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

1. Общие сведения

Данные пояснения являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности ООО «РТСервис» (далее – Общество) за 2025 год.

Общество относится к субъектам малого и среднего предпринимательства и в соответствии с критериями, установленными законодательством Российской Федерации, вправе применять упрощенные способы ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности. В соответствии с частью 4 статьи 6 Федерального закона от 6 декабря 2011 года N 402-ФЗ "О бухгалтерском учете".

В состав упрощенной бухгалтерской отчетности Общества включены бухгалтерский баланс, отчет о финансовых результатах, а также пояснения к ним в объеме, обеспечивающем достаточность и достоверность информации о финансовом положении и финансовых результатах деятельности Общества. Пояснения составляются в текстовой форме.

Бухгалтерская отчетность Общества сформирована в автоматизированном режиме с применением программы «1С Предприятие 8.5»

1.1. Краткая характеристика деятельности организации

Полное наименование	Общество с ограниченной ответственностью "РТСервис"
Сокращенное наименование	ООО «РТСервис»
Юридический адрес	125466, Москва, ул. Новогорская, дом 71, оф.203
Электронная почта	
Дата государственной регистрации	24.04.2015
ОГРН	1157746381396
ИНН/КПП	7708255182 / 773301001
Коды ОКВЭД	46.90 Торговля оптовая неспециализированная
Уставный капитал Общества	120 000 руб.
Участник общества/доля	Моисеев Андрей Станиславович / 100%
Среднесписочная численность	1
Генеральный директор	Моисеев Андрей Станиславович
Наличие обособленных подразделений	Не имеет
Система налогообложения в 2025	ОСНО, плательщик НДС
Аудит бухгалтерской отчетности Общества	Общество не подлежит обязательному аудиту по финансовому критерию

1.2. Изменения в уставном капитале

В 2025 году Обществом дивиденды начислены и выплачены дивиденды в сумме 8520000 руб.

Выплата дивидендов не привела к снижению величины чистых активов Общества ниже размера уставного капитала.

1.3. Положения учетной политики

Организация вправе применять упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, включая упрощенную бухгалтерскую (финансовую) отчетность.

Обязанность по ведению бухгалтерского учета возлагается на генерального директора. Бухгалтерский учет ведется автоматизировано с использованием программы «1С Предприятие 8.5»

Бухгалтерский учет ведется с применением Плана счетов, утвержденного приказом Минфина России от 31.10.2000 № 94н.

Организация не применяет следующие Положения по бухгалтерскому учету:

- ПБУ 2/2008 «Учет договоров строительного подряда» (утв. Приказом Минфина от 24.10.2008 № 116н);
- ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» (утв. Приказом Минфина от 13.12.2010 № 167н);
- ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций» (утв. Приказом Минфина от 19.11.2002 № 114н);
- ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах» (утв. Приказом Минфина от 29.04.2008 № 48н);
- ПБУ 12/2010 «Информация по сегментам» (утв. Приказом Минфина от 08.11.2010 № 143н);
- ПБУ 16/02 «Информация по прекращаемой деятельности» (утв. Приказом Минфина от 02.07.2002 № 66н).

Последствия изменения учетной политики отражаются перспективно, кроме случаев, когда в законах и нормативных актах по бухучету прописан иной порядок.

2. Пояснения к разделам Бухгалтерского баланса

2.1. Материальные внеоборотные активы

В составе основных средств по строке «Основные средства» баланса числятся оборудование, закупленное и введенное в эксплуатацию.

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. При этом, в ходе составления бухгалтерской (финансовой) отчетности проверяется, что в отчетном периоде совокупные затраты на приобретение таких объектов не превышают 10% общей суммы затрат предприятия.

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

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

Амортизация основных средств (нематериальных активов) начисляется линейным способом для всех групп основных средств (нематериальных активов).

Организация применяет упрощенные способы ведения учета капитальных вложений, предусмотренные подп. а п. 4 и п.13 ФСБУ 26, упрощенные способы ведения учета основных

средств, предусмотренные п. 3 ФСБУ 6, и упрощенные способы ведения учета нематериальных вложений, предусмотренные п. 3 ФСБУ 14.

2.2. Запасы

Бухгалтерский учет материально-производственных запасов (МПЗ) осуществляется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Запасы» (п.17 ФСБУ 5/2019).

В фактическую себестоимость запасов включаются затраты на их приобретение или создание, приведение в состояние и местоположение, необходимые для потребления, продажи или использования.

Суммы, уплаченные и (или) подлежащие уплате организацией при приобретении (создании) запасов, включаются в фактическую себестоимость запасов с учетом всех скидок, уступок, вычетов, премий, льгот, предоставляемых организации, вне зависимости от формы их предоставления.

С учетом права на упрощенное ведение бухгалтерского учета и составления бухгалтерской отчетности, резервы под обесценение запасов не формируются. На отчетную дату запасы оцениваются по фактической себестоимости. ФСБУ 5/2019 не применяется в отношении запасов, предназначенных для управленческих нужд. Затраты, входящие в стоимость таких запасов, включаются в расходы периода, в котором они произведены.

Организация оценивает запасы на отчетную дату по фактической стоимости, без создания резерва под обесценение запасов.

В строке "1210" указаны материалы (счет 10) и товары (счет 41) на отчетную дату по фактической себестоимости.

2.3. Денежные средства и денежные эквиваленты

По строке 1250 «Денежные средства» бухгалтерского баланса отражены остатки денежных средств Общества, находящиеся на рублевых и валютных счетах в банках.

Операции перевода со счета на счет отражаются на счете 57 "Переводы в пути".

2.4. Финансовые и другие оборотные активы

Дебиторская задолженность учитывается по первоначальной стоимости, равной сумме договора (контракта), включая суммы налога на добавленную стоимость, подлежащие предъявлению покупателю.

Операции перевода денежных средств на депозитные счета банка отражаются на счете 55 "Специальные счета в банках".

2.5. Обязательства

Расчеты с кредиторами отражаются в бухгалтерской отчетности в суммах, согласно условиям договоров и первичных документов. Полученные авансы отражаются в бухгалтерском балансе по группе статей "Кредиторская задолженность" независимо от целей аванса в полной сумме обязательств перед контрагентом.

3. Пояснения к существенным разделам Отчета о финансовых результатах

3.1. Доходы и расходы по обычным видам деятельности

Учет доходов и расходов Общество осуществляет в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Учет доходов организаций» (ПБУ 9/99), утвержденного приказом

Минфина России от 06 мая 1999 г. № 32н, и Положения по бухгалтерскому учету «Учет расходов организаций» (ПБУ 10/99), утвержденного приказом Минфина России от 06 мая 1999 г. № 33н.

Доходами от обычных видов деятельности признаются поступления от продажи продукции и товаров, а также поступления, связанные с оказанием услуг (выполнением работ).

Выручка признается в бухгалтерском учете при выполнении условий, установленных в ПБУ 9/99 «Доходы организаций», на дату отгрузки товаров (продукции), оказания услуг. Выручка по договорам, расчеты по которым производится в неденежной форме у Общества отсутствует.

Расходами по обычным видам деятельности признаются расходы, связанные с приобретением товаров и оказанием услуг. Структура расходов по обычным видам деятельности общества представлена коммерческими расходами.

Коммерческие расходы представляют собой косвенные коммерческие расходы - расходы общего характера, не связанные с конкретным сбытовым договором. Косвенные коммерческие затраты признаются расходами отчетного периода, в котором они возникли, с отражением всей суммы накопленных расходов в отчете о финансовых результатах.

Расходы ежемесячно списываются на расходы периода в полной сумме (счет 90) (п. 9 ПБУ 10/99).

3.2. Прочие доходы и расходы

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.

Генеральный директор Моисеев А.С.
31.03.2026