

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

ООО «КТЦ РУ»

1. Общие положения

1.1 Бухгалтерская отчетность составлена в соответствии с федеральными и отраслевыми стандартами бухгалтерского учета Российской Федерации.

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

2. Учетная политика

2.1 Изменения в учетную политику в отчетном периоде не вносились.

Положение учетной политики	Утвержденный вариант	Основание
Принятие к учету	<p><b>2.4 Основные средства</b></p> <p>Критерии признания ОС и лимит стоимости Активом признается объект, который предназначен для использования в течение срока более 12 месяцев. Единицей учета является инвентарный объект. В бухгалтерском и налоговом учете устанавливается единый лимит стоимости: объектами ОС признаются активы стоимостью более 100 000 рублей (без учета НДС) за единицу.</p>	<p>п. 5 ФСБУ 6/2020 "Основные средства" п. 1 ст. 256 НК РФ и п. 1 ст. 257 НК РФ</p>

	<p>Учет малоценного имущества (стоимостью до 100 000 руб.) Активы, срок полезного использования которых превышает 12 месяцев, но стоимость составляет 100 000 рублей и менее, признаются малоценными объектами. На основании п. 5 ФСБУ 6/2020, затраты на приобретение таких активов признаются расходами периода, в котором завершены капитальные вложения (момент ввода в эксплуатацию). Для обеспечения надлежащего контроля сохранности и движения объектов со сроком полезного использования более 12 месяцев и стоимостью 100 000 рублей и менее, организация использует их учет на забалансовом счете МЦ.04 «Инвентарь и хозяйственные принадлежности в эксплуатации».</p>	
<p>Оценка</p>	<p>ОС принимаются к учету по первоначальной стоимости (сумма фактических затрат на приобретение и приведение в рабочее состояние). Последующая оценка ОС в бухгалтерском учете осуществляется по первоначальной стоимости (без проведения регулярных переоценок).</p>	<p>п.13 ФСБУ 6/2020 «Основные средства»</p>
<p>Способ и период начисления амортизации</p>	<p>Амортизация объектов ОС стоимостью свыше 100 000 руб. начисляется линейным способом как в бухгалтерском, так и в налоговом учете. Начисление амортизации начинается с даты признания объекта в составе ОС (либо с 1-го числа месяца, следующего за месяцем признания — на выбор организации). Ликвидационная стоимость по всем объектам ОС принимается равной нулю (на основании п. 31 ФСБУ 6/2020), так как не ожидаются существенные поступления от выбытия объектов в конце СПИ.</p>	<p>п. 35, 31, 33, ФСБУ 6/2020 «Основные средства»</p>

<p>Срок полезного использования</p>	<p>Срок полезного использования (СПИ) определяется Руководителем, исходя из ожидаемого периода эксплуатации и классификации ОС, утвержденной Правительством РФ.</p>	<p>п.9 ФСБУ 6/2020 «Основные средства»</p>
<p>Оценка и учет товаров</p>	<p><b>2.5 Учет материально-производственных запасов</b></p> <p>Товары, приобретаемые для перепродажи, учитываются на счете <b>41 "Товары"</b> по стоимости, уплачиваемой поставщику согласно договору. Иные расходы, связанные с приобретением и реализацией товаров, в их стоимость на счете 41 не включаются и признаются издержками обращения.</p> <p>Все сопутствующие расходы, связанные с торговой деятельностью Организации, аккумулируются на счете <b>44 "Расходы на продажу"</b>.</p> <p>К ним относятся:</p> <p><b>Транспортные расходы</b> по доставке товаров (от поставщиков и до покупателей);</p> <p><b>Таможенные пошлины</b> и сборы;</p> <p><b>Расходы на оплату труда</b> персонала, и начисленные на нее <b>страховые взносы</b>;</p> <p><b>Расходы на командировки сотрудников</b>, основной целью которых является поиск новых поставщиков инструментов, проведение переговоров по закупке, посещение профильных выставок и заводо-изготовителей по всему миру, признаются издержками обращения и учитываются на счете 44 "Расходы на продажу"</p> <p><b>Расходы на выплату вознаграждений агентам</b> (посредникам), связанные с обеспечением поставок инструментов на заводы-покупатели,</p> <p>признаются <b>коммерческими расходами</b> и учитываются на</p>	<p>п. 9-12 ФСБУ 5/2019 п. 21 ФСБУ 5/2019 п. 43 ФСБУ 5/2019</p>

	<p>счете <b>44 "Расходы на продажу"</b>».</p> <p>Вознаграждения, выплачиваемые <b>платежным агентам</b> за оказание услуг по переводу денежных средств в пользу иностранных поставщиков инструментов, признаются <b>издержками обращения</b>. Данные расходы аккумулируются на счете <b>44 "Расходы на продажу"</b></p> <p><b>Содержание служебного автотранспорта</b> (ГСМ, ремонт, запчасти);</p> <p><b>Амортизация</b> основных средств, используемых в торговле;</p> <p><b>Налоги и взносы</b>, относящиеся к торговому направлению в соответствии с законодательством».</p> <p>Расходы, накопленные на счете 44, списываются ежемесячно в полном объеме в дебет счета <b>90.07 "Расходы на продажу"</b>, за исключением транспортных расходов.</p> <p><b>Транспортные расходы</b> списываются частично: в сумме, относящейся к реализованным в текущем месяце товарам, в соответствии со ст. 320 НК РФ.</p>	
<p><b>Учет материальных запасов для управленческих нужд</b></p>	<p>Материалы, приобретаемые для общехозяйственных нужд принимаются к учету на счете <b>10 "Материалы"</b> по фактической себестоимости.</p> <p>Стоимость указанных материалов списывается в дебет счета <b>26 "Общехозяйственные расходы"</b> в полной сумме в момент их выдачи со склада для фактического использования.</p> <p>На счете <b>26 "Общехозяйственные расходы"</b> аккумулируются затраты, связанные с управлением организацией и обеспечением работы офиса. К таким расходам относятся:</p>	<p><b>ФСБУ 5/2019 "Запасы"</b>. п. 18, 26 <b>ФСБУ 5/2019</b> и п. 9 <b>ПБУ 10/99</b></p>

	<p><b>Аренда</b> офисных помещений и коммунальные платежи;  <b>Услуги связи</b>, интернет, предоставление доступа к электронным базам данных;  <b>Почтовые и курьерские расходы</b> (не связанные с доставкой товаров покупателям);  Информационные, консультационные, юридические и аудиторские услуги;  Расходы на содержание офисной техники и программного обеспечения;  Прочие аналогичные административные расходы».  Управленческие расходы, накопленные на счете 26, признаются расходами периода в полном объеме в месяце их возникновения. Указанные расходы списываются со счета 26 непосредственно в дебет счета <b>90.08 «Управленческие расходы»</b>.</p>	
<p>Состав прочих расходов</p>	<p>К прочим (внебюджетным) расходам Организации, отражаемым на счете <b>91.02 «Прочие расходы»</b>, относятся затраты, не связанные с обычными видами деятельности (производством и торговлей):  <b>Расходы на услуги банков:</b> комиссия за расчетно-кассовое обслуживание, плата за проведение платежей (в т.ч. валютных), комиссия за функции валютного контроля;  <b>Курсовые разницы:</b> возникающие при пересчете стоимости активов и обязательств (Дебиторской и кредиторской задолженности, остатков на валютных счетах), выраженных в иностранной валюте, в рубль;  <b>Отклонения курса:</b> возникающие при покупке или продаже иностранной валюты (разница между курсом ЦБ РФ и коммерческим курсом обслуживающего банка на дату совершения операции);</p>	

	<p><b>Проценты по кредитам и займам:</b> начисленные к уплате в отчетном периоде;</p> <p><b>Налоги и сборы:</b> уплачиваемые за счет финансовых результатов (например, налог на имущество)».</p> <p><b>2. Порядок признания и списания:</b></p> <p>Прочие расходы признаются в бухгалтерском учете в том отчетном периоде, в котором они имели место, независимо от времени фактической выплаты денежных средств.</p> <p>В конце каждого месяца saldo прочих доходов и расходов со счета 91 списывается на счет <b>99 "Прибыли и убытки"</b>.</p>	
	<p><b>2.6 Займы и кредиты. Расходы по займам и кредитам</b></p>	
Учет процентов по займам и кредитам	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	П. 4 ПБУ 15/2008 "Учет расходов по займам и кредитам", утв. Приказом Минфина России от 06.10.2008 N 107н.
	<p><b>2.7 Учет доходов и расходов</b></p>	
Учет общехозяйственных расходов	Списание общехозяйственных расходов в бухгалтерском учете производится ежемесячно полностью в качестве условно-постоянных расходов в дебет счета 90 "Продажи".	Инструкция по применению Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций (утв. приказом Минфина РФ от 31 октября 2000 г. N 94н) (пояснения к счету 26)
Учет доходов и признание выручки	Выручка от перепродажи товаров признается доходом от обычных видов деятельности. Выручка отражается в учете на дату перехода права собственности на товар к покупателю (как правило, в момент отгрузки и подписания накладной/УПД), независимо от даты поступления денежных средств. Выручка принимается к учету в сумме, равной величине поступления денежных средств и (или) величине	п. 5 ПБУ 9/99 ст. 249 и 271 НК РФ

	<p>дебиторской задолженности (без учета НДС). Для отражения выручки используется счет 90 «Продажи», субсчет 90.01 «Выручка».</p> <p>Для целей налогообложения прибыли доходы признаются по методу начисления (ст. 271 НК РФ).</p> <p>Датой получения дохода признается дата реализации товаров, определяемая в соответствии с п. 1 ст. 39 НК РФ (дата перехода права собственности), независимо от фактического поступления средств на расчетный счет.</p> <p>Одновременно с признанием выручки на счете 90.01 в расходы списывается себестоимость реализованных товаров со счета 41 (по методу средней стоимости) и накопленные издержки обращения со счета 44 на счет 90.02 «Себестоимость продаж».</p>	
--	---	--

**3. Иная информация**

Директор  
(наименование должности)

В.В.  
(подпись)

Космова С.С.  
(расшифровка подписи)

" 31 " август 2026 г.