

ПОЯСНЕНИЯ

к бухгалтерскому балансу и отчёту о финансовых результатах
за 2025 год (01 января 2025 г. - 31 декабря 2025 г.)

Организация: Общество с ограниченной ответственностью «РКЦ Софт»

ИНН / КПП: 3702624140/370201001

Юридический адрес: 153021, г. Иваново, ул. Льва Толстого, д. 8, пом. 1.9

Руководитель: Фролов Сергей Владимирович, директор

Главный бухгалтер: Фролова Ольга Сергеевна

1. Общие сведения

Общество с ограниченной ответственностью «РКЦ Софт» (далее - Общество) зарегистрировано и осуществляет деятельность на территории Российской Федерации. Основной вид деятельности ОКВЭД: 62.01 Разработка компьютерного программного обеспечения. Среднесписочная численность работников за 2025 год составила 2,17 человек. Общество соответствует критериям субъекта малого предпринимательства и включено в Единый реестр МСП.

2. Соответствие стандартам

Бухгалтерская отчётность Общества за 2025 год составлена в соответствии с федеральными стандартами бухгалтерского учёта (ФСБУ 4/2023, ПБУ 1/2008 и иными действующими стандартами). Как субъект малого предпринимательства, Общество применяет упрощённые способы ведения бухгалтерского учёта и формирует упрощённую бухгалтерскую отчётность в составе: бухгалтерский баланс, отчёт о финансовых результатах и настоящие пояснения.

3. Основные положения учётной политики

Учётная политика утверждена приказом руководителя. Существенные элементы:

Критерий существенности: показатель признаётся существенным при его величине 5% и более от валюты бухгалтерского баланса или от выручки, либо если его характер способен повлиять на экономические решения пользователей вне зависимости от суммы (п. 10 ФСБУ 4/2023).

Признание выручки: выручка признаётся по факту оказания услуг при наличии подписанного акта. Авансы, полученные до оказания услуг, учитываются в составе кредиторской задолженности до момента подписания актов.

Расходы: признаются в периоде их возникновения. Расходы будущих периодов (предоплата по услугам, не полученным на отчётную дату) учитываются в составе финансовых оборотных активов.

Налогообложение: Общество применяет упрощённую систему налогообложения (объект «доходы»). Текущий налог УСН отражается в отчёте о финансовых результатах в строке Налоги на прибыль (доходы) организаций. Отложенные налоговые активы и обязательства не формируются.

4. Пояснения к бухгалтерскому балансу

4.1. Финансовые оборотные активы

Финансовые оборотные активы составляют 49 тыс. руб. (14% валюты баланса) и включают:

Статья	31.12.2025, тыс. руб.	31.12.2024, тыс. руб.
Дебиторская задолженность покупателей и заказчиков (счёт 62)	35	128
Авансы, выданные поставщикам и подрядчикам (счёт 60)	14	18
Итого финансовые оборотные активы	49	146

Дебиторская задолженность покупателей и заказчиков не просрочена, обеспечение не требуется.

Авансы выданные отражают предоплату по договорам аренды и иным услугам, в счёт которых услуги на отчётную дату не оказаны.

4.2. Денежные средства

Денежные средства составляют 303 тыс. руб. - остаток на расчётном счёте в банке на 31 декабря 2025 г. Ограничений на использование денежных средств нет.

4.3. Капитал и резервы

Статья	31.12.2025, тыс. руб.	31.12.2024, тыс. руб.
Уставный капитал	10	10
Нераспределённая прибыль прошлых лет	32	114
Итого капитал и резервы	42	124

Уставный капитал оплачен полностью. Изменений уставного капитала в отчётном году не было.

4.4. Кредиторская задолженность

Кредиторская задолженность составляет 310 тыс. руб. и включает:

Статья	31.12.2025, тыс. руб.	31.12.2024, тыс. руб.
Задолженность по налогу УСН	138	127
Задолженность по расчетам с персоналом по оплате труда	-	35
Задолженность по налогам и взносам	-	23
Авансы полученные от покупателей и заказчиков (предоплата за ещё не оказанные услуги, без подписанных актов)	172	-
Итого кредиторская задолженность	310	185

Задолженность по налогу УСН за 4 квартал 2025 года погашена в установленный срок - в первом квартале 2026 года.

Авансы полученные отражают поступления от покупателей и заказчиков по заключённым договорам в счёт услуг, которые будут оказаны в 2026 году. Выручка по данным суммам будет признана после подписания актов.

5. Пояснения к отчёту о финансовых результатах

5.1. Выручка

Вся выручка получена от оказания услуг сторонним организациям. Выручка признана на дату подписания актов об оказанных услугах.

5.2. Расходы по обычной деятельности

Расходы по обычной деятельности составляют 13173 тыс. руб. и включают:

Статья расходов	2025 г., тыс. руб.	2024 г., тыс. руб.
Расходы на оплату труда и страховые взносы	1443	1176
Плата по лицензионным договорам на использование программного обеспечения	11547	9172
Иные расходы	183	159
Итого:	13173	10507

5.3. Налог УСН

Общество применяет УСН с объектом налогообложения «доходы». Ставка налога – 6%. Налог УСН за 2025 год составил 510 тыс. руб. и отражён в строке Налоги на прибыль (доходы) организаций.

5.4. Финансовый результат

По итогам 2025 года Общество получило убыток в размере 82 тыс. руб. (менее 1% от выручки), что обусловлено превышением совокупных расходов над выручкой в отчётном периоде. Общество оценивает данный результат как незначительный и не влекущий угрозы непрерывности деятельности.

6. События после отчётной даты

Существенных событий после 31 декабря 2025 г., способных повлиять на финансовое положение Общества и требующих отражения или раскрытия в отчётности, не произошло.