

**Пояснения к бухгалтерскому балансу на 31.12.2025 г и отчету о финансовых результатах за
2025 год
ООО «РЗС»**

1. Общие положения

1.1 Бухгалтерская отчетность составлена в соответствии с федеральными стандартами бухгалтерского учета Российской Федерации. Отраслевые стандарты, регулирующие учет и отчетность с учетом деятельности организации, отсутствуют и поэтому не применяются.

1.2 В соответствии с частью 4 статьи 6 Федерального закона от 6 декабря 2011 года N 402-ФЗ "О бухгалтерском учете" ООО «РЗС» применяет упрощенные способы ведения бухгалтерского учета. Данная отчетность является упрощенной бухгалтерской отчетностью.

2. Учетная политика

В связи с отнесением организации к субъектам малого предпринимательства, организация не применяет следующие Положения по бухгалтерскому учету:

- ПБУ 2/2008 «Учет договоров строительного подряда»,
- ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы»,
- ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах»,
- ПБУ 12/2010 «Информация по сегментам»,
- ПБУ 16/02 «Информация по прекращаемой деятельности»,
- ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций».

Доходы и расходы в бухучете определяются по методу начисления.

Коммерческие и управленческие расходы признаются в себестоимости проданных товаров, работ, услуг полностью в отчетном периоде их признания в качестве расходов по обычным видам деятельности.

Расходы по любым займам и кредитам учитываются в составе прочих расходов.

Финансовые вложения не переоцениваются.

Организация не учитывает в составе объектов основных средств объекты первоначальной стоимостью за единицу не более 100 000 рублей

Все группы основных средств оцениваются по первоначальной стоимости (подп. а п. 13 ФСБУ 6).

Начисление амортизации объекта основных средств начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта основных средств в бухгалтерском учете, и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем списания объекта основных средств с бухгалтерского учета.

Для групп: «Машины и оборудование (кроме офисного)», «другие виды основных средств» используется метод начисления амортизации «уменьшаемого остатка». Амортизация основных средств начисляется линейным способом для остальных групп основных средств

Оценка материально-производственных запасов при их использовании и прочем выбытии производится по средней себестоимости. Синтетический учет заготовления и приобретения материалов ведется по фактической себестоимости с использованием счета 10 «Материалы» (без использования счетов 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей» и 16 «Отклонения в стоимости материальных ценностей»). Синтетический учет полуфабрикатов собственного производства ведется без использования счета 21 "Полуфабрикаты собственного производства" путем их отражения в составе незавершенного производства на счете 20 "Основное производство". Учет готовой продукции в организации ведется по фактической производственной себестоимости (счет 40 "Выпуск продукции (работ, услуг)" не используется).

Проценты по займам и кредитам отражаются в бухгалтерском учете обособленно от основной суммы обязательства по полученному займу (кредиту) на отдельных субсчетах согласно Рабочему плану счетов

3. Иная информация

3.1. Первоначальная стоимость ОС на 31.12.25 составляет 99467 т.р., накопленная амортизация – 22228 т.р., Стоимость ОС, не введенных в эксплуатацию - 541 т.р.

3.2. Остаток задолженности по долгосрочным займам на 31.12.25 составляет 13730 т.р., сумма процентов – 2378 т.р.

3.3. Задолженность по договорам лизинга – 14858 т.р.,

3.4. Остаток задолженности по краткосрочным кредитам на 31.12.25 составляет 19981 т.р., сумма процентов – 0 т.р.

3.5. Доля продукции собственного производства в структуре выручки составляет 84 %.

3.6. Расходы по ведению деятельности выше доходов на 24211 т.р., т.к. Организация делает скидку покупателям по Соглашению с Минпромторгом. Возмещение скидки в 2025 г. составило 100000 т.р. и эта сумма относится к внереализационным доходам. Таким образом, фактически имеет место доход по обычной деятельности 75789 т.р.

3.7. Сумма внереализационного дохода в размере 100000 т.р. получена от Министерства промышленности и торговли Российской Федерации в рамках Соглашения о предоставлении субсидии производителю сельскохозяйственной техники от 05.03.2025 г. № 020-11-2025-206 заключенного между Министерством промышленности и торговли Российской Федерации и ООО «Ростовский завод сельхозмашин» (на основании постановления Правительства Российской Федерации от 25 октября 2023 г. № 1780). На основании этого соглашения Организация предоставляет скидки покупателям с/х техники собственного производства, а Минпромторг возмещает это недополученный доход.