Пояснения к бухгалтерской отчетности

Общества с ограниченной ответственностью «РеалКом»
за 2025 год

1. Общие сведения

1.1. Наименование и организационно-правовая форма
Общество с ограниченной ответственностью «РеалКом» (ООО «РеалКом») создано в соответствии с законодательством Российской Федерации.

1.2. Основной вид экономической деятельности
Основным видом деятельности Общества является оптовая торговля инструментом (ОКВЭД 46.74.3). Данный вид деятельности является приоритетным в отчетном периоде.

1.3. Учредители (участники)
Информация об участниках раскрывается в соответствии с данными ЕГРЮЛ. Доли в уставном капитале не изменились в течение отчетного года.

1.4. Адрес места нахождения
305023, Курская обл, г Курск, ул Литовская, д. 12Г, помещ. 1.

1.5. Краткая информация о руководстве
Руководство текущей деятельностью Общества осуществляется единоличным исполнительным органом — Генеральным директором. Лицо, ответственное за составление отчетности и подписавшее отчетность: Осадчая Надежда Вячеславовна.

2. Основание составления бухгалтерской отчетности

Бухгалтерская отчетность сформирована в соответствии с Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» и Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность».

Отчетность представлена в тысячах рублей (ОКЕИ — 384).

3. Учетная политика

Бухгалтерский учет ведется с использованием специализированной бухгалтерской компьютерной программы "1С:Бухгалтерия 8", редакция 3.0

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

Организация составляет упрощенную бухгалтерскую отчетность, включающую бухгалтерский баланс, отчет о финансовых результатах и пояснения к ним.

Основные средства и нематериальные активы

Руководствуясь п. 5 ФСБУ 6, п. 7 ФСБУ 14, п. 7.4 ПБУ 1, Рекомендацией Фонда "НРБУ "БМЦ"" Р-126/2021-КпР "Стоимостной лимит для основных средств", организация не учитывает в составе объектов основных средств и нематериальных активов объекты первоначальной стоимостью за единицу не более 100 000 рублей, за исключением основных средств, относящихся к недвижимому имуществу.

Все группы основных средств и нематериальных активов оцениваются по первоначальной стоимости (подп. а п. 13 ФСБУ 6, подп. а п. 15 ФСБУ 14).

Амортизация основных средств начисляется линейным способом ежемесячно, начиная с месяца, следующего за месяцем принятия объекта к бухгалтерскому учету.

Переоценка основных средств Обществом не производится.

Элементы амортизации в отчетном периоде не изменялись.

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).

Запасы

Организация не учитывает в составе запасов ценности, предназначенные для управленческих нужд, используемые (передаваемые в эксплуатацию) непосредственно по мере приобретения, такие как
- оргтехнику, расходные материалы к ней
- офисную мебель
- канцелярские товары
Организация применяет упрощенные способы ведения учета запасов, предусмотренные п. 17 ФСБУ 5/2019 "Запасы".
Единицей учета запасов установлен номенклатурный номер.
Готовая продукция и незавершенное производство учитываются по фактической себестоимости.
Полуфабрикаты собственного производства учитываются обособленно.
Косвенные затраты распределяются между конкретными видами продукции, работ, услуг пропорционально плановой себестоимости выпуска.
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.

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).
Пересчет обязательств, выраженных в иностранной валюте производится ежемесячно (п. 12 ПБУ 4/99, п. 8 ПБУ 3/2006).
Расходы будущих периодов списываются равномерно.

Отчет о движении денежных средств

В отчете о движении денежных средств общая сумма платежа по всем налогам, сборам и иным обязательным платежам, расчеты по которым осуществляются через единый налоговый счет, представляется в составе денежных потоков от текущих операций (п. 2 Рекомендации БМЦ Р-175/2025-КпР "Единый налоговый счет").

4. Структура бухгалтерского баланса

Структура активов

В отчетном периоде (2025 г.) валюта баланса составила 1 949 тыс. руб., увеличившись по сравнению с 2024 г. (1 848 тыс. руб.) на 101 тыс. руб. (5,5%). Рост обусловлен увеличением краткосрочной дебиторской задолженности.

- **Внеоборотные активы:** Отсутствуют. Нематериальные активы и основные средства в балансе не числятся
- **Запасы:** На конец 2025 года запасы составили 32 тыс. руб. (против 31 тыс. руб. в 2024 г.). Незначительный рост запасов связан с поддержанием текущего объема товарных остатков для обеспечения деятельности в начале следующего года.
- **Дебиторская задолженность:** На 31.12.2025 составляет 1 917 тыс. руб. (74,2% от валюты баланса). Рост по сравнению с предыдущим годом (1 814 тыс. руб.) составил 103 тыс. руб. Увеличение связано с ростом объемов отгрузок в адрес ключевых контрагентов в конце декабря 2025 года со сроками оплаты, приходящимися на январь-февраль 2026 года.

- **Денежные средства:** Остаток денежных средств на конец года составил 1 тыс. руб. (снижение с 2 тыс. руб. на начало года).

Структура пассивов

Капитал и резервы: Собственный капитал Общества на конец 2025 года составил 1 801 тыс. руб. (увеличение на 6 тыс. руб. по сравнению с 2024 г.). Увеличение произошло за счет чистой прибыли, полученной по итогам года (7 тыс. руб.). Нераспределенная прибыль на конец года — 1 791 тыс. руб.

Заемные средства: На отчетную дату отражены краткосрочные заемные средства в сумме 85 тыс. руб. (в 2024 году отсутствовали). Привлечение краткосрочного финансирования обусловлено необходимостью покрытия кассового разрыва, связанного с увеличением дебиторской задолженности.

Кредиторская задолженность: Сумма кредиторской задолженности на конец года составила 62 тыс. руб., что значительно ниже показателя предыдущего года (312 тыс. руб.). Снижение произошло в связи с урегулированием расчетов с основными поставщиками в 2025 году.

5. Анализ финансовых результатов

По итогам 2025 года Обществом получена чистая прибыль в размере 7 тыс. руб. По сравнению с 2024 годом (213 тыс. руб.) произошло снижение финансового результата.

Показатель	2025 год (тыс. руб.)	2024 год (тыс. руб.)	Изменение
Выручка	548	1 815	-1 267
Себестоимость продаж	(346)	(983)	+637
Валовая прибыль	202	832	-630
Прочие доходы	2	-	+2
Прочие расходы	(16)	(17)	+1
Прибыль до налогообложения	5	266	-261
Текущий налог на прибыль	(2)	(53)	+51
Чистая прибыль	**7**	**213**	**-206**

Снижение выручки в 2025 году по сравнению с 2024 годом (на 69,8%) связано с: общим сокращением объемов продаж 2025 году, потерей ключевых клиентов.

6.Привлеченные заемные средства

В 2025 году Обществом были привлечены краткосрочные кредиты (займы) на сумму 85 тыс. руб. (отражены в строке 1510 баланса). Средства направлены на пополнение оборотного капитала в условиях роста дебиторской задолженности.

7. События после отчетной даты

Существенных событий после отчетной даты (период с 01.01.2026 по дату подписания отчетности), которые могли бы повлиять на оценку статей баланса и финансовых результатов за 2025 год, не произошло.

Генеральный директор Осадчая Надежда Вячеславовна