

Пояснения к бухгалтерскому балансу на 31.12.2025 г. и отчету о финансовых результатах за 2025 г. ООО «РУСПРОМФИНАНС»

I. Общие положения

Бухгалтерская отчетность составлена в соответствии с Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 4/2023 "Бухгалтерская (финансовая) отчетность", Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации от 29.07.1998 № 34н, Положением по бухгалтерскому учету ПБУ 1/2008 «Учетная политика организаций», Планом счетов бухгалтерского учета и Инструкцией по его применению от 31.10.2000 № 94н, федеральными стандартами бухгалтерского учета (ФСБУ), положениями по бухгалтерскому учету (ПБУ).

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

1. Общая информация

Общество с ограниченной ответственностью " РУСПРОМФИНАНС" (ООО " РУСПРОМФИНАНС") (далее – Организация) зарегистрировано 11.11.2024 г. Межрайонной инспекцией Федеральной налоговой службы № 46 по г. Москве.

ОГРН 1247700733390, ИНН 9702071827, КПП 770201001.

Адрес местонахождения: 129110, Г.МОСКВА, ВН.ТЕР.Г. МУНИЦИПАЛЬНЫЙ ОКРУГ

МЕЩАНСКИЙ, ПЕР БАННЫЙ, Д. 2, СТР. 1, ПОМЕЩ. 1А/1

Общество относится к субъектам малого и среднего предпринимательства.

Общество применяет упрощенную систему налогообложения 6% «доходы»

По состоянию на 31 декабря 2025 и на 31 декабря 2024 г. Общество не имело в своем составе филиалов и обособленных структурных подразделений.

2. Основные виды деятельности

Основной вид деятельности организации: Деятельность по управлению ценными бумагами – ОКВЭД 66.12.2

3. Информация об исполнительных и контрольных органах

Генеральным директором Общества является его участник с долей в уставном капитале 100% Серебренникова Лариса Леонидовна

4. Информация о численности персонала

Среднесписочная численность сотрудников Общества по состоянию на 31.12.2025 составила 1 человек, по состоянию на 31.12.2024 составила 1 человек

II. Существенные аспекты Учетной политики и представления информации в бухгалтерской отчетности

Настоящая бухгалтерская отчетность Общества подготовлена на основе Учетной политики Общества на 2025 г., утвержденной Приказом Общества № 1 от 29 декабря 2024 г.

Изменения в учетную политику не вносились.

Общество является субъектом малого и среднего предпринимательства и имеет право на применение упрощенных способов ведения бухгалтерского учета и составления упрощенной бухгалтерской отчетности. Общество не применяет:

- ПБУ 18/02 "Учет расчетов по налогу на прибыль";
- ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы»;

Также Общество не раскрывает и не представляет в бухгалтерской отчетности следующую информацию:

- о связанных сторонах в бухгалтерской отчетности (п. 3 ПБУ 11/2008 "Информация о связанных сторонах";
- информацию по сегментам в бухгалтерской отчетности (п. 2 ПБУ 12/2010 "Информация по сегментам").

Общество приняло решение не раскрывать информацию по прекращаемой деятельности (п. 3.1. ПБУ 16/02 "Информация по прекращаемой деятельности").

Бухгалтерский учет ведется с использованием специализированной бухгалтерской компьютерной программы 1С: Бухгалтерия 8.3.

Активы и обязательства оценены в отчетности по фактическим затратам. Исключение составляют:

- финансовые вложения, по которым определяется текущая рыночная стоимость;
- активы, по которым в установленном порядке созданы резервы под снижение их стоимости.

1. Критерии существенности

Критерий существенности ошибки для внесения изменений в бухгалтерский учет и отчетность - 10% от величины активов по бухгалтерской отчетности за текущий отчетный период. Существенность по раскрытию показателей в отчетности – 5% от статьи (п. 3 ПБУ 22/2010 "Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности").

Общество исправляет существенную ошибку предшествующего отчетного года, выявленную после утверждения бухгалтерской отчетности за этот год, в порядке, установленном пунктом 14 настоящего ПБУ 22/2010, без ретроспективного пересчета.

2. Краткосрочные и долгосрочные активы и обязательства

Часть долгосрочного обязательства, подлежащая погашению в течение двенадцати месяцев после отчетной даты, а также обязательство, которое должно было быть погашено в течение двенадцати месяцев после отчетной даты, но в отношении которого в период между отчетной датой и датой составления бухгалтерской отчетности заключено соглашение о реструктуризации долга между экономическим субъектом и кредитором на период, превышающий двенадцать месяцев после отчетной даты, представляются в бухгалтерском балансе как краткосрочные обязательства.

Остальные указанные активы и обязательства отражаются как долгосрочные. Финансовые вложения классифицируются как краткосрочные или долгосрочные исходя из предполагаемого срока их использования (обращения, владения или погашения) после отчетной даты.

Финансовые вложения классифицируются как краткосрочные или долгосрочные исходя из предполагаемого срока их использования (обращения, владения или погашения) после отчетной даты.

Если активы и обязательства на начало отчетного периода классифицированы как долгосрочные, а в течение отчетного периода появилась уверенность в том, что произойдет погашение дебиторской и кредиторской задолженности, то производится переклассификация указанной долгосрочной задолженности в краткосрочную.

3. Нематериальные активы

К НМА относятся объекты, отвечающие критериям, определенным пунктом 4 ФСБУ 14/2022 "Нематериальные активы", утвержденного приказом Минфина России от 30.05.2022 N 86н.

После признания объект нематериальных активов оценивается в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости (п. 3 ФСБУ 14/2022).

Общество не проводит переоценку НМА, не проверяет на обесценение (п. 3, 15, 43 ФСБУ 14/2022).

Способ амортизации – линейный.

Начисление амортизации объекта нематериальных активов начинается по решению организации с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта нематериальных активов в бухгалтерском учете, и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем списания объекта (п. 38 ФСБУ 14/2022).

Общество признает капвложениями в НМА в сумме фактических сумм, уплаченных, подлежащих уплате правообладателю (поставщику, продавцу, подрядчику) упрощенно (подп. "б" - "з" п. 10 ФСБУ 26/2020):

- без учета госпошлин;
- без учета ретроскидок (бонусов, вычетов, премий, льгот), которые продавец НМА предоставит впоследствии;
- без учета дисконтирования в случае длительной отсрочки/рассрочки платежа;
- по договорам, предусматривающим оплату неденежными средствами, стоимость получаемого определяется как балансовая стоимость передаваемых активов (выполненных работ, оказанных услуг), без определения справедливой стоимости передаваемого актива.

4. Основные средства

К основным средствам относятся активы, соответствующие требованиям Положения по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» (ФСБУ 6/2020), утвержденного приказом Минфина РФ от 17 сентября 2020 г. №204н, принятые к учету в установленном порядке.

Лимит стоимости для основных средств, используемых для нужд организации, - 100 000 руб. (п. 5 ФСБУ 6/2020).

Общество формирует первоначальную стоимость основных средств (ОС) в следующем порядке (п. 3 ФСБУ 6/2020):

- В капитальные вложения, формирующие первоначальную стоимость ОС, подлежат включению только суммы без учета НДС, подлежащие уплате продавцу (подрядчику), другие затраты, в том числе на приведение ОС в состояние и местоположение, необходимые для использования, учитываются в расходах текущего периода.
- Не учитываются скидки, льготы, премии и иные поощрения, эти суммы подлежат включению в прочие доходы, не корректируя на них фактические затраты при включении в капитальные вложения;
- Не определяет приведенную (дисконтированную) стоимость кредиторской задолженности, если продавец (подрядчик) предоставляет длительную отсрочку (рассрочку) оплаты. После признания объект основных средств оценивается в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости. Переоценка не производится. (п. 13 ФСБУ 6/2020).

Для начисления амортизации основных средств применяется линейный способ для всех основных средств. Начисление амортизации объекта нематериальных активов начинается по решению организации с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта нематериальных активов в бухгалтерском учете, и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта (п. 33, 35 ФСБУ 6/2020).

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 (п.9 ФСБУ 6/2020).

Общество не проводит проверку объектов ОС и капитальных вложений в них на обесценение (п. 3 ФСБУ 6/2020, пп. "а" п. 4 ФСБУ 26/2020).

5. Аренда

С 2022 г. в отношении арендованных основных средств Общество применяет ФСБУ 25/2018 "Бухгалтерский учет аренды". Общество применяет ФСБУ 25/2018 только в отношении договоров аренды, исполнение которых начинается с 1 января 2022 года (п. 52 ФСБУ 25/2018).

Общество (арендатор) не признает предмет аренды в качестве права пользования активом и не признает обязательство по аренде, так как имеет право применять упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, включая упрощенную бухгалтерскую (финансовую) отчетность (пп. «в» пункта 11, 12 ФСБУ 25/2018), при выполнении следующих условий:

- договором аренды не предусмотрен переход права собственности на предмет аренды к арендатору и отсутствует возможность выкупа арендатором предмета аренды по цене значительно ниже его справедливой стоимости на дату выкупа;
- предмет аренды не предполагается предоставлять в субаренду.

Общество определяет фактическую стоимость права пользования активом в сумме первоначальной оценки обязательства по аренде и величины арендных платежей, осуществленных на дату предоставления предмета аренды или до такой даты (п. 13 ФСБУ 25/2018).

6. Учет запасов

Учет МПЗ осуществляется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 5/2019 «Запасы», утвержденным приказом Минфина России от 15.11.2019 N 180н.

Общество, имеет право на упрощенные способы ведения бухгалтерского учета.

Общество оценивает запасы на отчетную дату по фактической себестоимости (п. 32 ФСБУ 5/2019).

Общество признает фактическую себестоимость запасов (пункты 13, 14, 17 ФСБУ 5/2019 "Запасы»):

- а) при приобретении за плату на условиях отсрочки (рассрочки) платежа на период, превышающий 12 месяцев или установленный организацией меньший срок, - в сумме номинальной величины денежных средств, подлежащих уплате в будущем;
- б) при приобретении по договорам, предусматривающим исполнение обязательств неденежными средствами, - в сумме балансовой стоимости передаваемых активов, фактических затрат, понесенных на выполнение работ, оказание услуг.

Общество принимает приобретенные запасы к бухгалтерскому учету по цене поставщика, т.е. без учета всех скидок, уступок, вычетов, премий, льгот, предоставляемых организации, вне зависимости от формы их предоставления (пп. 11, 12б, 17 ФСБУ 5/2019 "Запасы").

В первоначальную стоимость приобретенных МПЗ в бухгалтерском и налоговом учете кроме цены по договору включают затраты на доставку и другие ТЗР (п. 11 ФСБУ 5/2019).

В фактическую себестоимость незавершенного производства и готовой продукции включаются затраты, связанные с производством продукции, выполнением работ, оказанием услуг (п. 23 ФСБУ 5/2019).

Фактическая себестоимость материально-производственных запасов и товаров при их отпуске, продаже и прочем выбытии определяется по средней себестоимости (п. 36 ФСБУ 5/2019).

7. Учет расходов будущих периодов

Учет расходов будущих периодов ведется в соответствии с ПБУ 10/99 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденным приказом Минфина России от 29.07.98 г. N 34н.

На счете 97 «Расходы будущих периодов» учитываются права на программные продукты и

иные аналогичные нематериальные объекты, не являющиеся нематериальными активами; расходы на выполнение предстоящих работ по договорам строительного подряда.

Вышеуказанные расходы будущих периодов, имеющие сроки списания более одного года после отчетной даты, отражаются в отчетности в разделе «Внеоборотные активы», менее года – в разделе «Прочие оборотные активы».

Если срок списания из первичных документов определить невозможно, то он устанавливается приказом (распоряжением) руководителя организации.

8. Учет дебиторской и кредиторской задолженности

Задолженность Покупателей определена исходя из цен, установленных договорами между Обществом и Покупателями.

В бухгалтерском учете Общество формирует резерв по сомнительным долгам.

Нереальная к взысканию задолженность списывается с баланса по мере признания ее таковой с последующим учетом на забалансовом счете в течение 5 лет.

9. Учет финансовых вложений

Учет финансовых вложений ведется с применением положения по бухгалтерскому учету ПБУ 19/02 «Учет финансовых вложений», утвержденного приказом Минфина России от 10.12.2002 N 126н.

Финансовые вложения подразделяются на долгосрочные и краткосрочные исходя из предполагаемого срока их использования. Построение аналитического учета на счете 58 «Финансовые вложения» должно обеспечить возможность получения данных о долгосрочных и краткосрочных финансовых вложениях (п. 41 ПБУ 19/02).

Все финансовые вложения принимаются к учету в сумме фактических затрат. По долговым ценным бумагам не производится отнесение на финансовые результаты разницы между суммой фактических затрат и номинальной стоимостью (п. 9 ПБУ 19/02).

В случае незначительности величины затрат (кроме сумм, уплачиваемых в соответствии с договором продавцу) на приобретение ценных бумаг по сравнению с суммой, уплачиваемой в соответствии с договором продавцу, такие затраты организация признает прочими расходами организации в том отчетном периоде, в котором были приняты к бухгалтерскому учету указанные ценные бумаги (п. 11 ПБУ 19/02).

При выбытии актива, принятого к бухгалтерскому учету в качестве финансовых вложений, по которому не определяется текущая рыночная стоимость, его стоимость определяется исходя из стоимости каждой единицы.

При невозможности применения метода «стоимости каждой единицы», например, для акций, облигаций и т.п., применяется метод ФИФО (п. 26 ПБУ 19/02).

Выданные беспроцентные займы в бухгалтерском учете подлежат отражению на счете 58 «Финансовые вложения». В бухгалтерской отчетности беспроцентные займы подлежат отражению в составе прочей дебиторской задолженности.

10. Денежные средства и эквиваленты

К денежным эквивалентам относятся высоколиквидные финансовые вложения, не предназначенные для инвестиций, практически не подверженные риску изменения стоимости, срок обращения (погашения) которых составляет не более 3-х месяцев (банковские депозиты, выданные займы и т.д.).

11. Прочие внеоборотные активы

В составе прочих внеоборотных активов в бухгалтерском балансе по строке 1190 «Прочие внеоборотные активы» отражаются:

- суммы дебиторской задолженности, подлежащие погашению в течение более чем 12 месяцев после отчетной даты;
- суммы выданных авансов, предварительных оплат, задатков, связанных с осуществлением капитальных вложений;
- расходы будущих периодов, подлежащие списанию в течение более чем 12 месяцев после отчетной даты (см. п. 18);
- налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям, подлежащий предъявлению к возмещению, более чем через 12 месяцев после отчетной даты;
- лицензии на право пользования недрами, не относящиеся к поисковым активам.

12. Уставный и добавочный капитал

Величина уставного капитала соответствует величине, установленной Уставом Общества.

13. Учет заемных средств

Учет заемных средств ведется с применением положения по бухгалтерскому учету ПБУ "Учет расходов по займам и кредитам" (ПБУ 15/2008)".

Общество имеет право применять упрощенные способы ведения бухгалтерского учета как субъект малого предпринимательства.

Затраты по полученным займам и кредитам признаются расходами того периода, в котором они произведены (п. 6 ПБУ 15/2008).

Все проценты, причитающиеся к оплате заимодавцу (кредитору), включаются в состав прочих расходов равномерно по мере их начисления в течение срока займа (кредита) – п. 7 ПБУ 15/2008.

Исходя из принципа осмотрительности, Общество отражает задолженность по полученным от заимодавцев займам и (или) кредитам в сумме фактически поступивших денежных средств.

14. Учет выручки от реализации товаров, работ, услуг, основных средств и прочего имущества

Учет выручки от реализации товаров, работ, услуг, основных средств и прочего имущества ведется с применением ПБУ 9/99 «Доходы организации», утвержденного Приказом МФ РФ № 32н.

К доходам от обычных видов деятельности Общества относятся:

- выручка от продажи продукции и товаров, поступления, связанные с выполнением работ, оказанием услуг;

- | |
|--|
| <ul style="list-style-type: none">• доходы, получаемые от предоставления за плату во временное пользование своих активов (аренда). |
|--|

Выручка от выполнения работ, оказания услуг, продажи продукции с длительным циклом изготовления (кроме договоров строительного подряда) признается по завершению выполнения работы, оказания услуги, реализации продукции в целом (п. 13 и п. 17 ПБУ 9/99).

15. Учет расходов

Расходами по обычным видам деятельности признаются расходы, связанные с производством продукции, выполнением работ, оказанием услуг, продажей товаров.

Управленческие расходы, накопленные на счете 26 «Общехозяйственные расходы» в качестве условно-постоянных ежемесячно списываются в дебет счета 90 «Продажи», субсчет 90.08 «Управленческие расходы», в полной сумме (п. 9 ПБУ 10/99).

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

Прочие расходы в основном включают:

- расходы от продажи иностранной валюты;
- курсовые разницы по операциям в иностранной валюте;
- отчисления в резервы по оценочным обязательствам, создаваемые в соответствии с правилами бухгалтерского учета (за исключением оценочных обязательств, включаемых в стоимость актива);
- проценты, уплачиваемые организацией за предоставленные ей в пользование денежные средства (кредиты, займы) (за исключением процентов, капитализируемых в стоимости инвестиционного актива);
- расходы на банковское расчетно-кассовое обслуживание;
- расходы на банковские гарантии;
- убыток связанный с выбытием и прочим списанием основных средств и иных активов*;
- убыток от продажи основных средств и иных активов;
- убытки прошлых лет, признанные в отчетном году;
- административные штрафы;
- расходы социального характера.

16. Признание обеспечений

В составе обеспечений, полученных, Общество признает:

- гарантийные удержания в размере суммы удержаний;
- залоги, полученные в оценке, указанной в договоре залога;
- поручительства, полученные в размере обеспеченных поручительством фактически возникших обязательств;
- обязательства и поручительства перед Обществом, в том числе банками по банковским гарантиям, в размере гарантий.

В составе обеспечений, выданных, Общество признает:

- гарантийные удержания в размере суммы удержаний
- предоставленные залоги в оценке, указанной в договоре залога;
- выданные поручительства в размере обеспеченных поручительством возникших обязательств;
- обязательства и поручительства перед гарантами, в том числе банками по банковским гарантиям, в размере гарантий, выданных третьим лицам.

При отсутствии информации о размере фактически возникших обязательств обеспечения отражаются в размере суммы или лимита, указанных в договоре поручительства или в самом поручительстве.

17. Система налогообложения – 6% «Доходы»

Общество применяет Упрощенную систему налогообложения - 6% «доходы». В соответствии с законодательством Российской Федерации Общество освобождено от обязанности по уплате:

- налога на прибыль организаций (за исключением налога, уплачиваемого с доходов, облагаемых по налоговым ставкам, предусмотренным п. 3 и 4 статьи 284 Налогового Кодекса РФ);
- налога на имущество организаций (за исключением налога, уплачиваемого в отношении объектов недвижимого имущества, налоговая база по которым определяется как их кадастровая стоимость в соответствии с Налоговым Кодексом РФ).

III. Пояснения к бухгалтерской отчетности.

Информацию, представленную в разделе, следует рассматривать в дополнение к табличной форме Пояснений к бухгалтерской отчетности.

Финансовые вложения. Наличие и движение финансовых вложений

Наименование показателя	Период	На начало года		поступило	Изменения за период					На конец периода	
		первоначальная стоимость	накопленная корректировка		списано		проценты доведение первоначальной стоимости до номинальной)	текущей рыночной стоимости/резерва под обесценение	переклассифицировано	первоначальная стоимость	накопленная корректировка
					первоначальная стоимость	накопленная корректировка					
Краткосрочные финансовые вложения - всего	За 11.11.2024 - декабрь 2025 г.	-	-	823	-	-	-	-	-	-	823
в том числе:											
Приобретенные права в рамках оказания финансовых услуг	За 11.11.2024 - декабрь 2025 г.	-	-	823	-	-	-	-	-	-	823
Итого	За 11.11.2024 - декабрь 2025 г.	-	-	823	-	-	-	-	-	-	823

Обязательства

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период (за минусом обязательств, поступивших и списанных в одном отчетном периоде)					На конец периода
			поступило		списано		переклассифицировано	
			в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	проценты, штрафы и иные начисления	погашено	на доходы		
Долгосрочные обязательства - всего	За 11.11.2024 - декабрь 2025 г.	-	3 506	-	-	-	-	3 506
в том числе:								
Долгосрочные займы	За 11.11.2024 - декабрь 2025 г.	-	3 506	-	-	-	-	3 506
Итого	За 11.11.2024 - декабрь 2025 г.	-	3 506	-	-	-	X	3 506

Расходы по обычным видам деятельности

Наименование показателя	За 11.11.2024 - декабрь 2025 г.
Затраты на оплату труда	438
Отчисления на социальные нужды	129
Прочие затраты	370
Итого по элементам	937
Итого расходы по обычным видам деятельности	937

1. События после отчетной даты

Факты хозяйственной деятельности, которые оказали или могли бы оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности Общества в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности за 2025 г., отсутствуют.

2. Условные факты хозяйственной деятельности

Финансово-хозяйственные операции, связанные с условными фактами хозяйственной деятельности, Общество не проводило.

Незавершенные судебные иски на отчетную дату, имеющие существенный характер и подлежащие отражению в качестве условных фактов хозяйственной деятельности, отсутствуют.

3. Непрерывность деятельности

У Общества отсутствуют намерения прекратить деятельность в течение 12 месяцев после отчетной даты.

При подготовке настоящей бухгалтерской отчетности руководство организации предполагает, что по состоянию на дату подписания отчетности отсутствуют обстоятельства, которые могут создать угрозу непрерывности деятельности организации.

При подготовке настоящей бухгалтерской отчетности руководство организации предполагает, что организация будет осуществлять свою финансово-хозяйственную деятельность в течение 12 месяцев года, следующего за отчетным, и не имеет намерения или потребности в ликвидации, прекращении финансово-хозяйственной деятельности в дальнейшем или обращении за защитой от кредиторов. Активы и обязательства учитываются на том основании, что организация сможет выполнить свои обязательства и реализовать свои активы в ходе обычной деятельности.

Генеральный директор Серебренникова Л.Л.