

ООО «РСЧМ»

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

1. Бухгалтерская отчетность составлена в соответствии с федеральными и отраслевыми стандартами в упрощенном виде исходя из положений ФСБУ 4/2023, с укрупненной группировкой статей Баланса и Отчета о финансовых результатах (приведены итоговые показатели таких групп (без детализации по показателям, входящим в группу).
2. Организация является микропредприятием по среднесписочной численности работающих (1 чел) и величине активов, применяет упрощенные способы ведения учета запасов, предусмотренные п. 17 ФСБУ 5/2019 "Запасы".

Организация не учитывает в составе запасов ценности, предназначенные для управленческих нужд, используемых (передаваемые в эксплуатацию) непосредственно по мере приобретения, такие как оргтехнику, расходные материалы к ней, офисную мебель, канцелярские товары. Организация оценивает запасы на отчетную дату по фактической себестоимости, без создания резерва под обесценение запасов.

Оценка имеющихся в наличии на отчетную дату запасов определяется по средней себестоимости. Средняя себестоимость рассчитывается периодически, по всем операциям за месяц.

Учет доходов и расходов ведется методом начисления, налоговый учет по налогу на прибыль и бухгалтерский учет максимально приближены, положения ПБУ 18/02 не применяются.

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

Расходы на услуги банков, проценты по кредитам и займам признаются внереализационными расходами (п. 8 ПБУ 10/99).

3. Поскольку организация не осуществляла хозяйственную деятельность в 2021-2024 годах, зарплаты и налогов не начислялось, итоговый финансовый результат за 2025 год сформирован с учетом осуществления в 4 квартале 2025 года следующих хозяйственных операций:

- возврат части ранее приобретенных товарных запасов поставщику по стоимости приобретения, в связи с отсутствием возможности самостоятельной продажи широкому кругу покупателей.
- списание задолженностей с истекшими сроками давности на финансовые результаты (задолженности дебиторов, переплаты по налогам, нереальные к взысканию и аналогичные расходы).
- получена безвозмездная финансовая помощь от учредителя для проведения расчетов и закрытия части кредиторской задолженности (подп 11 п 1. ст 251 НК, подп 1 п 1.1 ст 346 НК РФ) с закрытием части кредиторской задолженности,
- Проведены операции по зачету дебиторской и кредиторской задолженностям в рамках хоз.договоров с единым контрагентом (покупатель и поставщик).

Генеральный директор

Ульянова Е.В.