

Общество с ограниченной ответственностью "РусТрансТоргСервис"
(ООО "РусТрансТоргСервис")
ИНН 2461216510, КПП 246401001, ОГРН 1122468002447,
адрес: 660016, Красноярский край, г.о. город Красноярск, г Красноярск,
ул Анатолия Гладкова, д. 22, стр. 14, офис 9

Пояснения к бухгалтерскому балансу на 31.12.2025 и отчету о финансовых результатах за 2025 г.

1. Основные виды деятельности по ОКВЭД, осуществляемые Обществом: 45.1

2. Информация об учетной политике

2.1. Неиспользуемые стандарты

Организация вправе применять упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, включая бухгалтерскую отчетность, на основании чего не применяет следующие Положения по бухгалтерскому учету:

- Положение по бухгалтерскому учету "Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы" (ПБУ 8/2010), утвержденное Приказом Минфина России от 13.12.2010 N 167н. (Основание: п. 3 ПБУ 8/2010);
- Положение по бухгалтерскому учету "Учет расчетов по налогу на прибыль организаций" (ПБУ 18/02), утвержденное Приказом Минфина России от 19.11.2002 N 114н. (Основание: п. 2 ПБУ 18/02);
- Положение по бухгалтерскому учету "Информация о связанных сторонах" (ПБУ 11/2008), утвержденное Приказом Минфина России от 29.04.2008 N 48н. (Основание: п. 3 ПБУ 11/2008);
- Положение по бухгалтерскому учету "Информация по сегментам" (ПБУ 12/2010), утвержденное Приказом Минфина России от 08.11.2010 N 143н. (Основание: п. 2 ПБУ 12/2010);
- Положение по бухгалтерскому учету "Информация по прекращаемой деятельности" (ПБУ 16/02), утвержденное Приказом Минфина России от 02.07.2002 N 66н. (Основание: п. 3.1 ПБУ 16/02).

2.2. Исправление ошибок и изменение учетной политики

2.2.1. Организация, являясь СМП, который вправе применять упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, включая бухгалтерскую отчетность, исправляет существенные ошибки предшествующего отчетного года, выявленные после утверждения бухгалтерской отчетности за этот год, без ретроспективного пересчета сравнительных показателей отчетности с включением прибыли или убытка, возникших в результате исправления указанной ошибки, в состав прочих доходов или расходов текущего отчетного периода.

(Основание: п. п. 9, 14 ПБУ 22/2010)

2.2.2. Организация, являясь СМП, который вправе применять упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, включая бухгалтерскую отчетность, отражает в бухгалтерской отчетности последствия изменения Учетной политики перспективно. Исключение составляют случаи, когда иной порядок установлен законодательством РФ и (или) нормативным правовым актом по бухгалтерскому учету.

(Основание: п. 15.1 ПБУ 1/2008)

2.3. Учет основных средств и капитальных вложений в них

2.3.1. Капитальные вложения в основные средства оцениваются в упрощенном порядке:

- без включения процентов, связанных с капвложениями;
- без учета скидок, уступок, вычетов, премий, льгот, предоставляемых поставщиком;
- без учета дисконтирования в случае длительной отсрочки (рассрочки) платежа.

Затраты, не включенные в сумму капвложений в ОС, признаются расходами периода, в котором они понесены.

(Основание: пп. "а" п. 4 ФСБУ 26/2020, п. 12 ФСБУ 6/2020)

2.3.2. При осуществлении капитальных вложений в ОС организация определяет фактические затраты (в части оплаты неденежными средствами) в сумме балансовой стоимости передаваемых активов, фактических затрат на выполнение работ, оказание услуг, вне зависимости от возможности определения справедливой стоимости как передаваемых, так и приобретаемых активов, работ, услуг.

(Основание: п. 13 ФСБУ 26/2020)

2.3.3. Актив, удовлетворяющий условиям п. 4 ФСБУ 6/2020, относится к объектам ОС, если его стоимость больше 100 000 (сто тысяч) руб.

Если его стоимость не превышает установленного лимита, то актив не признается, а затраты на приобретение, создание такого актива отражаются в составе расходов периода, в котором они понесены.

Для обеспечения контроля за сохранностью указанных активов они принимаются на забалансовый учет.

(Основание: п. 5 ФСБУ 6/2020)

2.3.4. Все объекты ОС после признания учитываются по первоначальной стоимости, переоценка не производится.

(Основание: пп. "а" п. 13 ФСБУ 6/2020)

2.3.5. Организация не проверяет ОС на обесценение.

(Основание: п. 3 ФСБУ 6/2020)

2.3.6. Организация не проверяет капитальные вложения на обесценение.

(Основание: пп. "а" п. 4 ФСБУ 26/2020)

2.3.7. Начисление амортизации начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта ОС в бухгалтерском учете, и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем его списания с учета.

(Основание: п. 33 ФСБУ 6/2020)

2.3.8. По всем объектам ОС, за исключением ОС, которые не подлежат амортизации, амортизация начисляется линейным способом.

(Основание: п. 35 ФСБУ 6/2020)

2.4. Учет запасов

2.5.1. Организация принимает к бухгалтерскому учету приобретенные запасы по цене поставщика без учета скидок, вычетов, премий и льгот. При этом затраты, подлежащие включению в стоимость запасов согласно ФСБУ 5/2019 (затраты на заготовку, доставку и т.д.), включаются в состав расходов периода, в котором понесены.

(Основание: п. 17 ФСБУ 5/2019)

2.5.2. При отпуске материалов в производство и ином выбытии их оценка производится организацией по средней себестоимости. Последняя определяется исходя из средней за период фактической себестоимости (взвешенная оценка), в расчет которой включаются количество и стоимость материалов на начало периода и все поступления за период. В качестве расчетного периода установлен месяц.

(Основание: пп. "б" п. 36, п. 39 ФСБУ 5/2019)

2.5.3. Резерв под обесценение запасов не создается. Организация отражает запасы в учете и отчетности на отчетную дату по фактической себестоимости.

(Основание: п. 32 ФСБУ 5/2019)

2.5. Выявление сомнительной дебиторской задолженности

2.7.1. Проверка дебиторской задолженности на предмет необходимости создания (корректировки) резерва по сомнительным долгам осуществляется на конец каждого отчетного периода.

(Основание: п. 23 ФСБУ 4/2023)

2.7.2. При квалификации задолженности в качестве сомнительной учитываются следующие обстоятельства:

- нарушение должником сроков исполнения обязательства;
- значительные финансовые затруднения должника, ставшие известными из СМИ или других источников;
- возбуждение процедуры банкротства в отношении должника.

2.7.3. Величина резерва определяется отдельно по каждому сомнительному долгу в зависимости от финансового состояния (платежеспособности) должника и оценки вероятности погашения долга полностью или частично.
(Основание: абз. 4 п. 70 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности)

2.6. Учет аренды

2.8.1. Организация признает предмет аренды на дату получения предмета аренды в качестве права пользования активом с одновременным признанием обязательства по аренде. Право пользования активом отражается на субсчете "Права пользования активами" к счету 01 "Основные средства".
(Основание: п. 10 ФСБУ 25/2018)

2.8.2. Организация использует право не признавать предмет аренды в качестве права пользования активом и обязательство по аренде. Решение об использовании этого права в отношении каждого предмета аренды, в отношении которого выполняются указанные ниже условия, закрепляется отдельным приказом руководителя.

Право используется, если одновременно выполняются следующие условия:

- 1) договором не предусмотрен переход права собственности на предмет аренды к арендатору (а также отсутствует возможность выкупа арендатором предмета аренды по цене значительно ниже его справедливой стоимости на дату выкупа);
- 2) не предполагается предоставление предмета аренды в субаренду.

(Основание: п. п. 11, 12 ФСБУ 25/2018)

2.8.3. Если организация принимает решение не признавать право пользования активом и обязательство по аренде, то арендные платежи она учитывает в качестве расхода равномерно в течение срока действия договора аренды.

(Основание: п. 11 ФСБУ 25/2018)

2.7. Учет расходов и доходов

2.9.1. Расходы, учтенные на счете 44 "Расходы на продажу", ежемесячно списываются в дебет счета 90 "Продажи" в полной сумме.

(Основание: абз. 2 п. 9 ПБУ 10/99, Инструкция по применению Плана счетов (пояснения к счету 44))

2.8. Бухгалтерская отчетность

2.10.1. Организация применяет упрощенные формы бухгалтерского баланса и отчета о финансовых результатах, основанные на формах из Приложения N 9 к ФСБУ 4/2023, в которых в отношении показателей, объединенных в группы, приводятся только итоговые показатели по группам без детализации внутри групп.

Отчет об изменениях капитала и отчет о движении денежных средств не составляются.

Формы бухгалтерской отчетности, применяемые организацией, приведены в Приложении N 5 к Учетной политике.

(Основание: пп. "а" п. 52, п. п. 53, 63 ФСБУ 4/2023)

2.10.2. Расходы на приобретение несущественных активов стоимостью менее установленного лимита, не признаваемых в составе ОС, включаются в тот показатель отчета о финансовых результатах, в который включалась бы амортизация основных средств в отсутствие такого лимита. При раскрытии элементов затрат на производство в пояснениях указанные расходы отражаются вместе с амортизацией.

(Основание: п. 9 Рекомендации Р-126/2021-КпР)

3. Основные средства

3.1. Наличие и движение основных средств

Наименование показателя	Период	На начало года	тыс.руб	
			Изменения за период	На конец периода

		Фактическая себестоимость	Затраты	Списано	Изменения	Фактическая себестоимость
Основные средства всего	за 2025г.	11852	8000	(142)	x	19710
	за 2024г.	16103	413	(4664)	x	11852
в том числе: Здания	за 2025г.	0	8000	0	x	8000
	за 2024г.	0	0	0	x	0
Машины и оборудование (кроме офисного)	за 2025г.	577	0	(82)	x	495
	за 2024г.	5017	51	(4536)	x	532
Офисное оборудование	за 2025г.	298	0	(60)	x	238
	за 2024г.	64	362	(128)	x	298
Земельный участок	за 2025г.	11022	0	0	x	11022
	за 2024г.	11022	0	0	x	11022

4. Запасы

4.1. Наличие и движение запасов

Наименование показателя	Период	тыс.руб				На конец периода
		На начало года	Изменения за период			
		Фактическая себестоимость	Затраты	Списано	Изменения	
Запасы всего	за 2025г.	100889	710297	(659967)	x	151219
	за 2024г.	99816	647802	(646729)	x	100889
в том числе: сырье и материалы	за 2025г.	0	32997	(32997)	x	0
	за 2024г.	0	12313	(12313)	x	0
Товары	за 2025г.	100889	677300	(626970)	x	151219
	за 2024г.	99816	635489	(634416)	x	100889

5. Дебиторская задолженность

5.1. Наличие и движение дебиторской задолженности

Наименование показателя	Период	тыс.руб				На конец года	
		На начало года	Изменения за период (за минусом дебиторской задолженности, поступившей и погашенной (списанной) в одном отчетном периоде)				
		По условиям договора	Поступило		Списано		
краткосрочная	за 2025г.	48015	в результате хозяйственной жизни	проценты, штрафы и иные начисления	погашено	на расходы	По условиям договора
			1787294		(1818673)		16636

дебиторская задолженность - всего	за 2024г.	18305	1630906	(1601196)	48015
в том числе: по расчетам с поставщиками и подрядчиками (счет 60)	за 2025г.	39545	791634	(827173)	4006
	за 2024г.	11956	736681	(709092)	39545
по расчетам с покупателями и заказчиками (счет 62)	за 2025г.	3925	967987	(963814)	8098
	за 2024г.	1008	889835	(886918)	3925
по расчетам с персоналом (счет 70, 71, 73)	за 2025г.	1371	18147	(19222)	296
	за 2024г.	741	1119	(489)	1371
по расчетам с разными дебиторами и кредиторами (счет 76)	за 2025г.	3174	9526	(8464)	4236
	за 2024г.	4600	3271	(4697)	3174

6. Обязательства

6.1. Наличие и движение обязательств
(за исключением оценочных обязательств)

тыс.руб

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период (за минусом дебиторской задолженности, поступившей и погашенной (списанной) в одном отчетном периоде)				На конец года
		По условиям договора	Поступило		Списано		По условиям договора
			в результате хозяйственной жизни	проценты, штрафы и иные начисления	погашено	на расходы	
Долгосрочные обязательства - всего	за 2025г.	0	5541		(5541)		0
	за 2024г.	16645	6418		(23063)		0
в том числе: по кредитам и займам (счет 67)	за 2025г.	0	5541		(5541)		0
	за 2024г.	16645	6418		(23063)		0
Краткосрочные обязательства - всего	за 2025г.	41551	1631399		(1649165)		23785
	за 2024г.	28380	1507053		(1493882)		41551
перед поставщиками и подрядчиками (счет 60)	за 2025г.	8483	903361		(908211)		3633
	за 2024г.	9109	810165		(810791)		8483

перед покупателями и заказчиками по суммам полученных авансов и предоплат (счет 62)	за 2025г.	19603	689610	(697516)	11697
	за 2024г.	15427	666580	(662404)	19603
перед персоналом (счет 70, 71, 76)	за 2025г.	13465	38428	(43438)	8455
	за 2024г.	3844	30308	(20687)	13465

7. Расходы по обычным видам деятельности

тыс.руб

Наименование показателя	За 2025 год	За 2024 год
Материальные затраты	106790	68624
Затраты на оплату труда	15082	3869
Отчисления на социальные нужды	2998	866
Прочие затраты	10430	8824
Итого по элементам	135300	82183
Фактическая себестоимость приобретённых товаров для перепродажи	604602	602023
Изменение остатков		
Итого расходов по обычным видам деятельности	739902	684206

8. Уставный капитал Общества

Размер уставного капитала Общества на 31.12.2025 составил 600 000 (шестьсот тысяч) руб., в том числе оплаченный - 600 000 (шестьсот тысяч) руб.

Структура уставного капитала

№ п/п	Полное наименование	На 31.12.2024		На 31.12.2025	
		Сумма	Доля, %	Сумма	Доля, %
1.	Бодиков Павел Владимирович	150000	50	150000	50
2.	Ковалева Лайла Саидовна	150000	50	150000	50
Итого:		600 000	100	600 000	100

9. Иная информация

8.1. Бухгалтерская отчётность составлена в соответствии с федеральными и отраслевыми стандартами бухгалтерского учёта Российской Федерации.

Генеральный директор
(наименование должности)

31 марта 2026 г.



(подпись)

Бодиков Павел Владимирович
(расшифровка подписи)