

**ОБЩЕСТВА С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ**  
**«РЕСУРССЕРВИС»**  
ОГРН 1134205020718  
ИНН/КПП 4205273327/420501001  
650051, г. Кемерово, проспект Кузнецкий, 141А пом. 10, тел. 8 923-610-4103

---

**ПОЯСНЕНИЯ**  
**К БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ**  
**ЗА 2025 ГОД**

Данные пояснения являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества с ограниченной ответственностью «РЕСУРССЕРВИС» (далее – ООО «РЕСУРССЕРВИС», «Общество») за 2025 год, подготовленной в соответствии с установленными в Российской Федерации правилами составления бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Все суммы представлены в тысячах рублей, если не указано иное. Отрицательные показатели и уменьшение показателя показываются в круглых скобках.

**1. Сведения об обществе и видах осуществляемой деятельности**

**1.1. Общая информация**

Общество с ограниченной ответственностью «РЕСУРССЕРВИС» создано 16.09.2013 в соответствии с Гражданским кодексом Российской Федерации, Федеральным законом Российской Федерации от 8 февраля 1998 г. № 14-ФЗ «Об обществах с ограниченной ответственностью» и иными нормами законодательства. ОГРН: 1134205020718.

**1.2. Сведения об местонахождении и наличии обособленных подразделений**

Местонахождение, юридический и почтовый адрес Общества: 650051, Кемеровская Область - Кузбасс обл., Кемерово г., Кузнецкий пр-кт, здание 141А, помещение 10.  
Общество не имеет обособленных подразделений.

**1.3. Виды осуществляемой деятельности**

Основным видом деятельности Общества является Торговля оптовая прочими машинами и оборудованием.  
Помимо указанного выше вида деятельности Общество вправе осуществлять любые иные виды, не запрещенные действующим законодательством РФ.

**1.4. Сведения о персонале**

Среднесписочная численность работников за 2025 год составила 1 человек (за 2024 год – 1 человек).  
Пенсионеров и предпенсионеров в Обществе нет.

**1.5. Сведения об уставном капитале и Участниках Общества**

По состоянию на 31 декабря 2025 г. Уставной капитал Общества составляет 10 тыс. руб. и полностью оплачен.  
Единственным Участником Общества является Белов Роман Андреевич ИНН 420528863009. Доля владения: 100%, номинальной стоимостью 10 тыс. руб.

**1.6. Сведения об органах управления Обществом**

Согласно Уставу, органами управления Общества являются: Единоличный исполнительный орган Общества (Генеральный директор Общества).

Настоящая отчетность составлена в электронном виде и подписана руководителем Общества 30 марта 2026 г

**1.7. Сведения об аудиторской организации**

В соответствии с требованиями Федерального закона от 30.12.2008 N 307-ФЗ «Об аудиторской деятельности» Общество не подпадает под критерии обязательного аудита, установленные статьей 5.

Добровольный аудит отчетности за 2025 Обществом не проводился.

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

### **2.1. Основной подход к подготовке годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности**

Бухгалтерская (финансовая) отчетность сформирована Обществом в соответствии с нормативными документами, определяющими методологические основы, а также порядок организации и ведения бухгалтерского учета:

- Федеральным законом от 6 декабря 2011 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете»;
- ФСБУ 4/2023 утвержден приказом Минфина от 04.10.2023 № 157н ;
- Планом счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности предприятий, утвержденным Приказом Минфина РФ от 31 октября 2000 г. № 94н;
- действующими федеральными стандартами и положениями по бухгалтерскому учету.

Данная бухгалтерская (финансовая) отчетность подготовлена на основе исторической и первоначальной стоимости, за исключением активов и обязательств, которые учитываются по справедливой стоимости и чистой стоимости продажи в силу норм стандартов бухучета и отчетности или выбора учетной политики.

В соответствии с п. 1 ст. 12 Федерального закона № 402-ФЗ объекты бухгалтерского учета подлежат денежному измерению.

### **2.2. Непрерывность деятельности**

Настоящая бухгалтерская отчетность подготовлена с учетом принципа непрерывности деятельности, который предполагает, что Общество продолжит осуществлять операции в обозримом будущем, а также сможет реализовывать свои активы и отвечать по своим обязательствам в процессе обычной деятельности.

Руководство Общества считает, что Общество будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем, и что принцип непрерывности деятельности применим для данной отчетности.

### **2.3. План счетов бухгалтерского учета**

Общество разработало и применяет рабочий план счетов бухгалтерского учета, основанный на стандартном плане счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций, утвержденном Приказом Министерства финансов РФ от 31 октября 2000 г. № 94н, с применением отдельных субсчетов, позволяющих получать отчетность, соответствующую требованиям бухгалтерского и налогового законодательства по российским стандартам, а также требованиям раздельного учета затрат.

### **2.4. Оборотные и внеоборотные активы и обязательства**

Активы, отраженные в бухгалтерской отчетности в составе оборотных, предполагаются к использованию в производственной и иной деятельности в течение 12 месяцев после отчетной даты. Обязательства, отраженные в бухгалтерской отчетности в составе краткосрочных, предполагаются к погашению в течение 12 месяцев после отчетной даты. Все остальные активы и обязательства представляются как долгосрочные.

### **2.5. Капитальные вложения**

В соответствии с п. 9 ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения» капитальные вложения признаются в бухгалтерском учете в сумме фактических затрат на приобретение, создание, улучшение и (или) восстановление объектов основных средств. Фактическими затратами считается выбытие (уменьшение) активов Общества или возникновение (увеличение) его обязательств, связанных с осуществлением капитальных вложений. Не считается затратами предварительная оплата поставщику (продавцу, подрядчику) до момента исполнения им своих договорных обязанностей предоставления имущества, имущественных прав, выполнения работ, оказания услуг.

Капитальные вложения по их завершении, то есть после приведения объекта капитальных вложений в состояние и местоположение, в котором он пригоден к использованию в запланированных целях, считаются основными средствами. Раскрытие существенных показателей раздела представлено в приложениях, Пояснения № 3 и Пояснения № 4 к бухгалтерской (финансовой) отчетности.

### **2.6. Основные средства**

Основные средства – это материальные активы, которые:

- (а) предназначены для использования в процессе производства или поставки товаров и предоставления услуг, при сдаче в аренду или в административных целях;
- (б) предполагается использовать в течение более 12 месяцев.

Первоначальная стоимость объекта основных средств подлежит признанию в качестве актива только в том случае, если:

- (а) существует вероятность того, что организация получит связанные с данным объектом будущие экономические выгоды;
- (б) себестоимость данного объекта может быть надежно оценена.

Такие статьи, как запасные части, резервное оборудование и вспомогательное оборудование признаются в отчетности в качестве основных средств, если они отвечают определению основных средств. В противном случае такие статьи классифицируются как запасы.

Стоимость основных средств погашается путем начисления амортизации. Сроком полезного использования является период, в течение которого использование объекта основных средств приносит экономические выгоды (доход) Обществу.

Амортизация объектов основных средств производится линейным способом. Амортизируемая стоимость (величина) объекта основного средства определяется за вычетом его ликвидационной стоимости.

Ликвидационная стоимость, сроки полезного использования и способы амортизации основных средств (элементы амортизации) проверяются в конце каждого отчетного года, а также при наступлении обстоятельств, свидетельствующих о возможном изменении элементов амортизации, и при необходимости корректируются на перспективной основе.

Объекты основных средств принимаются к учету по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения в случае их наличия. Первоначальная стоимость основных средств, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат на приобретение, сооружение и изготовление, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов. Такая стоимость включает стоимость затрат по займам в случае создания инвестиционных активов, если выполняются критерии их признания, установленные ПБУ 15/01 «Учет займов и кредитов и затрат их обслуживанию».

Общество установило лимиты стоимости списания активов в размере 100 000 рублей включительно. Затраты на приобретение, создание активов стоимостью ниже указанного лимита признаются расходами периода, в котором они понесены.

Общество не проводит переоценку объектов основных средств.

## **2.7. Проведение инвентаризации**

Инвентаризация активов и обязательств проводится в соответствии с ФСБУ 28/2023, а в части неурегулированной действующим законодательством в области бухгалтерского учета исходя из особенностей ведения хозяйственной деятельности Общества с применением положений «Методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств», утвержденными Приказом Министерства финансов РФ от 13 июня 1995 г. № 49.

Инвентаризация всех активов и обязательств проведена по состоянию на 31 декабря 2025 г.

## **2.8. Запасы**

Для целей бухгалтерского учета запасами считаются активы, потребляемые или продаваемые в рамках обычного операционного цикла организации, либо используемые в течение периода не более 12 месяцев.

Запасами, в частности, являются:

- а) сырье, материалы, топливо, запасные части, комплектующие изделия, покупные полуфабрикаты, предназначенные для использования при производстве продукции, выполнении работ, оказании услуг;
- б) инструменты, инвентарь, специальная одежда, специальная оснастка, тара и другие аналогичные объекты, используемые при производстве продукции, продаже товаров, выполнении работ, оказании услуг, за исключением случаев, когда указанные объекты считаются для целей бухгалтерского учета основными средствами;
- в) готовая продукция, предназначенная для продажи в ходе обычной деятельности организации;
- г) полуфабрикаты собственного производства, т.е. затраты, понесенные на производство продукции, не прошедшей всех стадий, предусмотренных технологическим процессом (объекты незавершенного производства).

Запасы учитываются по фактической себестоимости приобретения/создания. В фактическую себестоимость включаются фактические затраты на приобретение/создание запасов, приведение их в состояние и местоположение, необходимые для потребления, продажи или использования.

При отпуске запасов в производство, списании запасов себестоимость запасов рассчитывается по средней себестоимости.

На конец отчетного года запасы отражаются в бухгалтерском балансе по фактической себестоимости запасов

## **2.9. Дебиторская и кредиторская задолженность**

В бухгалтерском балансе дебиторская и кредиторская задолженность отнесена к краткосрочной, если срок ее обращения (погашения) не превышает 12 месяцев после отчетной даты или срок не установлен. Дебиторская и кредиторская задолженность отнесена к долгосрочной, если срок ее обращения (погашения) превышает 12 месяцев после отчетной даты.

Общество создает резервы сомнительных долгов в случае признания дебиторской задолженности сомнительной с отнесением сумм резервов на финансовые результаты организации.

Сомнительной считается дебиторская задолженность организации, которая не погашена или с высокой степенью вероятности не будет погашена в сроки, установленные договором, и не обеспечена соответствующими гарантиями. Величина резерва определяется отдельно по каждому сомнительному долгу в зависимости от финансового состояния (платежеспособности) должника и оценки вероятности погашения долга полностью или частично.

Если до конца отчетного года, следующего за годом создания резерва сомнительных долгов, этот резерв в какой-либо части

не будет использован, то неизрасходованные суммы присоединяются при составлении бухгалтерского баланса на конец отчетного года к финансовым результатам.

В бухгалтерской (финансовой) отчетности информация о дебиторской и кредиторской задолженности, относящаяся к одному контрагенту, отражается развернуто.

По результатам 2025 года при проведении инвентаризации выявлена задолженность с истекшим сроком исковой давности, которая была списана в связи с невозможностью взыскания в сумме 312 тыс. руб. на расходы не учитываемые для НО.

## 2.10. Доходы

Доходами Общества признается увеличение экономических выгод в результате поступления активов (денежных средств, иного имущества) и (или) погашения обязательств, приводящее к увеличению капитала этого Общества, за исключением вкладов участников (собственников имущества).

Доходы Общества в зависимости от их характера, условий осуществления и направлений деятельности Общества подразделяются на:

- доходы по обычным видам деятельности;
- прочие доходы.

Доходы, отличные от доходов от обычных видов деятельности, считаются прочими поступлениями.

Выручка признается Обществом в бухгалтерском учете при одновременном выполнении следующих условий (п. 12 ПБУ 9/99):

Общество имеет право на получение этой выручки, вытекающее из конкретного договора или подтвержденное иным соответствующим образом;

- сумма выручки может быть определена;
- имеется уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод;
- контроль над активом передан покупателю;
- расходы, которые произведены или будут произведены в связи с этой операцией, могут быть определены.

При отражении в годовой бухгалтерской отчетности свернуто отражаются следующие показатели прочих доходов:

- выбытие внеоборотных активов (за минусом налогов и остаточной стоимости) п. 44 ФСБУ 6/2020, п. 48 ФСБУ 14/2022
- курсовые разницы п. 28 ФСБУ 4/2023
- результаты переоценки 28 ФСБУ 4/2023, ПБУ 3/2006
- результат продажи финансовых активов п.28 ФСБУ 4/2023

В виду отсутствия возможности закупа оборудования в соответствии с ранее приобретенным сертификатом соответствия у Европейских производителей, Общество в 2025 году получило доходы от услуг по предоставлению документов соответствия на основании выданного сертификата.

## 2.11. Расходы

Расходами Общества признается уменьшение экономических выгод в результате выбытия активов (денежных средств, иного имущества) и (или) возникновения обязательств, приводящее к уменьшению капитала этого Общества, за исключением уменьшения вкладов по решению участников (собственников имущества).

Расходы Общества в зависимости от их характера, условий осуществления и направлений деятельности Общества подразделяются на:

- расходы по обычным видам деятельности;
- прочие расходы.

Расходы, отличные от расходов по обычным видам деятельности, считаются прочими расходами.

Расходы признаются в бухгалтерском учете при наличии следующих условий:

- расход производится в соответствии с конкретным договором, требованием законодательных и нормативных актов, обычаями делового оборота;
- сумма расхода может быть определена;
- имеется уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет уменьшение экономических выгод Общества. Уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет уменьшение экономических выгод Общества, в случае, когда Общество передало актив либо отсутствует неопределенность в отношении передачи актива.

Если в отношении любых расходов, осуществленных Обществом, не исполнено хотя бы одно из названных условий, то в бухгалтерском учете Общества признается дебиторская задолженность.

Расходы подлежат признанию в бухгалтерском учете независимо от намерения получить выручку, прочие или иные доходы и от формы осуществления расхода (денежной, натуральной и иной).

Расходы признаются в том отчетном периоде, в котором они имели место, независимо от времени фактической выплаты денежных средств и иной формы осуществления (допущение временной определенности фактов хозяйственной деятельности).

Управленческие затраты подлежат списанию в расходы отчетного периода в полном объеме в момент их признания. Коммерческие затраты подлежат списанию в расходы в отчетном периоде, за исключением транспортно-заготовительных расходов, товаров, не отгруженных на отчетную дату.

В течение 2025 года обществом осуществлялись текущие затраты на банковское обслуживание и административные нужды.

## **2.12. Учет авансов полученных (выданных)**

В случае перечисления Обществом оплаты, частичной оплаты в счет предстоящих поставок товаров (выполнения работ, оказания услуг, передачи имущественных прав) дебиторская задолженность отражается в бухгалтерском балансе в оценке за вычетом суммы налога на добавленную стоимость, принятой к вычету, в соответствии с налоговым законодательством.

При получении Обществом оплаты, частичной оплаты в счет предстоящих поставок товаров (выполнения работ, оказания услуг, передачи имущественных прав) кредиторская задолженность отражается в бухгалтерском балансе в оценке за вычетом суммы налога на добавленную стоимость, подлежащей уплате (уплаченной) в бюджет в соответствии с налоговым законодательством.

Авансы, выданные в счет поставок внеоборотных активов, учитываются в составе таких активов. Задолженность по налогам и сборам отражается в отчете свернуто.

## **3. Основные факторы, повлиявшие на результаты деятельности**

С 2020 года Общество репрофилировалось и поменяло направление деятельности. Основным видом деятельности была заявлена Торговля оптовая прочими машинами и оборудованием.

С 2020 по 2021 год были проведены переговоры с европейскими поставщиками и проведены процедуры сертификации продукции на территории РФ. Обществом планировалась поставка европейской электротехнической продукции для добывающих производств. В связи с введением санкций на поставку европейской продукции Евросоюзом, ввоз ранее сертифицированной продукции оказался не возможен. В 2025 году общество получало доход от предоставления документов соответствия с использованием имеющихся сертификатов.

## **4. События после отчетной даты**

Событием после отчетной даты признается факт хозяйственной деятельности, который оказал или может оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности организации и который имел место в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской (финансовой) отчетности за отчетный год.

После отчетного периода не произошло никаких событий, требующих внесения корректировок в бухгалтерскую (финансовую) отчетность или раскрытия информации в бухгалтерской (финансовой) отчетности

Генеральный директор

\_\_\_\_\_ (подпись)

Нурахметов Вячеслав Хакимзанович

(расшифровка подписи)

30 марта 2026 г.

