ПОЯСНЕНИЯ
К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ
И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ
ЗА 2025 ГОД

СОДЕРЖАНИЕ

I. Общие сведения **7**

1. Информация об Обществе **7**

II. Учетная политика **8**

1. Основа составления 8

2. Состав бухгалтерской (финансовой) отчетности 8

3. Учет основных средств и нематериальных активов 8

4. Запасы 9

5. Задолженность покупателей и заказчиков 9

6. Денежные эквиваленты и представление денежных потоков в отчете о движении денежных средств 10

7. Уставный и добавочный капитал 10

8. Кредиты и займы полученные 10

9. Признание доходов 10

10. Признание расходов 11

11. Расчеты по налогу на прибыль 11

12. Изменения в учетной политике Общества и формах бухгалтерской отчетности за 2025 год и корректировки данных предшествующего отчетного периода в связи с изменением учетной политики 11

III. Раскрытие существенных показателей **12**

1. Дебиторская задолженность 12

2. Денежные средства и их эквиваленты 12

3. Капитал и резервы 12

4. Кредиторская задолженность 12

5. Выручка от продаж 12

I. Общие сведения

1. Информация об Обществе

Общая информация

Полное фирменное наименование Общества: Общество с ограниченной ответственностью "РУСДВЕРЬ-БИЗНЕС"" (далее по тексту «Общество»).

Дата государственной регистрации Общества как юридического лица: 16.08.2023 г.

Общество зарегистрировано по адресу: 454008, Челябинская область, г.о. Челябинский, вн.р-н Курчатовский, г Челябинск, пр-кт Свердловский, дом 6, помещение 2

Основные виды деятельности

Основными видами деятельности Общества являются 46.73.6 Торговля оптовая прочими строительными материалами и изделиями

Информация об исполнительных и контрольных органах

Высшим органом управления Общества является Общее собрание участников Общества.

Полномочия единоличного исполнительного органа Общества и фукнции главного бухгалтера осуществляет директор – Шарипов Руслан Назипович.

Ревизионная комиссия Общества по состоянию на 31 декабря 2025 г. не создавалась.

II. Учетная политика

Настоящая бухгалтерская отчетность Общества подготовлена на основе следующей учетной политики.

1. Основа составления

Бухгалтерская отчетность сформирована в соответствии с федеральными стандартами бухгалтерского учета РФ. Изменения в учетную политику в отчетном периоде не вносились. Бухгалтерская (финансовая) отчетность за 2025 год подготовлена на основе исторической и первоначальной стоимости, за исключением активов и обязательств, которые учитываются по справедливой стоимости и чистой стоимости продажи в силу норм стандартов бухучета и отчетности или выбора учетной политики. Неприменение федеральных стандартов бухгалтерского учета РФ.
Как малое предприятие организация не применяет ПБУ 8/2010 и ПБУ 18/02.

2. Состав бухгалтерской (финансовой) отчетности

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

3. Учет основных средств и нематериальных активов

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.
Руководствуясь п. 7.4 ПБУ 1, Рекомендацией Фонда "НРБУ "БМЦ"" Р-100/2019-КпР "Реализация требования рациональности" организация не учитывает в составе капитальных вложений незначительные по стоимости затраты на улучшение и (или) восстановление объектов основных средств. При этом, в ходе составления бухгалтерской (финансовой) отчетности проверяется, что в отчетном периоде такие затраты по каждой группе основных средств не превышают 10% суммы начисленной амортизации.
Основные средства классифицируются по группам:
- здания
- сооружения
- машины и оборудование (кроме офисного)
- офисное оборудование
- транспортные средства
- производственный и хозяйственный инвентарь
- рабочий скот
- продуктивный скот
- многолетние насаждения
- земельные участки
- объекты природопользования
- капитальные вложения в арендованное имущество
- прочие объекты, требующие государственной регистрации, относимые статьей 130 ГК РФ к недвижимости
- другие виды основных средств

Нематериальные активы классифицируются по группам:
- произведения науки, литературы и искусства

- программы ЭВМ
- базы данных
- изобретения
- полезные модели
- промышленные образцы
- секреты производства (ноу-хау)
- селекционные достижения
- лицензии и разрешения
- другие НМА

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.

4. 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.

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.

Запасы в организации представлены товарами на складах, необходимых для дальнейшей перепродажи и осуществления деятельности.

5. Задолженность покупателей и заказчиков

Задолженность покупателей и заказчиков определена исходя из цен, установленных договорами между Обществом и покупателями (заказчиками) с учетом всех предоставленных Обществом скидок (накидок) и НДС.

Задолженность, которая не погашена в установленный срок или с высокой вероятностью не будет погашена в сроки, установленные договорами, и не обеспеченная соответствующими гарантиями, поручительствами или иными способами обеспечения исполнения обязательств, показана в бухгалтерском балансе за минусом резервов сомнительных долгов. Резерв пред-

ставляет собой консервативную оценку руководством Общества той части задолженности, которая, возможно, не будет погашена. Расходы на создание резерва по сомнительным долгам относятся на увеличение прочих расходов.
Нереальная к взысканию задолженность списывается с баланса по мере признания ее таковой.

6. Денежные эквиваленты и представление денежных потоков в отчете о движении денежных средств

К денежным эквивалентам относятся высоколиквидные финансовые вложения, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости, например, банковские депозиты до востребования и банковские депозиты, размещенные на срок до трёх месяцев.

При наличии у Общества соответствующих операций в отчете о движении денежных средств они представляются свернуто:

- косвенные налоги в составе поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам и платежей в бюджетную систему Российской Федерации или возмещение из нее;
- денежные потоки по выданным и полученным краткосрочным займам в случае их погашения в срок менее трех месяцев.

7. Уставный и добавочный капитал

Уставный капитал отражается в сумме номинальной стоимости долей его участников. Величина уставного капитала соответствует величине, закрепленной в уставе Общества.

Добавочный капитал Общества сформирован за счет превышения стоимости вклада участника общества в уставный капитал Общества над номинальной стоимостью оплаченной участником доли.

8. Кредиты и займы полученные

Затраты по займам (кредитам) в виде процентов признаются в составе прочих расходов отчетного периода, кроме той их части, которая подлежит учету в стоимости инвестиционного актива. В случае, если на приобретение, сооружение и (или) изготовление инвестиционного актива израсходованы средства кредита (займа), полученных на цели, не связанные с таким приобретением, сооружением и (или) изготовлением, то проценты, причитающиеся к оплате заимодавцу (кредитору), включаются в стоимость инвестиционного актива пропорционально доле указанных средств в общей сумме займов (кредитов), причитающихся к оплате заимодавцу (кредитору), полученных на цели, не связанные с приобретением, сооружением и (или) изготовлением такого актива.

9. Признание доходов

Выручка от оказания услуг признается по мере оказания услуг покупателям и предъявления им расчетных документов. Она отражена в бухгалтерской (финансовой) отчетности за минусом налога на добавленную стоимость.

Доходы по операционной аренде признаются равномерно в составе выручки.

В составе прочих доходов учитываются доходы, не включаемые в состав выручки.

Общество представляет в бухгалтерской (финансовой) отчетности следующие доходы и расходы свернуто:
- прочие доходы и расходы от продажи и выбытия объектов основных средств
- прочие доходы и расходы от продажи и выбытия материалов.

10. Признание расходов

Себестоимость продаж включает расходы, связанные с оказанием услуг в рамках основных видов деятельности, за исключением управленческих расходов.

Управленческие расходы ежемесячно признаются в качестве расходов по обычным видам деятельности в полном размере.

В составе прочих расходов учитываются расходы, не связанные с изготовлением и продажей продукции, оказанием услуг.

11. Расчеты по налогу на прибыль

Текущий налог на прибыль определяется на основе данных, сформированных в бухгалтерском учете. При этом величина текущего налога на прибыль соответствует сумме исчисленного налога на прибыль, отраженного в налоговой декларации по налогу на прибыль.

12. Изменения в учетной политике Общества и формах бухгалтерской отчетности за 2025 год и корректировки данных предшествующего отчетного периода в связи с изменением учетной политики

Существенные изменения в учетную политику за 2025 год не вносились.

III. Раскрытие существенных показателей

1. Дебиторская задолженность

Наличие краткосрочной дебиторской задолженности

тыс.руб.

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего, в том числе:	**5 073**
Переплата по налогам и сборам	2 257
Расчеты с покупателями и заказчиками	1 402
Авансы выданные	991
Авансы по ЗП	53
прочие	370

2. Денежные средства и их эквиваленты

Денежные средства представлены средствами на расчетных счетах организации на 31.12.2025 г и составляют 53 тыс. руб.

На 31 декабря 2025, 2024 и 2023 гг. Общество не имело денежных средств, недоступных для использования.

3. Капитал и резервы

Уставный капитал

По состоянию на 31 декабря 2025 г. уставный капитал Общества полностью оплачен и составляет 10 000 (Десять) тысяч рублей.

4. Кредиторская задолженность

тыс. руб.

Наименование показателя	31 декабря 2025 г.
Кредиторская задолженность - всего, в том числе	**3 746**
Авансы полученные	2 847
Расчеты по налогам и сборам	5
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	883
Прочие	11

5. Выручка от продаж

Выручка организации за отчетный период составила 3 138 тыс. руб.

6. Соблюдение принципа непрерывности деятельности

Бухгалтерская (финансовая) отчетность за отчетный год была подготовлена на основе принципа непрерывности деятельности.

Директор Шарипов Р.Н.