отражения в бухгалтерском учете сумм штрафных санкций за нарушения законодательства о страховых взносах.

Начисление возможных сумм штрафных санкций в бухгалтерском учете производится организацией с использованием счета 91 "Прочие доходы и расходы".

Единица измерения: тыс. руб.

Наличие и движение основных средств

наименование	период	На начало года	Накопленная амортизация	Поступило	Списано	Начислено амортизация	На конец периода
ОС	2025	33 947	8 280	2 227	0	3 861	24 033
Капитальные вложения на приобретение основных средств (за исключением инвестиционной недвижимости) - всего	2025	101	0	3308	3 291		117
Итого		34 048	8 280	5 535	3 291	3 861	24 151

Наличие и движение нематериальных активов

наименование	период	На начало года	Накопленная амортизация	Поступило	Списано	Начислено амортизация	На конец периода
Нематериальные активы - всего	2025	3 467	2 588	1 064	0	958	985

Наличие и движение финансовых вложений

наименование	период	На начало года	Поступило	Списано	На конец периода
Долгосрочные финансовые вложения - всего	2025	0	10 000	12 000	10 000

Наличие и движение запасов

наименование	период	На начало года	Поступило	Списано	На конец периода
Запасы - всего	2025	60	72	80	52

Денежные средства

наименование	период	На начало года	Поступило	Списано	На конец периода
Денежные средства (всего), в т.ч на специальных счетах (платежного агента)	2025	68 109	14 365 755	14 319 798	114 066

Наличие и движение дебиторской задолженности

наименование	период	На начало года	Поступило в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	Начислено	На конец периода
Дебиторская задолженность, всего	2025	9 944	175 878	158 145	27 677
в том числе: краткосрочная	2025	9 944	175 878	158 145	27 677

Наличие и движение обязательств (за исключением оценочных обязательств)

наименование	период	На начало года	Поступило в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	Погашено	На конец периода
Кредиторская задолженность, всего	2025	67 738	13 636 272	13 583 565	120 445

в том числе: краткосрочная	2025	67 738	13 636 272	13 583 565	120 445
-------------------------------	------	--------	------------	------------	---------

Капитал

наименование	период	На начало года	Поступило	Списано	На конец периода
Уставный капитал	2025	10	0	0	10
Резервный капитал	2025	640	12 800	0	13 440
Нераспределенная прибыль (не покрытый убыток)	2025	9 873	14 326	13 663	10 536
итого		10 523	27 126	13 663	23 986

Краткосрочные заемные средства

наименование	период	На начало года	Поступило	Списано	На конец периода
Заемные средства всего	2025	26 500	10 100	4 100	32 500
в том числе:	2025	26 500	10 100	4 100	32 500

краткосрочные					
---------------	--	--	--	--	--

Доходы по обычным видам деятельности

Наименование показателя	За 2025 г.	За 2024 г.
Выручка, всего	156 195	139 270
в т.ч по основному виду деятельности	156 195	139 270
Прочие доходы	5 125	8 370
Итого доходы	161 320	147 640

Расходы по обычным видам деятельности

Наименование показателя	За 2025 г.	За 2024 г.
Материальные затраты	39 818	37 071
Затраты на оплату труда	59 559	54 664
Отчисления на социальные нужды	11 910	9 977
Амортизация	4 819	5 594
Прочие расходы	26 543	17 753
Налог УСН	4 345	4 714
Итого расходы по обычным видам деятельности	146 994	129 773

(наименование должности)

(подпись)

(расшифровка подписи)

"__" _____ 20__ г.