

**Пояснения
к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2025 год
по ООО «РИМ Девелопмент»**

1. Общая информация.

ООО «РИМ Девелопмент» (далее «Общество») является обществом с ограниченной ответственностью, зарегистрированным на территории Российской Федерации.

Юридический адрес Общества: 410056, Саратовская область, г. Саратов, Мирный переулок, дом 4,.

Общество было образовано 22.09.2006 года.

Размер Уставного капитала 10 000 руб.

Руководство текущей деятельностью осуществляется единоличным исполнительным органом – генеральным директором.

2. Организационные аспекты ведения бухгалтерского учета в обществе.

В соответствии со ст. 6 и 7 Федерального Закона от 06 декабря 2011 г. № 402-ФЗ «О Бухгалтерском учете» в Обществе ответственными являются:

- за организацию бухгалтерского учета и соблюдения законодательства при выполнении хозяйственных операций – Руководитель Общества;
- за формирование учетной политики, ведение бухгалтерского учета, своевременное представление полной и достоверной бухгалтерской отчетности – главный бухгалтер Общества.

Бухгалтерский учет в Обществе велся в соответствии с Законом РФ «О бухгалтерском учете» № 402-ФЗ от 06 декабря 2011 г.

Система организации бухгалтерского учета и отчетности Общества должна:

- обеспечить формирование полной и достоверной информации о хозяйственных процессах и финансовых результатах деятельности;
- обеспечить контроль за наличием и движением имущества, использованием материальных, трудовых и финансовых ресурсов в соответствии с утвержденными нормами, нормативами и сметами;
- обеспечить своевременное предупреждение негативных явлений в хозяйственно-финансовой деятельности и выявление внутрихозяйственных резервов.

Ведение бухгалтерского учета в Обществе осуществляется с использованием учетной системы 1С-Бухгалтерия 8., формирующей учетные регистры синтетического и аналитического учета.

Каждой хозяйственной операции, отраженной в бухгалтерском учете, соответствует одна запись в журнале регистрации хозяйственных операций. После регистрации в системе «1С-предприятие» всем первичным документам присваивается системный номер.

Валюта отчетности.

В качестве валюты отчетности Общество использует российский рубль. Хозяйственных операций, совершенных в иностранной валюте, не проводилось.

3. Динамика важнейших показателей отчетности.

Учетной политикой для целей бухгалтерского учета компанией на 2025 год была принята стандартная структура расходов по обычным видам деятельности, по операционным и прочим расходам, предусмотренная ПБУ 10/99.

Бухгалтерская отчетность Общества сформирована с учетом действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности (ФСБУ 4/2023). Для составления годовой бухгалтерской отчетности применялись формы бухгалтерского баланса и отчета о финансовых результатах для малых предприятий.

При формировании бухгалтерской отчетности организации существенной признавалась сумма, отношение которой к общему итогу соответствующих данных за отчетный год составляет не менее 5 %.

4. Основные показатели деятельности и факторы, повлиявшие в отчетном году на финансовые результаты деятельности организации

4.1. Порядок признания доходов, зафиксированный в учетной политике

Учет выручки от реализации продукции (товаров, работ, услуг), иного имущества и прочих доходов ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99.

Выручка от реализации признается по мере отгрузки, выполнения работ и оказания услуг исходя из принципа временной определенности фактов хозяйственной деятельности.

Выручка от предоставления услуг (выполнения работ) признается (с указанием стадии завершенности сделки на отчетную дату), при наличии следующих условий:

- сумма выручки может быть надежно оценена;
- существует вероятность того, что экономические выгоды, связанные со сделкой (договором), поступят в компанию;
- стадия завершенности сделки (договора) по состоянию на отчетную дату может быть надежно определена;
- затраты, понесенные при реализации сделки, и затраты, необходимые для ее завершения, могут быть достаточно точно определены.

Доходы общества в зависимости от характера, условий осуществления и направлений деятельности подразделяются на:

- доходы от обычных видов деятельности;
- прочие доходы.

Доходами от обычных видов деятельности признаются:

- выручка от реализации товаров, работ, продукции, услуг;
- доходы от предоставления в аренду основных средств ;
- Прочими доходами признаются:
 - поступления, связанные с участием в уставных капиталах других организаций (включая дивиденды, проценты и иные доходы по ценным бумагам);
 - прибыль, полученная в результате совместной деятельности (по договору простого товарищества);
 - поступления от продажи основных средств и иных активов, отличных от денежных средств (кроме иностранной валюты), продукции, товаров;
 - проценты по предоставленным займам, а также проценты за использование банком денежных средств, находящихся на счете в этом банке;
 - доходы от ликвидации основных средств.
 - штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров;
 - активы, полученные безвозмездно;
 - поступления в возмещение причиненных организации убытков;
 - прибыль прошлых лет, выявленная в отчетном году;
 - суммы кредиторской и депонентской задолженности, по которым истек срок исковой давности;
 - курсовые разницы;
 - сумма дооценки активов;
 - излишки материальных ценностей, выявленных при инвентаризации;
 - прочие внереализационные доходы.

Прочие доходы признаются по мере их образования (выявления) в следующем порядке:

- проценты по финансовым и товарным кредитам — ежемесячно в соответствии с условиями договоров;

- штрафы, пени, неустойки и суммы, причитающиеся в возмещение убытков – в том отчетном периоде, когда они признаны должником или вступили ли в силу соответствующие решения суда;
- суммы кредиторской и депонированной задолженности - в том отчетном периоде, в котором истек срок исковой давности;
- иные поступления – по мере их образования (выявления)

Прочие доходы отражаются на счете 91.1 «Прочие доходы».

Информация о доходах Общества за 2025 г.

В течение 2025 г. Доходы Общества составили:

	тыс.руб.
Аренда собственного нежилого недвижимого имущества	2878
Деятельность по оказанию услуг в области бухгалтерского учета	2040
Итого по строке 2110	4918

4.2. Порядок отражения в бухгалтерском учете расходов, зафиксированных в учетной политике.

Учет расходов ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/99, утвержденным Приказом Минфина РФ от 06.05.1999 № 33н в ред. от 06.04.2015 № 57н, применяется в части, не противоречащей Закону № 402-ФЗ.

Расходы признаются в учете независимо от намерения получить выручку, прочие или иные доходы и от формы осуществления расходов (денежной, натуральной и иной)

Расходы в зависимости от их характера, условий осуществления и направлений деятельности подразделяются на:

- расходы по обычным видам деятельности;
- прочие расходы.

Расходами по обычным видам деятельности признаются расходы, связанные с:

- производством и продажей продукции;
- приобретением и продажей товаров;
- оказанием посреднических услуг;
- выполнением работ;
- оказанием услуг.
- налог на имущество и другие налоги, учитываемые в составе себестоимости.
- расходы, связанные с предоставлением в аренду основных средств;

Прочими расходами признаются:

- расходы, связанные с предоставлением за плату прав, возникающих из патентов на изобретения, - промышленные образцы и других видов интеллектуальной собственности;
- расходы, связанные с участием в уставных капиталах других организаций;
- расходы, связанные с продажей, выбытием и прочим списанием основных средств и иных активов, отличных от денежных средств (кроме иностранной валюты);
- проценты за пользование кредитами и займами;
- проценты по ценным бумагам;
- расходы, связанные с оплатой банковских услуг;
- прочие операционные расходы.
- штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров;
- возмещение причиненных организацией убытков;
- убытки прошлых лет, признанные в отчетном году;
- суммы дебиторской задолженности, по которой истек срок исковой давности, других долгов, нереальных для взыскания;

- курсовые разницы;
- перечисление средств (взносов, выплат и т.д.), связанных с благотворительной деятельностью;
- расходы на осуществление спортивных мероприятий, отдыха, развлечений, мероприятий культурно-просветительского характера и иных аналогичных мероприятий;
- расходы на любые виды вознаграждений, предоставляемых руководству или работникам помимо вознаграждений, выплачиваемых на основании трудовых договоров (контрактов);
- суммы материальной помощи работникам;
- оплата дополнительно предоставляемых по коллективному договору (сверх предусмотренных действующим законодательством) отпусков работникам, в том числе женщинам, воспитывающих детей;
- оплата путевок на лечение и отдых, экскурсий и путешествий;
- затраты, не увеличивающие стоимость объектов основных средств;
- расходы не признанные комитентом;
- прочие внереализационные расходы.

Расходы по обычным видам деятельности, отражаются на 20 «Основное производство» и 26 «Общехозяйственные расходы». в течение месяца и полностью списываются по его окончании в дебет счета 90 «Продажи» без распределения по видам деятельности.

Расходы отражаются в разрезе элементов затрат.

Расходами, которые относятся на себестоимость оказываемых услуг, признаются:

- все материальные расходы;
- расходы на оплату труда персонала, участвующего в процессе оказания услуг;
- начисленные суммы взносов на обязательное пенсионное страхование;
- суммы начисленной амортизации по основным средствам, используемым в процессе оказания услуг.

Управленческие расходы признаются в расходах на реализацию проданных товаров, работ и услуг полностью в периоде их признания в качестве расходов по обычным видам деятельности.

Коммерческие расходы признаются в себестоимости реализованных товаров, работ, услуг полностью в отчетном году их признания в качестве расходов по обычным видам деятельности.

Расходы, произведенные в текущем отчетном периоде, но относящиеся к будущим отчетным периодам, учитываются:

- на счете 97 «Расходы будущих периодов» в случаях, предусмотренных ПБУ;
- на счетах затрат по счету 26;
- на счетах дебитерской задолженности по счетам 60,76.

Прочие расходы отражаются на счете 91.2 «Прочие расходы».

Информация о расходах Общества за 2025г. приведена в следующей таблице:

Отчет о финансовых результатах,

стр. 2120 « Расходы по обычным видам деятельности»

Наименование	Сумма за отчетный период (тыс. руб.)	Сумма за соответствующий период прошлого года (тыс. руб.)
Амортизация	1229	1229
Материальные затраты	183	267
Затраты на оплату труда	1885	2045
Отчисления на социальные нужды	562	557
Прочие затраты	2191	2240
Итого по строке 2120	6 050	6 338

5. Основные средства

Принятие к учету.

Объекты, в отношении которых выполняются условия принятия их на учет в качестве ОС, имеющие стоимость не более 100 000 руб. за единицу, учитываются за балансом, а затраты на их приобретение и создание признаются расходами периода, в котором они понесены. п.5 ФСБУ 6/2020 «Основные средства»

Способы оценки основных средств.

После признания объект основных средств оценивается в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости. Переоценка не производится. п.13 ФСБУ 6/2020 «Основные средства».

Способ и период начисления амортизации.

Амортизация основных средств начисляется линейным способом. Начисление амортизации 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. п.33, 35 ФСБУ 6/2020 «Основные средства»

Срок полезного использования для приобретенных объектов ОС устанавливается приказом руководителя исходя из ожидаемого периода эксплуатации с учетом производительности или мощности, нормативных, договорных и других ограничений эксплуатации, намерений руководства организации в отношении использования объекта. По объектам ОС, которые эксплуатировались предыдущими собственниками, срок полезного использования устанавливается с учетом срока их использования на момент приобретения.

Информация об операциях с ОС, осуществлявшихся в отчетном периоде.

Основное средство :

- Здания, в том числе:

Нежилое помещение №1 сдается в аренду;

Нежилое помещение №2, сдается в аренду;

Нежилое помещение №5 V1

По состоянию на 31.12.2025г. балансовая стоимость зданий составила 12 517 тыс.руб:

- Транспортные средства. По состоянию на 31.12.2025г. балансовая стоимость составила 3 263 тыс.руб.

-Производственный и хозяйственный инвентарь. По состоянию на 31.12.2025г. балансовая стоимость составила 2 тыс.руб.

Результаты проведения годовой инвентаризации.

На 31.12.25 г. в Обществе проведена годовая инвентаризация капитальных вложений и арендованных основных средств. Приказ № 1и от 30.12.2025г.

6. Нематериальные активы

В течение 2025 года нематериальные активы в Обществе отсутствовали.

7. Материально-производственные запасы

Оценка материально-производственных запасов при их использовании и прочем выбытии производится по средней себестоимости. п. 36 ФСБУ 5/2019 "Запасы" (утв. Приказом Минфина РФ от 15.11.2019 г. N 180н).

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» пп. 12 п. 3. Типовых рекомендаций по организации бухгалтерского учета для субъектов малого предпринимательства (утв. Приказом Минфина РФ от 21.12.1998 N64н);

п. 3.1 Информации Минфина РФ от N ПЗ-3/2012

На 31.12.2025г. балансовая стоимость запасов составила:

Сырье и материалы - 4 тыс.руб.

8. Учет товаров.

Для оценки всех товаров при их передаче на продажу или иные цели используется один способ- по средней себестоимости.

Остаток товаров для перепродажи на 31.12.2025г. отсутствует.

9. Дебиторская и кредиторская задолженность

Если в отношении любых расходов, осуществленных Обществом, не использовано хотя бы одно из перечисленных ниже условий, то в бухгалтерском учете Общества признается дебиторская задолженность. Расходы признаются в бухгалтерском учете при наличии следующих условий:

- расход производится в соответствии с договором или на основании счета, в соответствии с требованиями законодательных и нормативных актов;
- сумма расхода может быть определена;
- имеется уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет уменьшение экономических выгод Общества.

Штрафы, пени, неустойки, возмещение причиненных Обществу убытков принимаются к бухгалтерскому учету в суммах, присужденных судом или признанных Обществом.

Суммы дебиторской задолженности, по которым истек срок исковой давности, признаются в бухгалтерском учете расходами при одновременном соблюдении следующих условий:

- срок исковой давности истек;
- существует уверенность в том, что суммы дебиторской задолженности с истекшим сроком исковой давности должником погашаться не будут.

Дебиторская задолженность, по которой срок исковой давности истек, другие долги, нереальные для взыскания, принимаются к бухгалтерскому учету в сумме, в которой задолженность была отражена в бухгалтерском учете Общества.

У Общества в 2025 году задолженности, нереальной к взысканию не было.

Наличие на начало и конец года отдельных видов дебиторской задолженности отражено в таблице:

Наименование	начало 2025 г.		конец 2025 г.	
	Сумма (тыс. руб.)	Удельн. вес (%)	Сумма (тыс. руб.)	Удельн. вес (%)
1.Расчеты с покупателями и заказчиками	287		87	
2.Расчеты с поставщиками и подрядчиками	43		126	
3.Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	5023		4775	
4.Расчеты по ЕНС	46		46	
5.Краткосрочные займы	17 000			
6.Прочие	26		69	
Итого по строке 1240 ББ	22425	100	5103	100

Наличие на начало и конец года отдельных видов кредиторской задолженности отражено в таблице:

Наименование	начало 2025 г.		конец 2025г.	
	Сумма (тыс. руб.)	Удельн. вес (%)	Сумма (тыс. руб.)	Удельн. вес (%)
1.Расчеты с поставщиками и подрядчиками, в том числе	71		80	

том числе				
2.Расчеты с покупателями и заказчиками	0		100	
3.Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	46		46	
3.Расчеты по налогам и сборам	87		116	
Итого по строке 1520 ББ	204	100	342	100

Результаты проведения годовой инвентаризации

При инвентаризации дебиторской и кредиторской задолженности не выявлена просроченная задолженность.

10. Финансовые вложения общества

В составе Финансовых вложений по счету 58 «Финансовые вложения» общество отражает процентные предоставленные займы со сроком погашения более 12 месяцев. На 31.12.2025г. задолженность по займу выданному составила 13 700 тыс.руб.

11. Раскрытие информации о задолженности по причитающимся к уплате процентам по полученным займам (кредитам) и переданному в залог имуществу.

Затраты по полученному займу (кредиту) (проценты, причитающиеся банку) признаются расходами того периода, в котором они произведены, в сумме причитающихся платежей согласно заключенному организацией договору займа независимо от того, в какой форме и когда фактически производятся указанные платежи (п. 6 ПБУ 15/2008). Проценты по займам и кредитам отражаются в бухгалтерском учете обособленно от основной суммы обязательств по полученному займу (кредиту) на отдельных субсчетах рабочего плана счетов. (4.4 ПБУ 15/2008 « Учет расходов по займам и кредитам»

В 2025 году заемные денежные средства не привлекались.

12. Налоги

Задолженность по сборам и налогам показывается в ББ отчетности в составе кредиторской и дебиторской задолженности, в ОФР налог по УСН показывается отдельно.

13. Капитал

Уставный капитал создан в соответствии с Уставом Общества и составляет 10 тыс. руб. Увеличения или уменьшения уставного капитала в 2025 году не было.

Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)

В 2025 году Общество получило прибыль в размере 1836 тыс. рублей.

14. Участие в совместной деятельности

Общество совместную деятельность в 2025 году не осуществляло.

15. Условные факты хозяйственной деятельности

Существенными признаются факты, имеющие место на дату составления бухгалтерской отчетности, возникновение последствий которых зависят от того, произойдет или не произойдет в будущем, составляющие не менее 5% к общему итогу соответствующих данных.

Резерв под условные факты хозяйственной деятельности в 2025 году Обществом не создавался.

16. События после отчетной даты

Существенными признаются суммы, составляющие не менее 5% к общему итогу соответствующих данных.

К событиям после отчетной даты относятся события, подтверждающие существовавшие на отчетную дату хозяйственных условий, в которых общество вело свою деятельность, в частности:

- объявление в установленном порядке дебитора банкротом, если по состоянию на отчетную дату в отношении этого дебитора уже осуществлялась процедура банкротства;
- произведенная после отчетной даты оценка активов, результаты которой

свидетельствуют об устойчивом и существенном снижении их стоимости, определенной по состоянию на отчетную дату;

-продажа производственных запасов после отчетной даты, показывающая, что расчет цены возможной реализации этих запасов по состоянию на отчетную дату был необоснован;

-объявление дивидендов дочерними и зависимыми обществами за периоды, предшествовавшие отчетной дате;

-получение от страховой организации материалов по уточнению размеров страхового возмещения, по которому по состоянию на отчетную дату велись переговоры;

-получение счетов на оплату электроэнергии, услуг связи и т.п., относящихся к отчетному периоду;

- обнаружение после отчетной даты существенной ошибки в бухгалтерском учете или нарушения законодательства при осуществлении деятельности организации, которые ведут к искажению бухгалтерской отчетности за отчетный период.

А также события, свидетельствующие о возникших после отчетной даты хозяйственных условиях, в которых организация вела свою деятельность:

-принятие решения о реорганизации организации;

-приобретение предприятия как имущественного комплекса;

-реконструкция или планируемая реконструкция;

-принятие решения об эмиссии акций и иных ценных бумаг;

-крупная сделка, связанная с приобретением и выбытием основных средств и финансовых вложений;

-пожар, авария, стихийное бедствие или другая чрезвычайная ситуация, в результате которой уничтожена значительная часть активов организации;

-прекращение существенной части основной деятельности организации, если это нельзя было предвидеть по состоянию на отчетную дату;

-существенное снижение стоимости основных средств, если это снижение имело место после отчетной даты;

-непрогнозируемое изменение курсов иностранных валют после отчетной даты;

-действия органов государственной власти (национализация и т.п.)

-принятие решения о выплате дивидендов, рекомендованных или объявленных по результатам работы общества за год;

-любые события, свидетельствующие о невозможности применения допущения непрерывности деятельности предприятия.

После отчетной даты события, которые соответствовали бы принципу существенности (не менее 5% к общему итогу соответствующих данных) отсутствовали.

18. Учет государственной помощи

Общество бюджетных средств в 2025 году не получало.

19. Информация по сегментам

В соответствии с ПБУ 12/2010 «Информация по сегментам» на основе анализа источников и характера рисков, связанных с деятельностью Общества, и прибыли, извлекаемой им, организационной и управленческой структуры, системы внутренней отчетности для формирования данных по сегментам первичной признана информация по операционным сегментам, а вторичной - по географическим сегментам.

Первичная информация – операционные сегменты.

Ни один из видов хозяйственной деятельности Общества не соответствует условиям выделения отчетных сегментов, установленных ПБУ 12/2010 «Информация по сегментам», поэтому информация по ним отдельно не раскрывается.

Вторичная информация – географические сегменты.

Общество осуществляет свою деятельность на территории Российской Федерации и не выделяет отдельных географических сегментов, поскольку источники и характер рисков на всей территории Российской Федерации примерно одинаковы.

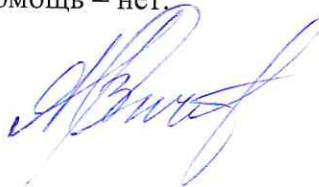
Общество в 2025 году не осуществляло такую хозяйственную деятельность, поэтому информация по сегментам не раскрывается.

20. Информация о связанных сторонах.

Бенефициарным владельцем общества является генеральный директор по следующим основаниям:

- Наличие в собственности доли в УК – 100 % от общего числа голосов;
- Лицо осуществляет полномочия единоличного исполнительного органа Общества Сычева Анна Владимировна, Зарплата за 2025 год (с учетом НДФЛ и взносами) составила - 480 тыс. руб., дивиденды – нет, мат. помощь – нет.

Генеральный директор



Сычева А.В.