

**Пояснительная записка к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах  
Общества с ограниченной ответственностью «ИССИ РОЯЛТИ»  
за 2025 год**

Данные пояснения являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской отчётности ООО «ИССИ РОЯЛТИ» (далее – Общество) за 2025 год, составленной в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации, в том числе федеральными стандартами бухгалтерского учёта.

Годовая бухгалтерская отчётность была подготовлена руководством Общества, исходя из допущения о том, что Общество будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем, и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности Общества, и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке.

Все суммы, если не указано иное, представлены в тысячах рублей.

Отрицательные показатели представлены в круглых скобках.

### **1. Общие сведения об организации**

**Полное наименование:** Общество с ограниченной ответственностью «Исси Роялти».

**Сокращенное наименование:** ООО «Исси Роялти».

**ИНН/КПП:** 7729751103 / 772901001.

**Юридический адрес:** 121471, Город Москва, вн.тер. г. Муниципальный Округ Очаково-Матвеевское, ул. Рябиновая, дом 26, строение 2, помещение 4К/2.

**Основной государственный регистрационный номер (ОГРН):** 1137746848810.

**Основной вид деятельности (ОКВЭД):** 46.17.1 Деятельность агентов по оптовой торговле пищевыми продуктами.

**Высший орган управления:** Общее собрание участников.

**Состав участников:** Абиев Ибрагим Исиевич – доля участия 34%, Дьяченко Владимир – доля участия 33%, Шамаев Павел - доля участия 33%.

**Состав органов управления:** Единоличный исполнительный орган — Генеральный директор Абиев Ибрагим Исиевич.

**Среднесписочная численность сотрудников:** 1 человек.

### **2. Учетная политика организации**

Бухгалтерский учёт в Обществе организован и ведётся в соответствии с требованиями действующих в Российской Федерации (РФ) правил бухгалтерского учёта и отчётности, установленных Федеральным законом «О бухгалтерском учёте», а также Положением по ведению бухгалтерского учёта и бухгалтерской отчётности в РФ и иными нормативно-правовыми актами по бухгалтерскому учёту, утвержденными Министерством финансов РФ и органами, которым федеральными законами предоставлено право регулирования бухгалтерского учёта.

Ведение бухгалтерского учёта в 2025 году осуществлялось в соответствии с положениями и стандартами, указанными в Учётной политике Общества, утверждённой приказом генерального директора ООО «ИССИ РОЯЛТИ» Абиевым И.И. № 1УП от 01.01.2021 года.

Обработка учётной информации осуществляется в Обществе автоматизированным способом с помощью бухгалтерской программы «1С: Бухгалтерия 8.3».

Бухгалтерская отчётность Общества за 2025 год подготовлена в соответствии с действующими в РФ правилами бухгалтерского учёта и отчётности на основании учётной политики, основные положения которой раскрыты ниже.

В учетную политику в отчетном периоде вносились изменения и дополнения в связи с началом применения ФСБУ 28/2023 «Инвентаризация», ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность».

В связи с применением упрощенных способов учета упрощенная бухгалтерская отчетность составлена с учетом того, что:

-не применяется ПБУ 18/02 "Учет расчетов по налогу на прибыль".

-не применяется ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы»

Способы ведения бухгалтерского учета в разрезе объектов учета:

Положение учетной политики	Утвержденный вариант	Основание
<b>2.1 Основные средства</b>		
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"
Оценка	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	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 «Основные средства»
<b>2.2 Учет материально-производственных запасов</b>		
Оценка списания материально-производственных запасов	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)
Учет заготовления материалов	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
Учет полуфабрикатов собственного производства	Синтетический учет полуфабрикатов собственного производства ведется без использования счета 21 "Полуфабрикаты собственного производства" путем их отражения в составе незавершенного производства на счете 20 "Основное производство".	Инструкция по применению Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций (утв. приказом Минфина РФ от 31 октября 2000 г. N 94н) (пояснения к счету 21); пп. 13 п. 3. Типовых рекомендаций по организации бухгалтерского учета для

		субъектов малого предпринимательства (утв. Приказом Минфина РФ от 21.12.1998 N64н)
Оценка готовой продукции, отгруженной продукции	Учет готовой продукции в организации ведется по фактической производственной себестоимости (счет 40 "Выпуск продукции (работ, услуг)" не используется).	п. 59, 61 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ, утв. Приказом Минфина РФ от 29.07.1998 N 34н
<b>2.3 Займы и кредиты. Расходы по займам и кредитам</b>		
Учет процентов по займам и кредитам	Проценты по займам и кредитам отражаются в бухгалтерском учете обособленно от основной суммы обязательства по полученному займу (кредиту) на отдельных субсчетах согласно Рабочему плану счетов	П. 4 ПБУ 15/2008 "Учет расходов по займам и кредитам", утв. Приказом Минфина России от 06.10.2008 N 107н.
<b>2.4 Учет доходов и расходов</b>		
Учет общехозяйственных расходов	Списание общехозяйственных расходов в бухгалтерском учете производится ежемесячно полностью в качестве условно-постоянных расходов в дебет счета 90 "Продажи".	Инструкция по применению Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций (утв. приказом Минфина РФ от 31 октября 2000 г. N 94н) (пояснения к счету 26)
Признание выручки от выполнения работ, оказания услуг, продажи продукции с длительным циклом изготовления	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 "Доходы организации" (утв. Приказом Минфина РФ от 06.05.1999 г. N 32н)"

### 3. Расшифровка основных показателей бухгалтерского баланса

#### 3.1. Активы организации

**Основные средства (строка 1150):** На конец отчетного периода основные средства на балансе компании отсутствовали (на начало 2024 года – 8 тыс. руб.).

**Финансовые вложения (строка 1170):** Долгосрочные финансовые вложения на конец года составляют **34 878 тыс. руб.**, из которых 31 566 тыс. руб. – основная сумма (рост к началу 2024 года – с 5 144 тыс. руб.). Увеличение связано предоставлением долгосрочных займов.

**Дебиторская задолженность (строка 1230):** Краткосрочная дебиторская задолженность на конец отчетного периода составляет 91 110 тыс. руб. (на начало года – 91 183 тыс. руб., на начало 2024 года – 86 972 тыс. руб.).

**Денежные средства (строка 1250):** Остаток денежных средств на конец года составляет 162 тыс. руб. (на начало года – 177 тыс. руб.). Незначительное снижение связано с расчетами с поставщиками и кредиторами.

#### 3.2. Капитал и обязательства

**Капитал и резервы (строка 1300):** Итог раздела составляет - **92 373 тыс. руб.**

**Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) (строка 1370):** По состоянию на конец отчетного года непокрытый убыток составил - **92 383 тыс. руб.** (на начало года – 3 443 тыс. руб., на начало 2024 года – прибыль 830 тыс. руб.). Значительное увеличение убытка обусловлено превышением расходов (88 086 тыс. руб.) над доходами (выручка + прочие доходы = 3 988 тыс. руб.).

**Долгосрочные заемные средства (строка 1410):** на конец года отражена задолженность по долгосрочным займам в размере **200 тыс. руб.**

**Краткосрочные заемные средства (строка 1510):** Задолженность составляет **3 783 тыс. руб.** (на начало года – 500 тыс. руб.). Рост связан с привлечением новых краткосрочных кредитов для финансирования текущей деятельности.

**Кредиторская задолженность (строка 1520):** Общая сумма кредиторской задолженности на конец года составляет **214 540 тыс. руб.** (на начало года – 129 366 тыс. руб., на начало 2024 года – 118 269 тыс. руб.). Рост на 65,8% за год свидетельствует о накоплении задолженности перед поставщиками, участниками.

#### **4. Финансовые результаты деятельности (Отчет о финансовых результатах)**

**Выручка (строка 2110):** За отчетный год выручка составила **316 тыс. руб.** (в прошлом году – 458 тыс. руб.).

**Расходы по обычной деятельности (строка 2120):** составили **88 086 тыс. руб.**, в том числе: управленческие расходы: 87 395 тыс. руб. (в прошлом году – 5 957 тыс. руб.).

**Проценты к уплате (строка 2330):** Расходы в виде процентов по заемным обязательствам составили **3 тыс. руб.**

**Прочие доходы (строка 2340):** Прочие доходы составили **3 672 тыс. руб.** (в том числе проценты к получению – 3 672 тыс. руб.).

**Прочие расходы (строка 2350):** Прочие расходы составили **4 811 тыс. руб.** (в прошлом году – 139 тыс. руб.).

**Налог на прибыль (УСН) (строка 2410):** Начислен налог в связи с применением УСН в сумме **-19 тыс. руб.**

**Чистая прибыль (убыток) (строка 2400):** Финансовым результатом отчетного года является убыток в размере **88 931 тыс. руб.** (в прошлом году убыток составлял 4 284 тыс. руб.).

#### **5. Условные факты хозяйственной деятельности**

На отчетную дату организация имеет значительную кредиторскую задолженность, что может свидетельствовать о наличии финансовых трудностей.

#### **6. События после отчетной даты**

Событий, которые могли бы существенно повлиять на оценку имущественного и финансового положения после 31 декабря 2025 года, по данным организации не происходило.

#### **7. Заключение**

Бухгалтерская отчетность ООО «Исси Роялти» за 2025 год отражает достоверно во всех существенных отношениях финансовое положение организации по состоянию на 31 декабря 2025 года и финансовые результаты ее деятельности за отчетный период.

Генеральный директор \_\_\_\_\_ (Абиев И.И.)

«02» марта 2026 г.

