

Общество с ограниченной ответственностью «Р-Индустрия»
ИНН 5003110956 КПП 500301001
ОГРН 11454003002715

Пояснительная записка
к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2025 год

г. Москва

Пояснения в составе бухгалтерской отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2025 г.

(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

Данные пояснения являются неотъемлемой частью бухгалтерской отчетности ООО «Р-Индустрия» (далее – «Общество») за 2025 год, подготовленной в соответствии с законодательством Российской Федерации.

1. Основные сведения

1.1. Общая информация

Общество с ограниченной ответственностью «Р-Индустрия» (Общество), сокращенное название ООО «Р-Индустрия», ИНН 5003110956, КПП 500301001, зарегистрировано МИ ФНС РФ № 46 по г. Москве.

Сведения в единый государственный реестр юридических лиц внесены 18.06.2013г., за основным государственным регистрационным номером 1137746515455.

Свидетельство о постановке на учет в налоговом органе серии 77 №015304981 от 18.06.2013г.

Юридический/физический адрес в 2025 году: 117420, город Москва, вн. тер. г. Муниципальный Округ Черемушки, ул. Намёткина, дом 11, помещение I/П

Генеральный директор: Токовенко Е.В.

Главный бухгалтер: Ляпунова А.А.

Численность сотрудников Общества составила:

на 31.12.2023	на 31.12.2024	на 31.12.2025
6	2	2

1.2. Основные виды деятельности

В 2025 году основным видом деятельности Общества являлся ОКВЭД 41.20 Строительство жилых и нежилых зданий.

Деятельность осуществлялась Обществом на протяжении всего 2025 года и была направлена на получение доходов в отчетном и последующих периодах.

Деятельность Общества не подлежит лицензированию.

1.3. Филиалы и представительства Общества

В 2025 году филиалов и представительств Общества не зарегистрировано.

1.4. Структура складочного капитала, основные участники

По состоянию на 01.01.2025 размер уставного капитала составил 100 тыс. рублей. По состоянию на 31.12.2025 размер Уставного капитала не изменился и составил 100 тыс. рублей.

Единственным Участником Общества на 31.12.2025 является ТОО «ЛЕМАН ГРУПП ЭЛПИ» (100 %).

1.5. Информация об органах управления

Руководство текущей деятельностью Общества осуществляется единоличным исполнительным органом Общества Генеральным директором, который подотчетен Общему собранию участников Общества.

2. Основа представления информации в отчетности

2.1. Основы положения учетной политики

Настоящая бухгалтерская отчетность Общества сформирована исходя из действующего в Российской Федерации законодательства.

Ведение бухгалтерского учета в Обществе осуществляется в соответствии с требованиями Федерального закона РФ от 06 декабря 2012 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», Положениями по бухгалтерскому учету, утвержденными приказами Минфина

России, и иными нормативными правовыми актами законодательства Российской Федерации в области бухгалтерского учета.

Учетная политика утверждена приказом Генерального директора №1-2022 от 01.01.2022г.

Учетная политика Общества сформирована на основе следующих основных допущений:

- активы и обязательства Общества существуют обособленно от имущества и обязательств собственника Общества и активов и обязательств других организаций.
- Общество планирует продолжать свою деятельность в будущем и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке (допущение непрерывности деятельности);
- выбранная учетная политика применяется последовательно от одного отчетного года к другому;
- факты хозяйственной деятельности Общества относятся к тому отчетному периоду (и, следовательно, отражаются в бухгалтерском учете), в котором они имели место, независимо от фактического времени поступления или выплаты денежных средств, связанных с этими фактами (допущение временной определенности фактов хозяйственной деятельности).

Учетная политика Общества предполагает соблюдение требований полноты, осмотрительности, приоритета содержания перед формой, непротиворечивости и рациональности.

2.2. Организация и формы бухгалтерского учета

Бухгалтерский учет в ООО «Р Индустрия» ведется Главным бухгалтером. Для отражения хозяйственных операций в бухгалтерском учете используется программный продукт 1С: Предприятие.

2.3. Нематериальные активы

При принятии к бухгалтерскому учету активов в качестве нематериальных, Общество руководствуется Положением по бухгалтерскому учету «Учет нематериальных активов» (ПБУ 14/2007), утвержденным приказом Минфина России от 27 декабря 2007 г. № 153н.

Нематериальные активы принимаются к бухгалтерскому учету в оценке:

- фактических расходов на приобретение НМА, а также затрат по их доведению до состояния, в котором они пригодны к использованию;
- фактических расходов на изготовление НМА собственными силами;
- текущей рыночной стоимости при получении НМА по договору дарения;
- стоимости активов, переданных в оплату за приобретение нематериального актива, по договору, предусматривающему исполнение обязательств (оплату) не денежными средствами.

Переоценка НМА в 2023-2025 гг. не проводилась.

Определение ежемесячной суммы амортизационных отчислений по нематериальному активу производится линейным способом.

Ежемесячная сумма амортизационных отчислений рассчитывается исходя из фактической (первоначальной) стоимости или текущей рыночной стоимости (в случае переоценки) нематериального актива равномерно в течение срока полезного использования этого актива.

Определение срока полезного использования производится исходя из

- срока действия прав организации на результат интеллектуальной деятельности или средство индивидуализации и периода контроля над активом;
- ожидаемого срока использования актива, в течение которого организация предполагает получать экономические выгоды.

Определение срока полезного использования, а также пересмотр действующих сроков полезного использования НМА осуществляется комиссией на основании приказа генерального директора.

Информация о наличии и движении нематериальных активов, о незавершенных капитальных вложениях и об ином использовании нематериальных активов представлена в таблицах 3.1 – 3.6 табличной части настоящих пояснений.

2.4. Основные средства

В соответствии с п.п.7.8 ПБУ 6/01 «Учет основных средств», основные средства принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости. Первоначальной стоимостью основных средств, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат общества на приобретение, сооружение и изготовление за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством РФ). При принятии к бухгалтерскому учету активов в качестве основных средств Общество руководствуется критериями согласно ФСБУ 6/2020, применяемое с 01.01.2023г., а именно:

а) объект предназначен для использования в производстве продукции, при выполнении работ или оказании услуг, для управленческих нужд организации либо для предоставления организацией за плату во временное владение и пользование или во временное пользование;

б) объект предназначен для использования в течение длительного времени, т.е. срока, продолжительностью свыше 12 месяцев или обычного операционного цикла, если он превышает 12 месяцев;

в) организация не предполагает последующую перепродажу данного объекта;

г) объект способен приносить организации экономические выгоды (доход) в будущем.

Организация не применяет ФСБУ 6/2020 в отношении активов, которые отвечают признакам основного средства, но имеют стоимость не выше 100 000 руб. Затраты на приобретение, создание таких активов признаются расходами периода, в котором они понесены.

Предельная величина стоимостного лимита ОС устанавливается в размере 100 000 рублей.

Организация выделяет следующие группы основных средств:

- земельные участки;
- здания, строения, помещения;
- машины и оборудование (кроме офисного);
- транспортные средства;
- компьютерная и прочая офисная техника;
- мебель;
- завершенные капитальные вложения в виде ремонта, техосмотра и

техобслуживания.

В 2024-2025 годах Общество не приобретало объектов основных средств.

Организация начисляет амортизацию линейным способом ежемесячно. Начисление амортизации объекта основных средств начинается с 1-го числа месяца, следующего за месяцем признания или списания объекта основных средств соответственно.

Организация проверяет элементы амортизации объекта основных средств на соответствие условиям его использования по состоянию на 31 декабря отчетного года, а также при возникновении обстоятельств, в результате которых изменяется:

- способ начисления амортизации;
- первоначальный срок полезного использования более чем на 5%;
- ликвидационная стоимость более чем на 10 процентов.

С 2023 года проверка на обесценение определяется в соответствии с ФСБУ 6, ФСБУ 26 и ФСБУ 14.

Информация о наличии и движении основных средств, о незавершенных капитальных вложениях в них и об ином использовании основных средств представлена в таблицах 4.1 – 4.6 табличной части настоящих пояснений.

2.5. Постоянные и временные разницы (ОНА и ОНО)

Временные разницы – это доходы и расходы, которые формируют бухгалтерскую прибыль (убыток) в одном отчетном периоде, а налоговую базу по налогу на прибыль — в другом или в других отчетных периодах (п. 8 ПБУ 18/02).

Разницы возникают потому, что по отдельным доходам и расходам правила и порядок признания их в бухгалтерском и налоговом учете не совпадают.

Отложенный налог на прибыль от ВВР ведет к уменьшению суммы налога на прибыль, подлежащего уплате в бюджет в следующем за отчетным или в последующих отчетных периодах, а отложенный налог от НВР – к увеличению.

По состоянию на 31.12.2025 у Общества числится ВР (ОНО) на сч. 77:

Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
	54 549,91	4 155,43			50 394,48

По состоянию на 31.12.2025 у Общества числится ВР (ОНА) на сч. 09:

Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
		2 386 736,40	1 248 677,31	1 138 059,09	

Постоянная разница - это доход (расход), отраженный на счетах бухгалтерского учета, который для целей налогообложения в состав доходов (расходов) не включается.

Законом № 176-ФЗ внесены изменения в статью 284 НК РФ, согласно которым налоговая ставка по налогу на прибыль устанавливается в размере 25% и применяется с 1 января 2025 года.

2.6. Финансовые вложения

Учет финансовых вложений ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету ПБУ 19/02 «Учет финансовых вложений». В состав финансовых вложений включаются следующие основные виды финансовых вложений:

- инвестиции в ценные бумаги других организаций;
- вклады в уставные (складочные) капиталы других организаций;
- займы, предоставленные другим организациям;
- депозитные вклады в кредитных организациях.

Первоначальной стоимостью финансовых вложений, внесенных в счет вклада в уставный капитал организации, признается их денежная оценка, согласованная учредителями организации.

Первоначальной стоимостью предоставленного займа является сумма перечисленных денежных средств. Выбытие финансовых вложений, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, а также вкладов в уставные (складочные) капиталы других организаций, осуществляется по первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений. Устойчивое существенное снижение стоимости финансовых вложений по которым не определяется их текущая рыночная стоимость, ниже величины экономических выгод, которые организации рассчитывает получить от данных финансовых вложений в обычных условиях ее деятельности, признается обесценением финансовых вложений равная разнице между их стоимостью, по которой они отражены в бухгалтерском учете и суммой такого снижения. При наличии условий устойчивого существенного снижения стоимости финансовых вложений Обществом образуется резерв под обесценение финансовых вложений на разницу учетной и расчетной стоимостью финансовых вложений.

Единицей учета финансовых вложений является одна ценная бумага (один выданный заем, пай, доля в обществе с ограниченной ответственностью, приобретенное право требования и пр.).

Согласно бухгалтерскому балансу в качестве финансовых вложений отражались предоставленные займы (сч.58.03).

Структура и движение финансовых вложений за отчетный и предшествующий периоды представлено в таблицах 5.1 и 5.2 табличных пояснений.

2.7. Запасы

В соответствии с п.3ФСБУ 5/2019 «Запасы» запасами считаются активы, потребляемые или продаваемые в рамках обычного операционного цикла организации, либо используемые в течении периода не более 12 месяцев.

Общество не применяет ФСБУ 5/2019 «Запасы» в отношении запасов, предназначенных для управленческих нужд. При этом такие затраты признаются расходами периода, в котором были понесены.

Учет материально-производственных запасов принимаются к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости.

Структура и движение запасов за отчетный и предшествующий периоды представлены в таблицах 6.1 и 6.2 табличных пояснений.

2.8. Дебиторская задолженность

Структура и движение дебиторской задолженности за отчетный и предшествующий периоды представлены в таблице 7.1 табличных пояснений, а информация о просроченной дебиторской задолженности - в таблице 7.2.

2.9. Обязательства

Структура и движение обязательств за отчетный и предшествующий периоды представлены в таблице 8.1 – 8.3 табличных пояснений., в том числе информация о просроченных обязательствах - в таблице 8.2.

2.10. Кредиты и займы

Учет кредитов и займов осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Учет расходов по займам и кредитам» (ПБУ 15/2008), утвержденного приказом Минфина России от 06 октября 2008 г. № 107н.

Задолженность по полученным займам и кредитам подразделяется на краткосрочную (срок погашения которой, согласно условиям договора не превышает 12 месяцев), и долгосрочную (со сроком погашения более 12 месяцев).

Затраты по полученным займам и кредитам признаются расходами того периода, в котором они произведены, в сумме причитающихся платежей согласно заключенным договорам.

Непогашенные проценты отражаются в бухгалтерской отчетности как долгосрочная или краткосрочная задолженность исходя из срока их погашения, установленного кредитным договором (договором займа). Обязательства по полученным займам и кредитам подлежат отражению в бухгалтерской отчетности с подразделением на долгосрочные (срок погашения по которым по условиям договора превышает 12 месяцев) и краткосрочные (срок погашения по которым по условиям договора не превышает 12 месяцев). Перевод долгосрочной задолженности по полученным займам и кредитам в краткосрочную производится, если до момента погашения займа по условиям договора остается менее 12 месяцев.

По счету 67.01 «Долгосрочные кредиты» отражаются операции по полученным долгосрочным кредитам. Операции по долгосрочным займам отражаются по счету 67.03 «Долгосрочные займы».

Долгосрочные займы	31.12.2024	31.12.2025
ГЛОБАЛ ЭКСПЕРТ ИНВЕСТМЕНТ		
Договор уступки №СМУ-ГЭИ/устИПХ-1 от 19.03.2018 по дог. займа №СМУ-ИПХ/1 от 01.12.14г.	8 120	8 120
СЗ Р СТРОЙ		
Договор займа №З-30/06-20от 30.06.20	48 000	0
Терешина Наталья Петровна		
Договор займа №1-03/2016 от 09.03.16	673	505
ТОО "ЛЕМАН ГРУП ЭЛ ПИ"		
Договор займа № 16/12/2023 от 16.12.2023	28 000	28 000
Итого	84 793	36 624

Кредиторская задолженность по договорам займа по состоянию на 31.12.2024 составляет 84 793 тыс. рублей, задолженность по процентам – 24 061 тыс. рублей.

Кредиторская задолженность по договорам займа на 31.12.2025 составляет 36 624 тыс. рублей, задолженность по процентам – 923 тыс. рублей.

2.11. Целевое финансирование

Организация целевое финансирование не осуществляет.

2.12. Арендованные основные средства

Арендованные Обществом основные средства отражаются в бухгалтерском учете по дебету счета 001 «Арендованные основные средства» за балансом.

Арендованные ОС за балансом не числятся.

2.13. Оценочные резервы

Обществом создаются следующие оценочные резервы:

- по сомнительной дебиторской задолженности;
- под обесценение финансовых вложений;
- под обесценение стоимости материально-производственных запасов;
- резерв по отпускам.

Резервы по сомнительной дебиторской задолженности, под обесценение стоимости материально-производственных запасов, под обесценение финансовых вложений в 2025 году не создавались.

Оценочные значения используются обществом только для создания резерва на предстоящие выплаты отпусков и резерва по сомнительным долгам.

Оценка показателей произведена на основании фактических данных по результатам инвентаризации остатков отпусков на отчетную дату.

Других оценочных обязательств общество не имеет.

Структура и движение оценочных обязательств за отчетный и предшествующий периоды представлены в форме 8.3 табличных пояснений.

2.14. Расходы по обычным видам деятельности в разрезе элементов затрат

Структура и величина затрат за отчетный и предшествующий периоды представлены в таблице 10 табличных пояснений.

Состав прямых расходов определяется учетной политикой и является закрытым.

Статьи	31.12.2024	31.12.2025
Договор № 31/07/19-ГЕН/3 от 31.07.2019 д. Талицы Холмогоры 3 корп.	450	
Договор №14/05/20-ГЕН/1 от 14.05.20г. п. Шушары		32 673
Договор №ГП-18/06/2021 от 18.06.2021 Холмогоры 4 корп.		429
Договор №01/07-24-6К от 01.07.2024г.	9 852	
Материальные расходы		150
Договор №20/02/2024-РШ от 20.02.24	22 411	
Договор №ХОЛ-22/04 от 22.04.2024	31 880	
Договор №ХОЛ/ОТК/0901 от 15.01.2024г	2 352	
Прочие расходы	5 250	83
ИТОГО	72 195	33 335

Состав управленческих расходов по статьям затрат

Статьи	на 31.12.2024	на 31.12.2025
Аренда нежилого помещения	315 000	357 000
Заработная плата	8 094 068,28	7 802 962,04
Информационно-консультационные услуги	807,9	
Командировочные расходы	40 834,6	
Почтово-секретарские услуги	18 679,74	5 404,87
Прочие расходы	4 900	
Резерв на оплату отпусков	104 896,88	-299 799,44
Списание материалов	56 500	
СРО членство	257 033,33	153 500,00
Страхование	40 030,91	28 684,93
Страховые взносы	2 172 920,26	2 164 624,89
Услуги аудита	291 666 ,66	83 333,33
Субподрядные работы		1 052 214,20

Услуги программного обеспечения	50 501,64	42 754,56
Юридические услуги	18 208 333,33	18 208 333,33
Итого	29 656 173,53	11 390 679,38

2.15. Прочие доходы и расходы

Прочие доходы на 31.12.2025, отраженные по счету 91.01 в сумме 213 417 тыс. рублей состоят из процентов к получению по займам выданным и проценты к получению – 7 752 тыс. рублей.

Прочие расходы на 31.12.2025, отраженные по счету 91.02 в сумме 3 219 тыс. рублей.

Проценты к получению (уплате)	947
Расходы на услуги банков	172
Прочие расходы	390
Штрафы, пени и неустойки	1 710
	3 219

Прочие доходы на 31.12.2024, отраженные по счету 91.01 в сумме 324 610 тыс. рублей состоят из:

- проценты к получению по займам выданным и проценты к получению – 8 441 тыс. рублей,

- прочие внереализационные доходы – 316 169 тыс. рублей,

Прочие расходы на 31.12.2024, отраженные по счету 91.02 в сумме 321 482 тыс. рублей.

Проценты к получению (уплате)	3 344
Расходы на услуги банков	57
Прочие расходы	288 185
Штрафы, пени и неустойки	1 775
Не принимаемые расходы для целей налогообложения прибыли	28 120
	321 482

2.16. Выручка от продажи товаров, продукции, работ и услуг

Выручка от реализации услуг за 2025 год составил 43 128 тыс. рублей, за 2024 год – 94 686 тыс. рублей.

2.17. Информация о связанных сторонах

Раскрытие в бухгалтерской отчетности информации связанных сторонах производится в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Информация о связанных сторонах» (ПБУ 11/2008), утвержденного приказом Минфина России от 29 апреля 2008 г. № 48н.

В процессе осуществления финансово-хозяйственной деятельности Общество не производило операций с юридическими и физическими лицами, которые являются связанными сторонами.

Наименование	ИНН	Местонахождение	Причина связи
LEMAN GROUP LP		Великобритания	Совладельцы с долей равной или больше 20%
Токовенко Евгений Владимирович	772582113495		Руководитель (единоличный исполнительный орган)

Бенефициарным владельцем ТОО «ЛЕМАН ГРУП ЭЛПИ» является Гражданин Латвийской Республики Ронинс Денис, 23.04.1980 года рождения.

2.18. Информация по сегментам

В соответствии с учетной политикой организации информация по сегментам в соответствии с требованиями ПБУ 12/2010 в бухгалтерской отчетности не раскрывается.

2.19. Прекращенная деятельность

В отчетном периоде Общество не прекращало отдельные виды деятельности. Основные средства и иные внеоборотные активы, использование которых прекращено в связи с решением об их продаже, отсутствуют.

2.20. Информация об участии в совместной деятельности

В 2025 году Общество не участвовало в совместной деятельности.

2.21. Информация о чрезвычайных фактах хозяйственной деятельности и их последствиях

Чрезвычайных фактов в хозяйственной деятельности организации не происходило.

2.22. События после отчетной даты

Порядок формирования в бухгалтерской отчетности информации о событиях после отчетной даты осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «События после отчетной даты» (ПБУ 7/98), утвержденного приказом Минфина России от 25 ноября 1998 г. № 56н.

Существенные события, свидетельствующие о возникших после отчетной даты хозяйственных условиях отсутствуют.

2.23. Информация о непрерывности деятельности

Руководством проведена оценка способности Общества продолжать свою деятельность непрерывно в течении не менее двенадцать месяцев, начиная с даты окончания отчетного периода. По результатам такой оценки не установлены факты и события, которые могут вызвать сомнения в способности Общества продолжать свою деятельность непрерывно.

«13» марта 2026 г.

Генеральный директор



Токовенко Е.В.