

ПОЯСНЕНИЯ

к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2025 год

Общие положения

Годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность за 2025 год ООО «ОРП-Ростов» (далее – Общество) составлена в соответствии с Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», федеральными стандартами бухгалтерского учета и Учетной политикой Общества, утвержденной приказом руководителя и применяемой с 01 января 2025 года.

Бухгалтерская отчетность подготовлена исходя из допущения непрерывности деятельности. Руководство Общества не располагает сведениями о существенных неопределенностях, способных вызвать сомнение в способности Общества продолжать деятельность в обозримом будущем.

В отчетном году решения о прекращении или существенном сокращении видов деятельности не принимались, реорганизация и ликвидация не проводились.

I. Общие сведения об Обществе

Полное наименование: Общество с ограниченной ответственностью «ОРП- Ростов »

Юридический адрес: г.Ростов-на-Дону ,ул.Механизаторов 5,9,литер А.офис 1

Основной вид деятельности: Аренда и управление собственным или арендованным нежилым недвижимым имуществом (ОКВЭД 68.20.2)

Численность работников по состоянию на 31 декабря 2025 года составила 50 человек (на 31 декабря 2024 года – 54 человек).

Размер уставного капитала на 31.12.2025 составляет 17000 руб.

Единоличный исполнительный орган: Директор Урманчиева Алия Абдуловна

Участники Общества:

- Ростовское торговое потребительское общество– доля 100 %;

II. Учетная политика

В отчетном периоде изменения в учетную политику не вносились.

Настоящая бухгалтерская отчетность Общества подготовлена на основе следующей учетной политики.

1. Основы составления отчетности

Бухгалтерская отчетность сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, установленных Федеральным законом «О бухгалтерском учете», а также с федеральными стандартами бухгалтерского учета РФ.

Учетная политика разработана в соответствии с действующими законодательными актами, нормативными положениями, регулирующими ведение бухгалтерского учета и составление бухгалтерской (финансовой) отчетности в Российской Федерации.

Активы и обязательства отражаются в бухгалтерском учете по фактическим затратам на их приобретение (создание), за исключением случаев, когда федеральными стандартами предусмотрена иная оценка.

Ответственность за достоверность бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества несет директор.

Ответственность за ведение бухгалтерского учета и формирование бухгалтерской отчетности Общества возложена на главного бухгалтера.

Бухгалтерский учет в Обществе ведется автоматизированным способом с применением лицензированного программного продукта «1С Бухгалтерия».

При оценке существенности показателей бухгалтерской отчетности, подлежащих отдельному представлению, существенной признается сумма, отношение которой к отдельному показателю за отчетный период составляет не менее 5 (пяти) процентов.

2. Применение и неприменение отдельных ПБУ и ФСБУ

В соответствии с учетной политикой и правом применения упрощенных способов бухгалтерского учета Общество не применяет следующие положения по бухгалтерскому учету:

- ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы»;
- ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций»;
- ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах»;
- ПБУ 12/2010 «Информация по сегментам»;
- ПБУ 16/02 «Информация по прекращаемой деятельности».

Последствия неприменения не оказывают существенного влияния на достоверность бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества.

3. Классификация активов и обязательств

В бухгалтерском балансе активы и обязательства подразделяются на краткосрочные и долгосрочные исходя из срока обращения (погашения):

- краткосрочные – со сроком до 12 месяцев после отчетной даты;
- долгосрочные – со сроком более 12 месяцев.

4. Основные средства

Учет основных средств ведется в соответствии с ФСБУ 6/2020 «Основные средства» и ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения».

Объекты основных средств принимаются к учету по первоначальной стоимости, равной фактическим затратам на приобретение или создание.

Активы стоимостью до 100000 руб. за единицу не признаются в составе основных средств и относятся на расходы периода. Для целей контроля такие активы учитываются за балансом.

Амортизация по всем объектам основных средств начисляется линейным способом, начиная с месяца, следующего за месяцем принятия к учету, и прекращается с месяца, следующего за месяцем выбытия.

После признания все ОС оцениваются по первоначальной стоимости, без переоценки.

Проверка на обесценение основных средств Обществом не производится в связи с применением упрощенных способов ведения бухгалтерского учета.

5. Нематериальные активы

Учет нематериальных активов осуществляется в соответствии с ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы».

Нематериальные активы отражаются по первоначальной стоимости за вычетом начисленной амортизации.

Амортизация начисляется линейным способом в течение срока полезного использования, который определяется исходя из ожидаемого периода получения экономических выгод.

Переоценка и проверка на обесценение нематериальных активов не проводятся.

6. Материально-производственные запасы

Учет запасов ведется в соответствии с ФСБУ 5/2019 «Запасы».

Единицей бухгалтерского учета запасов является номенклатурный номер.

Запасы принимаются к учету по фактической себестоимости. Затраты на приобретение, заготовку и доставку включаются в расходы периода либо в стоимость запасов в зависимости от их назначения.

При отпуске в производство и ином выбытии оценка запасов производится по себестоимости приобретения каждой единицы.

Резерв под обесценение запасов Обществом не создается. Запасы отражаются в отчетности по фактической себестоимости.

7. Дебиторская задолженность и резервы по сомнительным долгам

Дебиторская задолженность отражается по сумме, подлежащей получению от контрагентов в соответствии с условиями договоров.

Проверка дебиторской задолженности на предмет признания ее сомнительной осуществляется на конец каждого отчетного периода.

По сомнительной задолженности создается резерв, величина которого определяется отдельно по каждому должнику с учетом его платежеспособности и вероятности погашения долга.

8. Доходы

Учет доходов осуществляется в соответствии с ПБУ 9/99 «Доходы организации».

Выручка от продажи товаров, выполнения работ и оказания услуг признается по мере отгрузки (выполнения, оказания) и предъявления расчетных документов покупателям.

Выручка отражается за вычетом налога на добавленную стоимость и предоставленных скидок.

9. Расходы

Учет расходов осуществляется в соответствии с ПБУ 10/99 «Расходы организации».

Себестоимость продаж включает прямые затраты, связанные с реализацией товаров, работ и услуг.

Управленческие и коммерческие расходы признаются в полном объеме в том отчетном периоде, в котором они понесены.

10. Отчетность

Начиная с отчетности за 2025 г. организация составляет упрощенную бухгалтерскую отчетность по образцам, утвержденным ФСБУ 4/2023.

III. Раскрытие существенных показателей

пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах (тыс.руб.)

2. Основные средства

2.1. Наличие и движение основных средств

[illegible]

(группа объектов)	5221	за 20 _____ г. ¹⁾	(_____)	(_____)	(_____)	(_____)	(_____)	(_____)
	5231	за 20 _____ г. ²⁾	(_____)	(_____)	(_____)	(_____)	(_____)	(_____)
	5222	за 20 _____ г. ¹⁾	(_____)	(_____)	(_____)	(_____)	(_____)	(_____)
(группа объектов)	5232	за 20 _____ г. ²⁾	(_____)	(_____)	(_____)	(_____)	(_____)	(_____)
	5223							
и т.д.	5233							

2.4. Иное использование основных средств

Наименование показателя	Код	На 31 декабря _____ 2025 г. ⁴⁾ _____	На 31 декабря 2024 г. ²⁾ _____	На 31 декабря 2024 г. ⁵⁾ _____
Переданные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	5280			
Переданные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	5281			
Полученные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	5282			
Полученные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	5283			
Объекты недвижимости, принятые в эксплуатацию и фактически используемые, находящиеся в процессе государственной регистрации	5284			
Основные средства, переведенные на консервацию	5285			
Иное использование основных средств (зalog и др.)	5286			
Инвестиционная недвижимость	5287	12178		

и т.д.	5423										
--------	------	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--

5. Дебиторская и кредиторская задолженность

5.1. Наличие и движение дебиторской задолженности

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода	
			учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам	поступление		выбыло			перевод из долго- в краткосрочную задолженность	учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам
					в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операций) ⁸⁾	причита- ющиеся проценты, штрафы и иные начисления ⁸⁾	погашение	списание на финансовый результат ⁸⁾	восстано-вление резерва			
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	5501	за 20 25 г. ¹⁾ _____		()			()	()		()		()
	5521	за 20 25 г. ²⁾ _____		()			()	()		()		()
в том числе:												
(вид)	5502	за 20 г. ¹⁾ _____		()			()	()		()		()
	5522	за 20 г. ²⁾ _____		()			()	()		()		()
(вид)	5503	за 20 г. ¹⁾ _____		()			()	()		()		()
	5523	за 20 г. ²⁾ _____		()			()	()		()		()
	5504	_____		_____			_____	_____		_____		_____
и т.д.	5524	_____										
Краткосрочная дебиторская	5510	за 20 25 г. ¹⁾ _____	9307	(294)	113816	180	(118185)	(211)			4938	(325)

задолженность - всего	5530	за 20 24 г. ²⁾ _____	9286	(294)	101597		(101576	()			9307	294)
в том числе:												
	5511	за 20 25 г. ¹⁾ _____	8712	(294)	100547	180	104500)	(211)			4759	(325)
(вид)	5531	за 20 24 г. ²⁾ _____	8517	(294)	92291		(92096)	()			8712	294)
прочие	5512	за 20 25 г. ¹⁾ _____	595	()	13269		(13685)	()			179	()
(вид)	5532	за 20 24 г. ²⁾ _____	769	()	9306		(9480)	()			595	()
	5512	_____		_____			_____	_____				_____
и т.д.	5533											
Итого	5500	за 20 г. ¹⁾ _____		()			()	()		X		()
	5520	за 20 г. ²⁾ _____		()			()	()		X		()

с.11

5.2. Просроченная дебиторская задолженность

Наименование показателя	Код	На 31 декабря _____ 2025 г. ⁴⁾		На 31 декабря _____ 2024 г. ²⁾		На 31 декабря _____ 2023 г. ⁵⁾	
		учтенная по условиям договора	балансовая стоимость	учтенная по условиям договора	балансовая стоимость	учтенная по условиям договора	балансовая стоимость
Всего	5540		325		294		294
в том числе:							
(вид)	5541						
	5542						

и т.д.							
--------	--	--	--	--	--	--	--

5.3. Наличие и движение кредиторской задолженности

Наименование показателя	Код	Период	Остаток на начало года	Изменения за период					Остаток на конец периода
				поступление		выбыло		перевод из долго- в краткосрочную задолженность	
				в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции) ⁹⁾	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления ⁹⁾	погашение	списание на финансовый результат ⁹⁾		
Долгосрочная кредиторская задолженность - всего	5551	за 20 _____ г. ¹⁾				(_____)	(_____)	(_____)	
	5571	за 20 _____ г. ²⁾				(_____)	(_____)	(_____)	
в том числе:									
(вид)	5552	за 20 _____ г. ¹⁾				(_____)	(_____)	(_____)	
	5572	за 20 _____ г. ²⁾				(_____)	(_____)	(_____)	
	5553	_____				_____	_____	_____	
и т.д.	5573								
Краткосрочная кредиторская задолженность - всего	5560	за 20 25 _____ г. ¹⁾	6180	108881		(109268)	(_____)		5793
	5580	за 20 24 _____ г. ²⁾	5488	109372		(108680)	(_____)		6180
в том числе:									
Поставщики и прочие	5561	за 20 25 _____ г. ¹⁾	4329	69692		(69105)			4916
(вид)	5581	за 20 24 _____ г. ²⁾	4438	76464		(76573)	_____		4329

и т.д.з/пл и налоги ,з/пл	5562	За2025 г.	1851	39189		(40163)			877
	5582	За 2024г.	1050	32908		32107			1851
Итого	5550	за 20 25 г. ¹⁾				()	()	X	
	5570	за 20 г. ²⁾				()	()	X	

Директор ООО «ОРП-Ростов» _____/Урманчиева А.А./

«19» марта 2026 г.