

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2025 год

Общество с ограниченной ответственностью “Ритуал НА” (ООО “Ритуал НА”)

ИНН 7720194360, КПП 772001001, ОГРН 1027700337840

Юридический адрес: 111401, г. Москва, ул. Новогиреевская, д.18/31, помещ. 4/1/1.

1. Общая информация об организации

ООО “Ритуал НА” является коммерческой организацией, созданной и действующей в соответствии с законодательством Российской Федерации.

В соответствии с Федеральным законом от 24.07.2007 № 209-ФЗ “О развитии малого и среднего предпринимательства в Российской Федерации” Общество относится к субъектам малого предпринимательства. По критериям численности, дохода от предпринимательской деятельности, состава участников, Общество является микропредприятием, состоящим в Росреестре.

В соответствии с частью 4 статьи 6 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ “О бухгалтерском учете” Общество вправе применять упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, включая упрощенную бухгалтерскую (финансовую) отчетность. При составлении упрощенной бухгалтерской отчетности за 2025 год применяется Федеральный Стандарт бухгалтерского учета ФСБУ 4/2023 “Бухгалтерская (финансовая) отчетность”.

Бухгалтерская (финансовая) отчетность Общества за 2025 год не подлежит обязательному аудиту в соответствии с законодательством РФ об аудиторской деятельности.

Корректировки показателей бухгалтерской отчетности прошлых отчетных периодов ретроспективно не применялись.

Оценочные значения, используемые при формировании бухгалтерской отчетности, в отчетном периоде не пересматривались.

2. Основные виды деятельности

Основной вид экономической деятельности Общества по ОКВЭД:

68.20.2 - аренда и управление собственным или арендованным нежилым недвижимым имуществом.

3. Информация об учетной политике в отношении показателей (группы показателей), приведенных в бухгалтерском балансе и отчете о финансовых результатах

Учетная политика составлена в соответствии с ПБУ 1/2008 “Учетная политика организации” и действующими федеральными стандартами бухгалтерского учета.

Доходы и расходы признаются методом начисления. Расходы на продажу списываются ежемесячно в полном объеме.

Показатели бухгалтерской отчетности формируются в группы для упрощения структуры отчетности и повышения ее наглядности. В отчетности приводятся итоговые значения групп без детализации.

Существенной признается информация, если ее показатель превышает 5 процентов соответствующей группы показателей бухгалтерской (финансовой) отчетности.

4. Основные средства

К основным средствам относятся активы стоимостью свыше 100 тысяч рублей, при одновременном выполнении условий, установленных ФСБУ 6/2020 “Основные средства”. В целях бухгалтерского учета срок полезного действия (СПД) ОС определяется, исходя из ожидаемого срока эксплуатации или физического износа (п.9 ФСБУ 6/2020), это период в течении которого объект будет приносить экономические выгоды (п.8 ФСБУ 6/2020).

Общество имеет на балансе основное средство (ОС) - нежилое торговое здание, которое учитывается в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости 140 тыс.рублей. ОС сдается в аренду на возмездной основе, с целью получения прибыли. ОС относится к 10-й амортизационной группе. Амортизация ОС начисляется линейным способом ежемесячно, начиная с месяца, следующего за месяцем принятия объекта к бухгалтерскому учету и составляет на конец отчетного периода 24 тыс. рублей. Переоценка ОС Обществом не производится. Элементы амортизации в отчетном периоде не изменялись. ОС является объектом налогообложения - налогом на имущество организации (статья 374 НК). Налоговая база определяется как среднегодовая стоимость имущества. В бухгалтерском балансе отражается балансовая (остаточная) стоимость ОС.

5. Денежные средства

Все финансовые операции в Обществе осуществляются безналичным путем через расчетный счет.

6. Дебиторская задолженность

Финансовые и другие оборотные активы включают в себя дебиторскую задолженность.

Дебиторская задолженность, срок которой не превышает 12 месяцев до момента фактического оказания услуг, считается краткосрочной дебиторской задолженностью.

Списание расходов производится равномерно по мере наступления периодов, к которым они относятся. В балансе на конец отчетного периода отражены суммы авансовых платежей, уплаченные в счет предстоящих услуг:

остаточная сумма по Договору аренды помещения (срок действия 11 месяцев)

на 31.12.2025 составляет 35 тысяч рублей,

на 31.12.2024 составляет 60 тысяч рублей,

на 31.12.2023 составляет 25 тысяч рублей;

остаточная сумма по Договору абонентского обслуживания в системе ЭДО

на 31.12.2025 составляет 46 тысяч рублей,

на 31.12.2024 составляет 39 тысяч рублей,

на 31.12.2023 составляет 35 тысяч рублей;

остаточная сумма по Соглашению об оказании юридической помощи

на 31.12.2023 составила 10 тысяч рублей.

Просроченная дебиторская задолженность по состоянию на 31.12.2023 в сумме 147 тысяч рублей по балансовой стоимости списана в 2024 году за сроком исковой давности

за счет чистой (нераспределенной) прибыли по Решению общего собрания участников Общества.

К Договору аренды помещения применяется упрощенный порядок учета в соответствии с подпунктом “в” п. 11 ФСБУ 25/2018 “Бухгалтерский учет аренды”. Право пользования активом и обязательство по аренде не признается. Объект не предполагается к выкупу и не передается в субаренду.

7. Капитал

Капитал Общества состоит из уставного капитала и нераспределенной прибыли. Уставный капитал Общества составляет 197866 рублей и оплачен полностью. Участниками Общества являются 4 физических лица с равными долями (по 25%) в уставном капитале. Нераспределенная прибыль на отчетную дату отчетного периода составляет 397997 рублей и находится в распоряжении участников Общества.

8. Краткосрочная кредиторская задолженность

На конец отчетного периода отражена краткосрочная кредиторская задолженность - это текущие налоговые обязательства перед бюджетом по уплате единого налогового платежа (ЕНП) через единый налоговый счет (ЕНС).

9. Выручка

Доход от операционной деятельности признается равномерно, порядок учета актива при передаче в аренду не изменяется (п.41-42 ФСБУ 25/2018 “Бухгалтерский учет аренды”). Предоставление имущества в аренду Обществом является основным и единственным видом экономической деятельности. Согласно положениям Налогового Кодекса РФ доходы от аренды отнесены к реализации услуг и включаются в базу по налогу на прибыль в составе выручки.

10. Расходы по обычным видам деятельности

Состав расходов по обычным видам деятельности включают в себя следующие экономические элементы:

материальные затраты -	460 тыс. руб. (2025г.)	442 тыс. руб. (2024г.)
затраты на оплату труда -	1062 тыс. руб. (2025г.)	1019 тыс. руб. (2024г.)
отчисления на социальные нужды -	226 тыс. руб. (2025г.)	194 тыс. руб. (2024г.)
амортизация ОС -	4 тыс. руб. (2025г.)	4 тыс. руб. (2024г.)
прочие затраты -	46 тыс. руб. (2025г.)	48 тыс. руб. (2024г.)
Итого расходы по обычным видам деятельности -	1798 тыс. руб. (2025г.)	1707 тыс. руб. (2024г.)

11. Прочие доходы

К прочим доходам 2024 года относится возврат денежных средств прошлых лет по решению суда.

12. Прочие расходы

К прочим расходам относятся:

абонентское обслуживание системы ЭДО -	48 тыс. руб. (2025г.)	44 тыс. руб. (2024г.)
--	-----------------------	-----------------------

расходы на банковские услуги -	47 тыс. руб. (2025г.)	34 тыс. руб. (2024г.)
расходы на юридические услуги -	-	76 тыс. руб. (2024 г.)

13. Дополнительная информация

По итогу за предыдущий год произошло уменьшение капитала за счет прочих операций, не включаемых в чистую прибыль (убыток) периода, то есть за счет нераспределенной прибыли Общества. Совокупный финансовый результат периода составил убыток 13 тысяч рублей.

За отчетный год наблюдается увеличение капитала на 162 тысячи рублей за счет чистой прибыли Общества. Величина капитала на 31 декабря отчетного года составляет 596 тысяч рублей.

Упрощенная бухгалтерская (финансовая) отчетность была подготовлена на основании принципа непрерывности деятельности, который предполагает, что Общество сможет реализовать свои активы и выполнить свои обязательства в ходе своей обычной деятельности в обозримом будущем. У Общества отсутствует намерение по ликвидации. Чистые активы имеют положительное значение, что свидетельствует о финансовой устойчивости.

14. Органы управления

Высшим органом управления Общества является Общее собрание участников. Исполнительный орган Общества - директор Киселева Надежда Дмитриевна. (Решение общего собрания участников Общества Протокол № 1 от 20.08.2019. Пролонгировано Решением общего собрания участников Общества Протокол № 2 от 15.07.2024). Обязанности по ведению бухгалтерского учета и формирования отчетности возложены на директора Общества (Приказ №1 от 20.08.2019).

15. Состав бухгалтерской (финансовой) отчетности

В состав годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества за 2025 год включены:

- упрощенный бухгалтерский баланс;
- отчет о финансовых результатах;
- отчет об изменениях капитала;
- отчет о движении денежных средств;
- пояснения к упрощенному бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

16. Дата составления текстовых пояснений и подписания бухгалтерской (финансовой) отчетности 20 марта 2026 года

Директор ООО "Ритуал НА"

Н.Д. Киселева