

ООО "РВ ГРУПП"

115142, г. Москва ул. Речников, д. 21, стр. 9, ИНН 7725258881/ КПП 772501001 ОГРН 1157746004767

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах ООО "РВ ГРУПП" за 2025 г.

Бухгалтерская отчетность ООО «РВ ГРУПП» составлена в соответствии с Федеральным законом от 6 декабря 2011 года № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» и федеральным стандартом ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность».

Основной вид деятельности ООО «РВ ГРУПП» (далее по тексту «Общество») - Аренда и управление собственным или арендованным нежилым недвижимым имуществом. Среднесписочная численность Общества – 1 человек.

Учетная политика по бухгалтерскому учету

1. Порядок и способ ведения бухгалтерского учета

Обязанность по ведению бухгалтерского учета возложена на генерального директора (ч. 3 ст. 7 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ "О бухгалтерском учете").

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

2. Первичные учетные документы

Общество использует в качестве первичных учетных документов документы, составляемые в процессе деятельности организации по формам, установленным нормативными документами для обязательного или рекомендуемого применения (например, универсальный передаточный документ, товарно-транспортная накладная). При этом, применяются внешние формы документов, предусмотренные используемой бухгалтерской программой "1С:Бухгалтерия 8", ред. 3.0.

Документооборот в бухгалтерском учете и порядок доступа к документам бухгалтерского учета регулируется графиком документооборота, который утверждается отдельным приказом руководителя организации.

Подписывать документы бухгалтерского учета имеют право руководитель, а также лица, указанные в графике документооборота.

Для электронной подписи документов бухгалтерского учета применяется усиленная квалифицированная электронная подпись, а также иные виды электронных подписей, установленные графиком документооборота, соглашениями с участниками электронного взаимодействия, положением об использовании простой электронной подписи для внутреннего электронного документооборота, иными приказами руководителя организации.

3. Регистры бухгалтерского учета

Бухгалтерский учет ведется с применением системы регистров, предусмотренной используемой бухгалтерской программой "1С:Бухгалтерия 8", ред. 3.0.

4. Исправление ошибок и изменение учетной политики

Существенной признается ошибка, составляющая 5 % от общей суммы соответствующей статьи бухгалтерской отчетности.

Общество, являясь субъектом малого предпринимательства, исправляет существенные ошибки предшествующего отчетного года, выявленные после утверждения бухгалтерской отчетности за этот год, без ретроспективного пересчета сравнительных показателей отчетности с включением прибыли или убытка, возникших в результате исправления указанной ошибки, в состав прочих доходов или расходов текущего отчетного периода в соответствии с п. п. 9, 14 Положения по бухгалтерскому учету "Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности" (ПБУ 22/2010), утвержденного Приказом Минфина России от 28.06.2010 № 63н.

В качестве допустимых способов исправления бухгалтерского учета Общество выбирает все способы, допускаемые к применению главой III ФСБУ 27.

Последствия изменения Учетной политики Общество отражает в бухгалтерской отчетности перспективно, за исключением отдельных случаев, описанных в составе Методических положений.

5. Инвентаризация активов и обязательств

Инвентаризация активов и обязательств проводится по распоряжению руководителя организации перед составлением годовой бухгалтерской отчетности, а также в иных случаях и в порядке, установленном ФСБУ 28/2023 "Инвентаризация".

6. Применение положений и стандартов по бухгалтерскому учету

В связи с отнесением организации к субъектам малого предпринимательства, Общество 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

Методические положения

1. 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", Общество 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" Общество 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-
- капитальные вложения в арендованное имущество
- объекты природопользования
- 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).

Общество 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. 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).

3. Запасы

Общество 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.

Общество применяет упрощенные способы ведения учета запасов, предусмотренные п. 17 ФСБУ 5/2019 "Запасы".

Единицей учета запасов установлен номенклатурный номер.

Общество 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.

4. 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.

Учетная политика по налоговому учету

1. Учет доходов и расходов

В перечень прямых расходов Партнерства, связанных с производством товаров (работ, услуг), включаются:

- затраты на приобретение сырья и (или) материалов, используемых в производстве товаров (выполнении работ, оказании услуг) и (или) образующих их основу либо являющихся необходимым компонентом при производстве товаров (выполнении работ, оказании услуг);
- затраты на приобретение комплектующих изделий, подвергающихся монтажу, и (или) полуфабрикатов, подвергающихся дополнительной обработке;
- расходы на оплату труда персонала, участвующего в процессе производства товаров, выполнения работ, оказания услуг;
- расходы на обязательное пенсионное страхование, идущие на финансирование страховой и накопительной части трудовой пенсии, на обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством, обязательное медицинское страхование, обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний, начисленные на оплату труда персонала, участвующего в процессе производства товаров, выполнения работ, оказания услуг;
- суммы начисленной амортизации по основным средствам, используемым при производстве товаров, выполнении работ, оказании услуг.

Расходы, понесенные при оказании услуг, Общество в полном объеме признает в текущем отчетном (налоговом) периоде, без распределения прямых расходов на остатки незавершенного производства.

2. Учет амортизируемого имущества

Срок полезного использования объекта основных средств, установленный при его приобретении, пересматривается при проведении работ по реконструкции, модернизации, технического перевооружения. Если в результате таких работ имело место улучшение (повышение) первоначально принятых нормативных показателей функционирования объекта основных средств, то срок полезного использования объекта увеличивается. При этом увеличение может быть осуществлено в пределах сроков, установленных для той амортизационной группы, в которую ранее было включено такое основное средство.

По приобретаемым основным средствам, бывшим в употреблении, норма амортизации в целях применения линейного метода, определяется с учетом срока полезного использования, уменьшенного на число месяцев эксплуатации данного имущества у предыдущих собственников.

Резерв на предстоящий ремонт основных средств не создается. Расходы на ремонт включаются в состав прочих расходов в размере фактических затрат в том отчетном (налоговом) периоде, в котором они были осуществлены.

3. Начисление амортизации

По всем объектам амортизируемого имущества, не включенным в 8-10 амортизационные группы, Общество применяет Линейный метод начисления амортизации.

Общество не применяет амортизационную премию в отношении первоначальной стоимости вновь приобретенных основных средств при вводе их в эксплуатацию:

Амортизация по объектам основных средств начисляется без применения специальных повышающих и понижающих коэффициентов.

4. Расходы на НИОКР

Затраты на научные исследования и (или) опытно-конструкторские разработки включаются в состав прочих расходов без применения повышающего коэффициента.

Если в результате произведенных расходов на научные исследования и (или) опытно-конструкторские разработки Общество получает исключительные права на результаты интеллектуальной деятельности, указанные в п. 3 ст. 257 НК РФ, данные права признаются нематериальными активами, а понесенные расходы включаются в их первоначальную стоимость.

5. Учет спецодежды, спецоснастки, хозяйственного инвентаря

Стоимость спецодежды и спецоснастки признается в расходах одновременно в момент передачи в эксплуатацию.

6. Учет сырья и материалов

При определении размера материальных расходов при списании сырья и материалов, используемых при производстве (изготовлении) товаров (выполнении работ, оказании услуг), Общество применяет По средней.

7. Незавершенное производство

Общество осуществляет распределение прямых расходов на незавершенное производство (НЗП) и на изготовленную в текущем месяце продукцию (выполненные работы, оказанные услуги) пропорционально доле прямых затрат в плановой стоимости продукции.

8. Учет товаров

Стоимость покупных товаров формируется из цены приобретения товаров, установленной условиями договора и уплаченной поставщику, с учетом следующих расходов, связанных с их приобретением: расходов на доставку, расходов на погрузочно-разгрузочные работы, сумм таможенных сборов и пошлин.

При реализации покупных товаров для определения стоимости их приобретения Общество применяет метод «По средней стоимости».

Налог на доходы физических лиц

Учет доходов, вычетов, сумм начисленного и уплаченного НДФЛ, по которому Общество выступает налоговым агентом, ведется в регистре налогового учета по НДФЛ.

У Общества отсутствуют на балансе нематериальные активы.

Наличие и движение основных средств Общества

Основные средства. Группа учета ОС	Первоначальная стоимость на начало года	Поступило основных средств	Списано основных средств	Первоначальная стоимость на конец года
Период				
Здания				
за 2024 г.	3 764 000,00	0,00	0,00	3 764 000,00
за 2025 г.	3 764 000,00	0,00	0,00	3 764 000,00
Сооружения				
за 2024 г.	3 566 350,12	0,00	0,00	3 566 350,12
за 2025 г.	3 566 350,12	0,00	0,00	3 566 350,12
Машины и оборудование (кроме офисного)				
за 2024 г.	3 968 526,61	345 783,33	448 166,66	3 866 143,28
за 2025 г.	3 866 143,28	0,00	494 000,00	3 372 143,28
Офисное оборудование				
за 2024 г.	393 951,67	0,00	0,00	393 951,67
за 2025 г.	393 951,67	0,00	176 090,00	217 861,67
Объекты природопользования				
за 2024 г.	659 583,33	0,00	0,00	659 583,33
за 2025 г.	659 583,33	154 166,67	0,00	813 750,00
Другие виды основных средств				
за 2024 г.	1 088 229,77	1 519 129,79	79 139,77	2 528 219,79
за 2025 г.	2 528 219,79	0,00	0,00	2 528 219,79

Амортизация основных средств. Группа учета амортизации ОС	Накопленная амортизация на начало года	Списано накопленной амортизации	Начислена амортизация	Накопленная амортизация на конец года
Период				
Здания				
за 2024 г.	3 025 359,14	0,00	188 199,84	3 213 558,98
за 2025 г.	3 213 558,98	0,00	188 199,84	3 401 758,82
Сооружения				
за 2024 г.	1 452 852,39	0,00	256 518,66	1 709 371,05
за 2025 г.	1 709 371,05	0,00	256 518,65	1 965 889,70
Машины и оборудование (кроме офисного)				
за 2024 г.	2 944 654,72	389 079,27	393 298,22	2 948 873,67
за 2025 г.	2 948 873,67	494 000,00	309 627,36	2 764 501,03
Офисное оборудование				
за 2024 г.	220 631,20	0,00	76 878,75	297 509,95
за 2025 г.	297 509,95	176 090,00	55 325,35	176 745,30
Объекты природопользования				
за 2024 г.	1 773,07	0,00	21 276,84	23 049,91
за 2025 г.	23 049,91	0,00	24 592,28	47 642,19
Другие виды основных средств				
за 2024 г.	312 630,65	79 139,77	132 105,64	365 596,52
за 2025 г.	365 596,52	0,00	298 057,78	663 654,30

Капитальные вложения в основные средства

Капитальные вложения на приобретение основных средств	Фактические затраты на начало года	Изменения за период		Фактические затраты на конец года
		Затраты	Принято к учету в качестве основных средств	
Период				
за 2024 г.	4 738 639,16	2 609 935,36	2 609 935,36	4 738 639,16
за 2025 г.	4 738 639,16	154 166,67	4 892 805,83	0,00

Наличие и движение финансовых вложений

Займы выданные	Первоначальная стоимость на начало года	Изменения за период		Первоначальная стоимость на конец года
		Поступило	Списано	
Период				
за 2024 г.	0,00	0,00	0,00	0,00
за 2025 г.	0,00	1 000 000,00	1 000 000,00	0,00

Наличие и движение запасов

Запасы	Фактическая себестоимость на начало года	Изменения за период		Фактическая себестоимость на конец года
		Затраты	Списано	
Период				
за 2024 г.	7 512 667,04	8 778 843,65	12 867 246,28	3 424 264,41
за 2025 г.	3 424 264,41	8 565 855,41	11 410 737,82	579 382,00

Наличие и движение дебиторской задолженности

Дебиторская задолженность	Дебиторская задолженность на начало года	Изменения за период		Дебиторская задолженность на конец года
		Поступило	Списано	
Период				
за 2024 г.	1 336 844,34	66 159 532,01	64 901 050,35	2 595 325,44
за 2025 г.	2 595 325,44	62 492 565,23	61 978 703,83	3 109 187,40

Наличие и движение заемных средств

Наименование показателя	Займы полученные на начало года	Изменения за период		Займы полученные на конец года
		Получено	Выплачено	
Период				
Долгосрочные займы				
за 2024 г.	41 842 000,00	0,00	2 000 000,00	39 842 000,00
за 2025 г.	39 842 000,00	0,00	0,00	39 842 000,00
Проценты по займам				
за 2024 г.	0,00	0,00	0,00	0,00
за 2025 г.	0,00	2 566 031,73	0,00	2 566 031,73

Наличие и движение обязательств (за исключением оценочных обязательств)

Наименование показателя	Обязательства на начало года	Изменения за период		Обязательства на конец года
		Поступило	Списано	
Период				
Краткосрочные обязательства				
за 2024 г.	2 122 667,28	69 885 231,65	68 898 079,20	3 109 819,73
за 2025 г.	3 109 819,73	61 738 722,99	61 398 646,73	3 449 895,99
Долгосрочные обязательства				
за 2024 г.	3 022 199,88	0,00	0,00	3 022 199,88
за 2025 г.	3 022 199,88	91 133,59	3 113 333,47	0,00

Расходы по обычным видам деятельности

Наименование показателя	За 2025 г.	За 2024 г.
Материальные затраты	27 887 399,24	28 264 196,12

Затраты на оплату труда	211 260,00	181 080,00
Отчисления на социальные нужды	63 000,00	54 000,00
Прочие затраты	119 078,53	78 805,48
Итого расходы по обычным видам деятельности	28 280 737,77	28 578 081,60

Прочие доходы и расходы

Наименование вида прочих доходов	За 2025 г.	За 2024 г.
Доходы, связанные с реализацией основных средств	0,00	309 166,67
Прибыль прошлых лет	3 209,00	1 804,00
Списание кредиторской задолженности	201,74	100,00
Восстановление резерва по сомнительным долгам	0,00	6 000,00
Всего доходов	3 410,74	317 070,67

Наименование вида прочих расходов	За 2025 г.	За 2024 г.
Госпошлина	0,00	2 000,00
Начислен резерв по сомнительным долгам	1 120 657,00	0,00
Расходы, связанные с реализацией основных средств	0,00	163 757,23
Комиссия банка	26 690,00	29 620,00
Налог на имущество	3 057 892,00	3 064 455,00
Непроизводственные материалы и расходы	4 824 630,34	302 169,23
Списание НДС на прочие расходы	2 072 880,37	0,00
Расходы на получение выписок из ЕГРН	15 240,00	3 500,00
Всего расходов	11 117 989,71	3 565 501,46

Генеральный директор
ООО «РВ ГУПП»



Корпачев А.А.