Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах Общество с ограниченной ответственностью ООО «Рисан Инжиниринг» За 2025г.

Основные сведения об организации

Полное наименование: Общество с ограниченной ответственностью «Рисан Инжиниринг»
Краткое наименование: ООО «Рисан Инжиниринг»

Общество с ограниченной ответственностью «Рисан Инжиниринг» (ООО «Рисан Инжиниринг») зарегистрирована 24 октября 2023 года в Инспекции Федеральной налоговой службы по Железнодорожному району г. Пензы.

Юридический адрес: Пензенская область, г. Пенза, ул. Каракозова, стр. 35

ОГРН 1235800008223

ИНН 5834130239, КПП 583401001

Общество осуществляет свою деятельность на территории Российской Федерации.

Основной вид деятельности организации в отчетном периоде:
Производство санитарно-технических работ, монтаж отопительных систем и систем кондиционирования воздуха (код ОКВЭД 43.22)
Среднесписочная численность работающих на конец отчетного периода составляет 45,7 человек.

Учетная политика

Настоящая бухгалтерская отчетность соответствует федеральным стандартам бухгалтерского учета.

Порядок и способ ведения бухгалтерского учета

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

Инвентаризация активов и обязательств

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".

Применение стандартов бухгалтерского учета

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

Состав бухгалтерской (финансовой) отчетности

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

Учет основных средств и нематериальных активов

Активы, удовлетворяющие условиям п. 4 ФСБУ 6/2020, относятся к объектам ОС, за исключением несущественных активов. Несущественными признаются объекты стоимостью до 100 тыс. руб. с СПИ > 12 мес., спецодежда независимо от ее стоимости и срока использования. Затраты на приобретение, создание таких несущественных активов отражаются в составе расходов периода, в котором они понесены.

Самостоятельными инвентарными объектами ОС признаются существенные по величине затраты на проведение ремонта, техосмотра, техобслуживания ОС с частотой более 12 месяцев или более обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев. Величина затрат признается существенной, если она превышает 50 процентов первоначальной стоимости основного средства.

Срок полезного использования объектов ОС определяется исходя из ожидаемого периода времени, в течение которого объект будет приносить экономические выгоды. Ожидаемый период эксплуатации объекта с учетом производительности или мощности определяется на основании Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы, утвержденной Постановлением Правительства РФ от 01.01.2002 № 1.

По всем объектам ОС, за исключением ОС, которые не подлежат амортизации, амортизация начисляется линейным способом.

Основные средства классифицируются по группам:
- здания
- сооружения
- машины и оборудование (кроме офисного)
- офисное оборудование
- транспортные средства
- производственный и хозяйственный инвентарь
- земельные участки
- капитальные вложения в арендованное имущество

Нематериальные активы классифицируются по группам:
- программы ЭВМ
- базы данных
- лицензии и разрешения- другие НМА

Все группы основных средств и нематериальных активов оцениваются по первоначальной стоимости (подп. а п. 13 ФСБУ 6, подп. а п. 15 ФСБУ 14).
Начисление амортизации объекта основных средств (нематериальных активов) начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта основных средств (нематериальных активов) в бухгалтерском учете, и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем списания объекта основных средств (нематериальных активов) с бухгалтерского учета.
Организация применяет упрощенные способы ведения учета капитальных вложений, предусмотренные подп. а п. 4 и п.13 ФСБУ 26, упрощенные способы ведения учета основных средств, предусмотренные п. 3 ФСБУ 6, и упрощенные способы ведения учета нематериальных вложений, предусмотренные п. 3 ФСБУ 14.

Нематериальные активы отсутствуют.

Таблица. Наличие и движение основных средств (тыс. руб.)

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период		На конец периода	
		Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация	Поступило	Амортизация	Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация
Основные средства (за исключением инвестиционной недвижимости) - всего	За 2025г.	365	(79)	4571	(436)	4936	(515)
	За 2024г.	-	-	365	(79)	365	(79)
В том числе: Машины и оборудование (кроме офисного)	За 2025г.	146	-	3430	(117)	3576	(117)
	За 2024г.	-	-	146	-	146	-
Офисное оборудование	За 2025г	219	(79)	1005	(300)	1223	(379)
	За 2024г.	-	-	219	(79)	219	(79)
Другие виды основных средств	За 2025г.		137		(19)	137	(19)
	За 2024г.	-	-	-	-	-	-

Учет аренды

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).

Учет денежных средств

Операции перевода со счета на счет, взноса и снятия наличных отражаются на счете 57 "Переводы в пути".

Запасы

Организация не учитывает в составе запасов ценности, предназначенные для управленческих нужд, используемые (передаваемые в эксплуатацию) непосредственно по мере приобретения, такие как
- оргтехнику, расходные материалы к ней
- офисную мебель
- канцелярские товары

Организация применяет упрощенные способы ведения учета запасов, предусмотренные п. 17 ФСБУ 5/2019 "Запасы".
Единицей учета запасов установлен номенклатурный номер.
Готовая продукция учитывается по фактической себестоимости.
Оценка имеющихся в наличии на отчетную дату запасов соответствует оценке последних по времени поступивших запасов (способ ФИФО).

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).
Расходы будущих периодов списываются равномерно.

Отчет о движении денежных средств

В отчете о движении денежных средств общая сумма платежа по всем налогам, сборам и иным обязательным платежам, расчеты по которым осуществляются через единый налоговый счет, представляется в составе денежных потоков от текущих операций (п. 2 Рекомендации БМЦ Р-175/2025-КпР "Единый налоговый счет").

Таблица. Наличие и движение дебиторской задолженности (тыс. руб.):

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	в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	погашено	по условиям договора
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	За 2025 г.	6 007	1 085	(5 776)	1 316
	За 2024 г.	2 098	6001	(2 092)	6 007
в том числе: Расчеты с поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	97	243	(91)	249
	За 2024 г.	109	96	(107)	97
Расчеты с покупателями и заказчиками	За 2025 г.	5 260	734	(5 261)	734
	За 2024 г.	1 983	5 260	(1 983)	5 260
Расчеты с прочими покупателями и заказчиками	За 2025 г.	-	74	-	74
	За 2024 г.	-	-	-	-
Расчеты по налогам и сборам	За 2025 г.	3	-	(3)	-
	За 2024 г.	-	3	-	3
Расчеты по ЕНС	За 2025 г.	642	-	(416)	225
	За 2024 г.	5	637	-	642
Расчеты по вкладам в уставный (складочный) капитал	За 2025 г.	-	-	-	-
	За 2024 г.	2	-	(2)	-
Расходы будущих периодов	За 2025 г.	5	34	(5)	34
	За 2024 г.	-	5	-	5
Итого	За 2025 г.	6 007	1 085	(5 776)	1 316
	За 2024 г.	2 098	6001	(2 092)	6 007

Таблица. Наличие и движение обязательств (тыс. руб.):

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)	погашено	
Долгосрочные обязательства - всего	За 2025 г.	-	-	-	-
	За 2024 г.	5 000	3 000	-	8 000
Долгосрочные займы	За 2025 г.	-	-	-	-
	За 2024 г.	5 000	3 000	-	8 000
Краткосрочные обязательства - всего	За 2025 г.	10 234	7 477	(288)	17 423
	За 2024 г.	52	2 185	(3)	2 234
в том числе: Расчеты с поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	287	165	(287)	165
	За 2024 г.	4	287	(4)	287
	За 2025 г.	-	115	-	115

Расчеты с прочими покупателями и заказчиками	За 2024 г.	-	-	-	-
Краткосрочные займы	За 2025 г.	8 000	5 600	-	13 600
	За 2024 г.	-	-	-	-
Проценты по займам и кредитам	За 2025 г.	995	1 341	-	2 335
	За 2024 г.	48	946	-	995
Расчеты по налогам и сборам	За 2025 г.	381	41	-	422
	За 2024 г.	-	381	-	381
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	За 2025 г.	568	212	-	780
	За 2024 г.	-	568	-	568
Расчеты с подотчетными лицами	За 2025 г.	3	4	(1)	6
	За 2024 г.	-	3	-	3
Итого	За 2025 г.	10 234	7 477	(288)	17 423
	За 2024 г.	5 052	5 185	(3)	10 234

Расходы по обычным видам деятельности (тыс. руб.):

Наименование показателя	За 2025 г.	За 2024 г.
Материальные затраты	5 572	5 000
Затраты на оплату труда	38 035	29 563
Отчисления на социальные нужды	9 105	6 374
Амортизация	436	79
Прочие затраты	4 470	4 363
Итого по элементам	57 620	45 379
Итого расходы по обычным видам деятельности	57 620	45 379

Генеральный директор _____ Тугаев Александр Владимирович

27 марта 2026 г.