

Утверждаю
Генеральный директор ООО «Риомас»

Жуков А.В. _____

**ПОЯСНЕНИЯ
К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И
ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ
ООО «Риомас»
за 2025г.**

Содержание

1. Краткая характеристика организации и основные направления деятельности ООО «Риомас»	3
1.1 Основные сведения об организации	3
1.2 Основные виды деятельности организации	3
1.3 Финансовое положение организации	3
1.4 Порядок утверждения бухгалтерской отчетности организации за 2025 г.	3
1.5 Состав органов управления организации	3
1.6 Сведения об обособленных подразделениях организации	3
2. Сведения об основных принципах, применяемых при ведении бухгалтерского учета и составлении бухгалтерской отчетности	4
2.1 Применение законодательства по бухгалтерскому учету	4
2.2 Учетная политика	4
3. Расшифровки показателей бухгалтерской отчетности	4
3.1 Основные средства	4
3.1.1 Основные положения учетной политики	4
3.1.2. Объекты основных средств, предоставленные и полученные по договорам аренды, кроме финансовой аренды (лизинга).	5
3.2 Материально-производственные запасы	6
3.3 Дебиторская задолженность	6
3.4 Финансовые вложения	6
3.5 Займы, кредиты и затраты по их обслуживанию	7
3.5.1 Основные положения учетной политики	7
3.5.2 Основные сведения о займах и кредитах	7
3.6 Кредиторская задолженность	8
3.7 Финансовые результаты	8
3.7.1 Формирование затрат на производство	8
3.7.2 Порядок признания управленческих расходов	9
3.7.3 Порядок отражение прочих доходов и расходов	9
3.8 Оценочные обязательства и резервы	9
3.9 Налог при упрощенной системе налогообложения.	9
3.10 Оценка применимости допущения непрерывности деятельности.	10
3.11 События после отчетной даты	10

1. Краткая характеристика организации и основные направления деятельности ООО «Риомас»

1.1 Основные сведения об организации

Полное наименование: Общество с ограниченной ответственностью «Риомас»

Сокращенное название организации: ООО «Риомас»

ИНН/КПП организации: 7703032175/770301001

Юридический адрес: 125009, г. Москва, ул. Б. Никитская, дом № 24/1, строение 6

Фактический адрес: 125009, г. Москва, ул. Б. Никитская, дом № 24/1, строение 6

Дата создания (государственной регистрации): 21 марта 1994 года.

Генеральный директор ООО «Капелло»: Жуков Александр Владимирович

Организация применяет упрощенную систему налогообложения «Доходы».

Среднегодовая численность работников ООО «Капелло» составила:

- 2 чел. за 2025 год (работают по внешнему совместительству);

Акционерами (участниками), а также бенефициарными владельцами ООО «Капелло» являются:

- Ремизов А.Б. 50%

- Шакиров Ш.Х. 50 %

ООО «Риомас» включено в Единый реестр субъектов малого и среднего предпринимательства 01 августа 2016 г. в соответствии Федеральным законом № 408-ФЗ от 29.12.2015г.

1.2 Основные виды деятельности организации

Основным видом деятельности ООО «Капелло» является: Аренда и управление собственным или арендованным недвижимым имуществом.

1.3 Финансовое положение организации

Основным фактором, повлиявшим в 2023г., 2024г. и 2025г. на финансовый результат ООО «Риомас», стало наличие долгосрочного займа. В связи с этим, суммы начисленных процентов, отнесенные на прочие расходы, привели к отрицательному финансовому результату по результатам 2023г., 2024г. и 2025г.

1.4 Порядок утверждения бухгалтерской отчетности организации за 2025 г.

Бухгалтерская отчетность ООО «Риомас» за 2025г. на общем собрании участников не утверждена. Проведение годового общего собрания участников ООО «Риомас» запланировано провести в срок не позднее 30.04.2026г.

1.5 Состав органов управления организации

Единоличным исполнительным органом ООО «Риомас» является Генеральный директор. С Генеральным директором установлены трудовые отношения. В 2025г. Генеральному директору начислялась и выплачивалась заработная плата.

1.6 Сведения об обособленных подразделениях организации

На конец 2025 г. ООО «Риомас» не имеет обособленных подразделений.

2. Сведения об основных принципах, применяемых при ведении бухгалтерского учета и составлении бухгалтерской отчетности

2.1 Применение законодательства по бухгалтерскому учету

Бухгалтерская отчетность организации ООО «Риомас» за 2025 г. сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности.

В связи с отнесением организации к субъектам малого предпринимательства, организация не применяет следующие Положения по бухгалтерскому учету:

- Положение по бухгалтерскому учету "Учет договоров строительного подряда" (ПБУ 2/2008), утвержденное Приказом Минфина России от 24.10.2008 № 116н

- Положение по бухгалтерскому учету "Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы" (ПБУ 8/2010), утвержденное Приказом Минфина России от 13.12.2010 № 167н

- Положение по бухгалтерскому учету "Информация о связанных сторонах" (ПБУ 11/2008), утвержденное Приказом Минфина России от 29.04.2008 № 48н

- Положение по бухгалтерскому учету "Информация по сегментам" (ПБУ 12/2010), утвержденное Приказом Минфина России от 08.11.2010 № 143н

- Положение по бухгалтерскому учету "Информация по прекращаемой деятельности" (ПБУ 16/02), утвержденное Приказом Минфина России от 02.07.2002 № 66н

- Положение по бухгалтерскому учету "Учет расчетов по налогу на прибыль организаций" (ПБУ 18/02), утвержденное Приказом Минфина России от 19.11.2002 № 114н.

2.2 Учетная политика

Бухгалтерский учет ведется с использованием специализированной бухгалтерской компьютерной программы "1С:Бухгалтерия 8", редакция 3.0.

Инвентаризация активов и обязательств проводится по распоряжению руководителя организации перед составлением годовой бухгалтерской отчетности, а также в иных случаях и в порядке, установленном ФСБУ 28/2023 "Инвентаризация".

Организация составляет упрощенную бухгалтерскую отчетность, включающую бухгалтерский баланс, отчет о финансовых результатах и пояснения к ним.

3. Расшифровки показателей бухгалтерской отчетности

3.1 Основные средства

3.1.1 Основные положения учетной политики

1. Начисление амортизации объектов основных средств осуществляется линейным способом.

2. Срок полезного использования объектов основных средств определяется при принятии объекта к бухгалтерскому учету на основании Классификации основных средств, утвержденной Постановлением Правительства РФ от 1 января 2002 г. № 1). В случае, если предмет невозможно отнести ни к одной из амортизационных групп, организация вправе самостоятельно определить срок полезного использования.

3. Основные средства, стоимостью не более 100 000 руб. отражаются в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности в составе материально-производственных запасов.

4. Объекты основных средств не подлежат переоценке.

Наличие и движение основных средств за 2024-2025 гг. представлено в таблице 1.

Таблица 1 (тыс.руб.)

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период				На конец периода		
		первоначальная стоимость	накопленная амортизация	Поступило	Выбыло объектов		начислено амортизации	первоначальная ст-ть	накопленная амортизация	Остаточная ст-ть
					первоначальная ст-ть	накопленная амортизация				
Учено в составе основных средств - всего	за 2025г.	60 378	(19 517)				(2 001)	60 378	(21 518)	38 860
	за 2024г.	60 378	(17 515)				(2 001)	60 378	(19 517)	40 861
в том числе: - другие виды основных средств	за 2025г.	170	(170)				(0)	170	(170)	0
	за 2024г.	170	(170)				(0)	170	(170)	0
- инвестиционная недвижимость	за 2025г.	60 208	(19 347)				(2 001)	60 208	(21 348)	38 860
	за 2024г.	60 208	(17 345)				(2 001)	60 208	(19 347)	40 861

Основные средства отражены в бухгалтерском балансе по строке 1150 «**Основные средства**».

Переданные в аренду основные средства отражены в бухгалтерском балансе по строке 1150 с расшифровкой по отдельной строке "**Инвестиционная недвижимость**".

Основные средства отражены по балансовой (остаточной стоимости).

3.1.2. Объекты основных средств, предоставленные и полученные по договорам аренды, кроме финансовой аренды (лизинга).

Сведения об объектах основных средств, предоставленных ООО «Риомас» в 2025 г. другим организациям по договорам аренды (кроме финансовой аренды (лизинга)), отражены в соответствующей таблице 2.

Таблица 2

Наименование объекта	Вид права на объект	Срок действия договора аренды	Дата		Площадь, сданная в аренду, кв. м.
			передачи арендатору	возврата арендодателю	
Помещения Б. Никитская, д 24/1, стр.6 (146 кв.м) Кад. Номер 77:01:0001069:5219	Право собственности от 25.09.2015 г., запись регистрации №77-77/011-77/011/012/2015-940/2	Дог. аренды с арендодателем ИП Долгих Степан Борисович Для организации гостиницы «Скайвью Сити». Четыре звезды.	01.05.2018	По истечению срока аренды, если не будет дальнейшей пролонгации	146
Помещения Б. Никитская, д 24/1, стр.6 (166, 7 кв.м) Кад. Номер 77:01:0001069:5224	Право собственности от 01.02.2016 г., запись регистрации №77-77/011-77/011/001/2016-83/2	Дог. аренды с арендодателем ИП Долгих Степан Борисович Для организации гостиницы «Скайвью Сити». Четыре звезды.	01.05.2018	По истечению срока аренды, если не будет дальнейшей пролонгации	166,7

Не признаются права пользования активом и обязательства по аренде по договорам аренды без перехода права собственности и без сдачи в субаренду (пункты 11 и 12 ФСБУ 25/2018).

В случае признания права пользования активом фактическая стоимость права включает величину первоначальной оценки обязательства по аренде и арендные платежи, осуществленные на дату предоставления предмета аренды или до такой даты (пункт 13 ФСБУ 25/2018).

Обязательство по аренде первоначально оценивается как сумма номинальных величин будущих арендных платежей на дату оценки (пункт 14 ФСБУ 25/2018).

3.2 Материально-производственные запасы

1. Организация применяет упрощенные способы ведения учета запасов, предусмотренные п. 17 ФСБУ 5/2019 "Запасы".
2. Единицей учета запасов установлен номенклатурный номер.
3. Оценка материально-производственных запасов при отпуске в производство и ином выбытии осуществляется по себестоимости каждой единицы
4. На начало и на конец отчетного периода признаков обесценения материально – производственных запасов не наблюдалось. Резервы под снижение стоимости материальных ценностей ООО «Риомас» не создавались.

3.3 Дебиторская задолженность

В 2024г.-2025г. долгосрочная дебиторская задолженность у ООО «Риомас» отсутствует. Наличие и движение краткосрочной дебиторской задолженности за 2024-2025 г.г. раскрыто в таблице 4.

Таблица 4 (тыс.руб.)

Наименование показателя	Период	Сумма на начало отчетного периода	Поступление в результате хозяйственных операций	Выбытие (погашение)	Суммы на конец отчетного периода
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	за 2025г.	264	8 639	(8 738)	165
	за 2024г.	142	8 434	(8 312)	264
в том числе:					
Расчеты с покупателями и заказчиками	за 2025г.	53	7 488	(7 474)	67
	за 2024г.	52	7 236	(7 235)	53
Расчеты с поставщиками и подрядчиками (авансы выданные)	за 2025г.	31	606	(568)	69
	за 2024г.	49	399	(417)	31
Расчеты по налогам и взносам	за 2025г.	180	545	(696)	29
	за 2024г.	41	799	(660)	180
Прочая	за 2025г.	0	0	(0)	0
	за 2024г.	0	0	(0)	0

3.4 Финансовые вложения

Данные по финансовым вложениям ООО «Риомас» в 2025г. отсутствуют.

3.5 Займы, кредиты и затраты по их обслуживанию

3.5.1 Основные положения учетной политики

1. В бухгалтерском учете ООО «Риомас» задолженность по заемным средствам, срок погашения которых по договору займа или кредита превышает 12 месяцев с момента поступления денежных средств на расчетный счет Заемщика, числится в составе долгосрочной задолженности.

2. Дополнительные затраты по займам учитываются: в составе прочих расходов в полной сумме в отчетном периоде, в котором были произведены.

3.5.2 Основные сведения о займах и кредитах

Для покупки Помещения Б. Никитская, д 24/1, стр.6 (146 кв.м) Кад. Номер 77:01:0001069:5219 и Помещения Б. Никитская, д 24/1, стр.6 (166, 7 кв.м) Кад. Номер 77:01:0001069:5224 ООО «Риомас» использовало заемные денежные средства.

Были заключены Договора займов с Заимодавцами – Ремизовым Алексеем Борисовичем и Шакировым Шамилем Хайдаровичем.

Срок погашения займа – 31.12.2028г.

Данные по договорам займов отражены в таблице №5

№ п/п	Заимодавец	Основание	Период	Основная сумма займа, тыс.руб.	Задолженность по % на начало отч. периода, тыс.руб.	Начисленные %, тыс.руб.	% на конец отч. периода	Уплаченная основная сумма долга тыс.руб.	Задолженность по основной на конец отч. периода тыс.руб.
1	Ремизов Алексей Борисович	Дог. займа №АР/Р-01 от 17.02.2015г. (15%)	За 2025г.	1 325	1 946	199	2 145	(0)	1 325
			За 2024г.	1 325	1 747	199	1 946	(0)	1 325
		Дог. займа №АР/Р-02 от 13.04.2015г. (15%)	За 2025г.	12 500	25 072	1 777	26 849	(2 800)	9 700
			За 2024г.	14 900	22 948	2 124	25 072	(2 400)	12 500
2	Шакиров Шамиль Хайдарович	Договор займа №ШШ/Р-01 от 17.02.2015г. (15%)	за 2025г.	2 325	3 385	349	3 734	(0)	2 325
			за 2024г.	2 325	3 036	349	3 385	(0)	2 325
		Договор займа №ШШ/Р-02 от 13.04.2015г. (15%)	за 2025 г.	12 500	25 028	1 777	26 805	(2 800)	9 700
			За 2024г.	14 900	22 904	2 124	25 028	(2 400)	12 500
Итого:			за 2025г.	28 650	55 431	4 102	59 533	(5 600)	23 050
			за 2024г.	33 450	50 635	4 795	55 431	(4 800)	28 650

За 2025 г. Задолженность по основной сумме займа была погашена в размере 5 600тыс. руб., выплат по возврату % не было.

Основная сумма полученных заемных средств отражена в разделе «Долгосрочные обязательства» бухгалтерского баланса (строка 1410 «Заемные средства»), начисленные, но не уплаченные проценты отражены по строке 1510 «Заемные средства» раздела «Краткосрочные обязательства».

3.6 Кредиторская задолженность

В 2024-2025г.г. долгосрочная кредиторская задолженность у ООО «Риомас» отсутствует. Наличие и движение кратк. кредиторской задолженности за 2023-2024г.г. раскрыто в таблице 6

Таблица 6 (тыс.руб.)

Наименование показателя	Период	Сумма на начало отчетного периода	Поступление в результате хозяйственных операций	Выбытие (погашение)	Суммы на конец отчетного периода
Краткосрочная кредиторская задолженность - всего	за 2025г.	678	8 345	(8 230)	793
	за 2024г.	652	8 708	(8 682)	678
в том числе:					
Расчеты с покупателями и заказчиками (авансы полученные)	за 2025г.	550	6 757	(6 757)	550
	за 2024г.	550	7 130	(7 130)	550
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	за 2025г.	27	966	(878)	115
	за 2024г.	23	840	(836)	27
Расчеты по налогам и взносам	за 2025г.	101	622	(595)	128
	за 2024г.	79	738	(716)	101
Прочая	за 2025г.	0	0	(0)	0
	за 2024г.	0	0	(0)	0

3.7 Финансовые результаты

3.7.1 Формирование затрат на производство

Затраты, которые непосредственно связаны с основной деятельностью организации, формируются на счете 20 «Основное производство». В таблице 7 представлены общие затраты, связанные с основной деятельностью ООО «Риомас».

Таблица 7 (тыс.руб.)

Наименование показателя	за 2025г.	за 2024г.
Материальные затраты	1 079	898
Амортизация	2 001	2 001
Итого расходы по обычным видам деятельности	3 080	2 899

Управленческие затраты отражаются по счету 26 «Общехозяйственные расходы». Представлены в таблице 7а

Таблица 7а (тыс. руб.)

Наименование показателя	за 2025г.	за 2024г.
Расходы на оплату труда	772	764
Отчисления на социальные нужды	223	189
Налог на имущество	152	152
Прочие затраты	12	56
Итого расходы по обычным видам деятельности	1 159	1 161

3.7.2 Порядок признания управленческих расходов

Управленческие расходы ООО «Риомас» полностью признаются расходами отчетного периода.

3.7.3 Порядок отражение прочих доходов и расходов

Учет доходов и расходов ведется методом начисления

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

Расходы по кредитам и займам признаются прочими расходами (п. 8 ПБУ 10/99).

Пересчет обязательств, выраженных в иностранной валюте производится ежемесячно (п. 12 ПБУ 4/99, п. 8 ПБУ 3/2006).

Расходы будущих периодов списываются равномерно.

Расшифровка прочих доходов и расходов в форме №2 «Отчет о финансовых результатах» отражена в таблице 8.

Таблица 8, тыс.руб.

Наименование показателя	2025 год		2024 год	
	счет 91.01	счет 91.02	счет 91.01	счет 91.02
Не принимаемые доходы/расходы	0	0	0	0
Прочие доходы и расходы	0	32	156	39
ИТОГО прочих доходов/расходов	0	32	156	39

3.8 Оценочные обязательства и резервы

Организация формирует резерв по оплате предстоящих отпусков. Начисление резерва производится нормативным методом ежемесячно в размере 8% от фонда оплаты труда. Предельная величина отчислений в год составляет 1 000 000 рублей.

На 31.12.2025г. сформировано оценочное обязательство по оплате очередных отпусков, срок исполнения - 2026г. Размер резерва и его изменение в 2025г. отражено в таблице 9

Таблица 9

На 31.12.2024г.		Изменение резерва в 2025г.		На 31.12.2025г.	
Кол-во дней	Сумма, тыс. руб.	Начисление, тыс. руб.	Списание, тыс. руб.	Кол-во дней	Сумма, тыс. руб.
87,96	106	79	76	88,96	109

3.9 Налог при упрощенной системе налогообложения.

Таблица 10 (тыс. руб.)

1. Доходы, учитываемые при исчислении налоговой базы	7 475
2. Налоговая ставка	6%
3. Сумма налога, исчисленная за отчетный период	448
4. Налоговый вычет (Уплаченные страховые взносы, больничные за счет работодателя, платежи по добровольному личному страхованию)	195
5. Налог за 2025г.	254

3.10 Оценка применимости допущения непрерывности деятельности.

У ООО «Риомас» за 2024-2025г.г. стоимость чистых активов имеет отрицательную величину. Причиной убытков являются долговые обязательства.

В дальнейшем ООО «Риомас» рассчитывает на улучшение финансового состояния, поскольку основная деятельность компании приносит прибыль (таблица 11), которая идет на погашение основной суммы займа.

Таблица 11 (тыс. руб.)

Наименование показателя	За 2025г.	За 2024г.
Выручка	7 488	7 236
Себестоимость продаж	(3 080)	(2 899)
Валовая прибыль (убыток)	4 408	4 337
Управленческие расходы	(1 159)	(1 161)
Прибыль (убыток) от продаж	3 249	3 175

3.11 События после отчетной даты

Отсутствуют.