ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ "РЕСУРС23"

Пояснения к бухгалтерскому балансу на 31.12.2025 и отчету о финансовых результатах за 202**5 год в текстовой форме**

1. Краткая характеристика деятельности организации

1.1. Сокращенное наименование – ООО "РЕСУРС23".

1.2. Юридический адрес – 142209, МОСКОВСКАЯ ОБЛАСТЬ, Г.О. СЕРПУХОВ, Г СЕРПУХОВ, УЛ ПРОЛЕТАРСКАЯ, Д. 7, КОМ. 1

1.3. Дата государственной регистрации – 11.11.2022г.

1.4. Основной вид деятельности - 46.90 Торговля оптовая неспециализированная

1.5. Численность сотрудников по состоянию на 31.12.2025 составляет 6 человек.

1.6. Уставный капитал составляет 10 000 руб. Участник :

- В.В.Коровкин с долей 100 процентов.

1.7. Перечень видов деятельности, из них обычных видов деятельности:

- Производство строительных металлических конструкций, изделий и их частей

- Обработка металлов и нанесение покрытий на металлы

- Обработка металлических изделий механическая

- Деятельность автомобильного грузового транспорта

1.8. Генеральный директор Общества: Э.С.Докучаева (Приказ № 1п от 09.02.2023 г).

2. Стандарты, по которым составлена отчетность, и база оценок показателей отчетности

Отчетность составлена в соответствии с РСБУ – Российскими стандартами бухгалтерского учета. Это ныне действующие ФСБУ и ПБУ.

Бухгалтерский учет ведется в упрощенной форме,т.к. Общество относится к субъектам малого предпринимательства.

Налоговый учет ведется по Общей системе налогообложения (НДС 20%).

Организация применяет в 2025 году ставку по налогу на прибыль 25%.

Настоящая бухгалтерская отчетность Общества подготовлена на основе следующей учетной политики.

2.1. **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

2.2.ОС И НМА

Все группы основных средств и нематериальных активов оцениваются по первоначальной стоимости (подп. а п. 13 ФСБУ 6, подп. а п. 15 ФСБУ 14).
Приобретенные объекты первоначальной стоимостью до 100 тыс. руб. за единицу, принятые к учету с 01.01.2022, учитываются в расходах единовременно.
В бухгалтерском балансе основные средства показаны по первоначальной стоимость за минусом сумм амортизации, накопленной за все время эксплуатации.
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.

2.3. 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).

2.4. Запасы

Организация применяет упрощенные способы ведения учета запасов, предусмотренные п. 17 ФСБУ 5/2019 "Запасы".
Единицей учета запасов установлен номенклатурный номер.
Оценка имеющихся в наличии на отчетную дату запасов определяется по средней себестоимости. Средняя себестоимость рассчитывается периодически, по всем операциям за месяц.

2.5. 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.

2.6. Инвентаризация

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".

В ходе инвентаризации недостач и излишков не установлено.

3. Отчетность.

Начиная с отчетности за 2025 г. организация составляет упрощенную бухгалтерскую отчетность по образцам, утвержденным ФСБУ 4/2023.

<u>Раскрытие существенных показателей.</u>

Запасы

В статью «Запасы» по строке 1210 бухгалтерского баланса включены

Строка 1210 "Запасы", графа "На 31 декабря 2025 г."	
+ плюс	
Сальдо на конец периода по дебету счета 41	11 138 059,78
+ плюс	
Сальдо на конец периода по дебету счета 44	1 693 767,42
Итого по строке:	**12 831 827,20**

Финансовые и другие оборотные активы.

В статью «Финансовые и другие оборотные активы» по строке 1240 бухгалтерского баланса включены

Строка 1240 "Финансовые и другие оборотные активы", графа "На 31 декабря 2025 г."	
+ плюс	
Сальдо на конец периода по дебету счета 97 по расходам будущих периодов с видом актива в балансе "Прочие оборотные активы"	10 633,33
+ плюс	
Сальдо на конец периода по дебету счета 62.01	278 053,48
+ плюс	
Сальдо на конец периода по дебету счета 60.02	342 654,96
- минус	
Сальдо на конец периода по кредиту счета 63	-65 070,33
+ плюс	
Сальдо на конец периода по дебету счета 68.90	15 696,51
Итого по строке:	**581 967,95**

Капитал

В статью «Капитал» по строке 1300 бухгалтерского баланса включены

Строка 1300 "Капитал", графа "На 31 декабря 2025 г."	
Сальдо на конец периода по кредиту счета 80	10 000,00
+ плюс	
Сальдо на конец периода по кредиту счета 84	4 251 975,16
Итого по строке:	**4 261 975,16**

Кредиторская задолженность

В статью «Краткосрочная кредиторская задолженность» по строка 1520 бухгалтерского баланса включены

Строка 1520 "Краткосрочная кредиторская задолженность", графа "На 31 декабря 2025 г."	
Сальдо на конец периода по кредиту счета 60.01	8 409 374,97
+ плюс Сальдо на конец периода по кредиту счета 62.02	151 225,97
- минус Сальдо на конец периода по дебету счета 76.АВ	-25 204,35
+ плюс Сальдо на конец периода по кредиту счета 68.02	562 577,02
+ плюс Сальдо на конец периода по кредиту счета 68.04.1	17 308,00
+ плюс Сальдо на конец периода по кредиту счета 69.09	54 740,32
+ плюс Сальдо на конец периода по кредиту счета 69.11, развернутое по субконто "Виды платежей в бюджет (фонды)"	379,23
Итого по строке:	**9 170 401,16**

Дата составления текстовых пояснений 28 марта 2026 года.

Генеральный директор _____ Докучаева Э.С.