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

Общество с ограниченной ответственностью «РИСС» (ООО «РИСС»)

ИНН 2635046989, КПП 263501001, ОГРН 1022601949006

Адрес: 355035, Ставропольский край, г Ставрополь, ул. 3 Промышленная, д. 11

1. Общая информация об организации

ООО «РИСС» является коммерческой организацией, созданной и действующей в соответствии с законодательством Российской Федерации.

Общество относится к субъектам малого предпринимательства и в соответствии с Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» имеет право на применение упрощенных способов ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Бухгалтерская (финансовая) отчетность за 2025 год составлена в соответствии с Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», федеральными стандартами бухгалтерского учета, в том числе ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность», с учетом права Общества на применение упрощенных способов ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности. Упрощенная бухгалтерская отчетность, включает бухгалтерский баланс, отчет о финансовых результатах и пояснения к ним.

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

2. Основные виды деятельности

Основной вид экономической деятельности Общества в отчетном периоде по ОКВЭД:

68.20 — Аренда и управление собственным или арендованным недвижимым имуществом

3. Учетная политика

3.1. Бухгалтерский учет в Обществе ведется автоматизированным способом с использованием программного продукта «1С:Предприятие 8.3».

3.2. Существенной признается информация, если ее показатель превышает 5 процентов от общей суммы соответствующей статьи бухгалтерской отчетности.

3.3. Последствия изменения Учетной политики организация отражает в бухгалтерской отчетности перспективно.

3.4. 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

3.5. 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".

3.6. Организация применяет упрощенную систему с объектом налогообложения «доходы минус расходы».

4. Материальные внеоборотные активы

4.1. К основным средствам относятся активы стоимостью свыше 100 000 руб. при одновременном выполнении условий, установленных ФСБУ 6/2020 «Основные средства».

Все группы основных средств оцениваются по первоначальной стоимости (подп. А п.13 ФСБУ 6).

Для начисления амортизации основных средств применяется линейный способ для всех групп основных средств.

Элементы амортизации в отчетном периоде не изменялись.

Наличие и движение основных средств представлены в таблице 1.

Таблица 1

Наличие и движение основных средств															
Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период										На конец периода	
					списано				переоценка		переклассифицировано				
		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	поступило	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	амортизация	обесценение	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленная амортизация	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение
Основные средства (за исключением инвестиционной недвижимости) - всего	За 2025 г.	2 241	(973)	315	-	-	(99)	-	-	-	-	-		2 556	(1 071)
в том числе:															
Здания	За 2025 г.	1 211	(376)	-	-	-	(30)	-	-	-	-	-		1 211	(406)
Сооружения	За 2025 г.	1 030	(597)	-	-	-	(52)	-	-	-	-	-		1 030	(648)
Машины и оборудование (кроме офисного)	За 2025 г.	-	-	315	-	-	(17)	-	-	-	-	-		315	(17)
Материальные ценности предоставленные во временное владение и пользование всего	За 2025 г.	1 256	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-		2 513	-
в том числе:															
Земельные участки	За 2025 г.	1 256	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-		2 513	-

4.2. По договору аренды земельного участка № 10962 от 21.09.2022 г. с КУМИ г. Ставрополя Общество применяет упрощенный порядок учета в соответствии с об. 2 п. 14 ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды», право пользования активом и обязательство по аренде учитываются без дисконтирования по сумме номинальных арендных платежей.

Предмет аренды — земельный участок, расположенное по адресу: г. Ставрополь, ул. 3 Промышленная, 11 в квартале 603. Часть земельного участка сдается в субаренду и отражается в учете как материальные ценности, предоставленные во временное владение и пользование по первоначальной стоимости.

Наличие и движение прав пользования активами представлены в таблице 2.

Таблица 2

Наличие и движение прав пользования активами												
Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период							На конец периода	
				поступило (с учетом пересмотра фактической стоимости)	списано (с учетом пересмотра				переоценка			
		фактическая (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение		фактическая (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	амортизация	обесценение	фактическая (переоцененная) стоимость	накопленная амортизация	фактическая (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение
Права	За 2025 г.	5 665	(317)	-	-	-	(346)	-	-	-	4 409	(663)
в том числе:												
Земельные	За 2025 г.	5 665	(317)	-	-	-	(346)	-	-	-	4 409	(663)

4.3. Организация применяет упрощенные способы ведения учета капитальных вложений, предусмотренные подп. а п. 4 и п.13 ФСБУ 26. Капитальные вложения в основные средства (за исключением инвестиционной недвижимости) представлены в таблице 3.

Таблица 3

Капитальные вложения в основные средства (за исключением инвестиционной недвижимости)

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период				На конец периода	
		фактические затраты	накопленное обесценение	затраты	обесценение	списано	принято к учету в качестве основных средств	фактические затраты	накопленное обесценение
Капитальные вложения на создание основных средств - всего	За 2025 г.	415	-	203	-	-	(315)	303	-
в том числе:									
Новое здание	За 2025 г.	298	-	5	-	-	-	303	-
Система автоматической пожарной сигнализации (Производственное здание)	За 2025 г.	118	-	197	-	-	(315)	-	-

5. Нематериальные активы

Руководствуясь подп. б п. 4 ФСБУ 26, организация признает затраты на приобретение, создание, улучшение нематериальных активов в составе расходов по обычным видам деятельности в полной сумме по мере их осуществления.

В отчетном периоде у Общества отсутствовали нематериальные активы.

В связи с отсутствием указанных объектов соответствующая информация в бухгалтерской (финансовой) отчетности и пояснениях не раскрывается.

6. Запасы

Организация применяет упрощенные способы ведения учета запасов, предусмотренные п. 17 ФСБУ 5/2019 "Запасы".

Запасы на отчетную дату оцениваются по фактической себестоимости в соответствии с п. 32 ФСБУ 5/2019. Проверка на обесценение не проводится.

Организация оценивает запасы на отчетную дату по фактической себестоимости, без создания резерва под обесценение запасов.

Оценка имеющихся в наличии на отчетную дату запасов соответствует оценке последних по времени поступивших запасов (способ ФИФО).

Готовая продукция и незавершенное производство учитываются по фактической себестоимости.

Наличие и движение запасов представлены в таблице 4.

Таблица 4

Наличие и движение запасов											
Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода	
		фактическая себестоимость	резерв под обесценение	затраты	списано		резерв под обесценение	изменения видов запасов		фактическая себестоимость	резерв под обесценение
					фактическая себестоимость	резерв под обесценение		фактическая себестоимость	резерв под обесценение		
Запасы - всего	За 2025 г.	5	-	1 133	(1 138)	-	-	X	X	-	-
в том числе:											
Сырье и материалы	За 2025 г.	5	-	62	(67)	-	-	-	-	-	-
Незавершенное производство	За 2025 г.	-	-	1 071	(1 071)	-	-	-	-	-	-

7. Дебиторская и кредиторская задолженность

Наличие и движение дебиторской задолженности представлены в таблице 5.

Таблица 5

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период (за минусом дебиторской задолженности, поступившей и погашенной (списанной) в одном отчетном периоде)						На конец периода	
				поступило		списано					
		по условиям договора	резерв по сомнительным долгам	в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	проценты, штрафы и иные начисления	погашено	на расходы	восстановление резерва	переклассифицировано	по условиям договора	резерв по сомнительным долгам
Расчеты с покупателями и заказчиками	За 2025 г.	515	-	-	-	(175)	(340)	-	-	-	-
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	За 2025 г.	517	-	5	-	(214)	(303)	-	-	5	-
Расчеты по налогам и сборам	За 2025 г.	50	-	-	-	-	(50)	-	-	-	-
Расчеты по ЕНС	За 2025 г.	13	-	-	-	(13)	-	-	-	-	-
Итого	За 2025 г.	1 096	-	5	-	(402)	(694)	-	X	6	-

В 2025 году была списана дебиторская задолженность с истекшим сроком давности в размере 693970,47 руб.

Наличие и движение обязательств организации представлены в таблице 6.

Таблица 6

Наличие и движение обязательств								
Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период (за минусом обязательств, поступивших и списанных в одном отчетном периоде)					На конец периода
			поступило		списано			
			в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	проценты, штрафы и иные начисления	погашено	на доходы	переклассифицировано	
Долгосрочные обязательства - всего	За 2025 г.	10 729	-	-	(355)	-	-	10 374
в том числе:								
Расчеты по аренде	За 2025 г.	6 576	-	-	(346)	-	-	6 230
Долгосрочные займы	За 2025 г.	4 154	-	-	(9)	-	-	4 145
Краткосрочные обязательства - всего	За 2025 г.	974	168	1	(141)	-	-	1 002
в том числе:								
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	697	53	-	(107)	-	-	643
Расчеты с покупателями и заказчиками	За 2025 г.	-	93	-	-	-	-	93
Расчеты с прочими поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	1	(1)	1	(1)	-	-	-
Проценты по займам и кредитам	За 2025 г.	214	16	-	-	-	-	231
Расчеты по налогам и сборам	За 2025 г.	15	1	-	(4)	-	-	12
Расчеты по социальному страхованию и	За 2025 г.	18	5	-	-	-	-	23
Расчеты с персоналом по оплате труда	За 2025 г.	28	-	-	(28)	-	-	-
Расчеты с персоналом по прочим операциям	За 2025 г.	-	1	-	-	-	-	1
Итого	За 2025 г.	11 703	168	1	(496)	-	X	11 376

8. Капитал

Уставный капитал Общества составляет 624 400,00 руб. и оплачен полностью.

Участниками Общества является:

Тимофеев Виктор Федорович, доля участия — 25 процентов

Радченко Алексей Владимирович, доля участия — 25 процентов

Слюсарев Алексей Сергеевич, доля участия — 50 процентов

Накопленная дооценка внеоборотных активов на 31 декабря 2025 г. составила 358 000,00 руб.

Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) на 31 декабря 2025 г. составила (-4 250 057,29) руб.

9. Доходы, расходы

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.

10. Состав бухгалтерской (финансовой) отчетности

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

— бухгалтерский баланс;

— отчет о финансовых результатах;

— пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Директор _____ Тимофеев Виктор Федорович

21 марта 2026 г.