

Общество с ограниченной ответственностью «РИФИНГ-Сервис»

Пояснения к бухгалтерскому балансу на 31.12.2025 и отчету о финансовых результатах за 2025 год

1. Краткая характеристика деятельности организации

1.1. Сокращенное наименование – ООО «РИФИНГ-Сервис».

1.2. Юридический адрес – 456318, Челябинская область, г. Миасс, пр. Октября, д. 72, офис 136

1.3. Дата государственной регистрации – 02.02.2009г.

1.5. Численность сотрудников по состоянию на 31.12.2025 составляет 48 человек, в том числе:

Наименование подразделения	Численность
Административно-хозяйственное	19 человек
Производственное	12 человек
ИТР	17 человек

1.6. Обособленных подразделений, в том числе филиалов и представительств не имеется.

1.7. Уставный капитал составляет 50 000 руб. Участником является Шишкин Дмитрий Юрьевич с долей 100 процентов.

Бенефициаром компании является г-н Шишкин Дмитрий Юрьевич, гражданин РФ (Россия), адрес постоянного проживания: г. Миасс, Новотагилка, пер. Лесной, д. 1. За проверяемый период Общество выплаты в его пользу не производило

1.8. Основным видом деятельности является Производство прочих машин и оборудования общего назначения, не включенные в другие группировки (код ОКВЭД 28.29).

Обществом осуществляются следующие виды деятельности:

- Ремонт машин и оборудования (код ОКВЭД 33.12)

-Производство прочих металлических изделий (код ОКВЭД 25.99.2)

1.10. Сведения о руководстве и главном бухгалтере

Директор Общества: Д.Ю. Шишкин

Главный бухгалтер Общества: Е.В. Белова.

1.11. Аудит бухгалтерской отчетности Общества

Общество подлежит обязательному аудиту по финансовому критерию

На отчетный год аудитором Общества утверждена аудиторская фирма ООО фирма «Титан-Консалтинг» (ИНН 6663015549). Договор заключен на проведение аудита бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2025 год – 21 ноября 2025г.

2. Стандарты, по которым составлена отчетность.

Отчетность составлена в соответствии с ФСБУ 4/2023 и требованиями иных стандартов бухгалтерского учета.

Общество относится к субъектам малого предпринимательства и в соответствии с Федеральным законом № 402-ФЗ «О бухгалтерском учёте» применяет упрощённые способы ведения бухгалтерского учёта и составления бухгалтерской (финансовой) отчётности.

Учётная политика Общества на 2025 год утверждена приказом от 28.12.2024г. № 312 и разработана в соответствии с Федеральным законом № 402-ФЗ «О бухгалтерском учёте» и иными нормативными актами Российской Федерации.

3. В соответствии с Учетной политикой ООО «Рифинг-Сервис» и требованиями ФСБУ 28/2023 «Инвентаризация», в 2025 году проведена годовая инвентаризация ТМЦ перед составлением годовой бухгалтерской отчетности. Излишки и недостача не обнаружены.

3. Аренда и ее признание в учете, отражение в отчетности

Общество арендует производственные и офисные помещения, сдает в субаренду производственные помещения. Ввиду того что у Общества есть права на упрощенные способы ведения учета и составления отчетности, аренда учитывается по правилам ФСБУ 25/2018 без признанием ППА – права пользования активом и обязательством по аренде.

4. Основные средства, капитальные вложения в основные средства

В составе основных средств по строке 1150 «Основные средства» баланса числятся машины и оборудование. Информация предоставлена в приложении.

Машины и оборудование, полученные по договорам лизинга учитываются на счете 01.03 «Арендованное имущество».

5. Нематериальные активы

По итогам инвентаризации на 30 декабря 2025 года в составе НМА числится объект в виде информационной системы хранения данных. Данный объект признается по ФСБУ 14/2022 и согласно учетной политике Общества как НМА по балансовой (без переоценки) стоимости с учетом накопленной амортизации. Никакие корректировки в учете и отчетности не требуются, так как стоимость активов не переоценивается, не

было признаков обесценения, срок полезного использования не пересматривался, ликвидационная стоимость установлена нулевой по окончании срока эксплуатации объектов НМА.

6. Валютные операции

Обществом ведутся валютные операции с целью приобретения металлопроката и комплектующих у иностранных контрагентов. Учет ведется в соответствии с ПБУ 3/2006 «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте».

Во внереализационных доходах Общества учтена курсовая разница в сумме 297 тыс.рублей, во внереализационных расходах учтена курсовая разница в сумме 100 тыс.рублей.

Валютные средства на счетах по состоянию на 31.12.2025г. пересчитаны по курсу ЦБ РФ на отчетную дату.

7. Раздельный учет

Общество предоставляет процентные займы в денежной форме. Таким образом, возникает доход, освобожденный от НДС согласно пп. 15 п. 3 ст. 149 НК. В I и III кварталах 2025 года доля таких операций превысила 5%. В I квартале она составила 6%, а в III – 8,9%.

В соответствии с учетной политикой суммы входного НДС по активам, приобретенным для деятельности, облагаемой НДС, и для деятельности, освобожденной от налогообложения, распределялись пропорционально их доле в общей выручке Общества. В I квартале сумма НДС, не подлежащая возмещению из бюджета и отнесенная на себестоимость (счета 26 и 91), составила 65 700 рублей, в III квартале – 89 113 рублей.

8. Основные факторы, повлиявшие на результаты деятельности

8.1. Учет расходов на производство ведется по заказам на счете 20 «Основное производство» по фактически произведенным затратам. Заказы открываются на основании заключенных контрактов (договоров) с покупателями. Остатки незавершенного производства отражаются в бухгалтерском учете по дебету счета 20 в размере фактически произведенных затрат.

Увеличение остатков материальных запасов связано с ведением долгосрочных договоров по строительству автомобильной дороги в Московской области. Планируемое окончание работ – 3 квартал 2026 года. Так как заключенные договоры подлежат казначейскому и банковскому сопровождению Общество ведет раздельный учет затрат с марта 2025 года. Приказом № 89 от 27.03.25г. введено в действие Положение о раздельном учете результатов хозяйственной деятельности участником казначейского сопровождения. В соответствии с Положением расходы подлежат группировке в регистрах по правилам бухучета в следующем порядке:

а) прямые расходы включаются в производственную себестоимость в полном объеме;

б) общепроизводственные затраты по обеспечению производственного процесса (косвенные затраты на производство продукции) в целях бухгалтерского учета включаются в фактическую себестоимость незавершенного производства. Соответствующая часть этих затрат, определяемая в соответствии с базовым показателем для распределения, формирует себестоимость продукции, производимой по государственному контракту;

г) общехозяйственные затраты в целях бухгалтерского учета списываются в себестоимость продаж в тех отчетных периодах, в которых они возникли. Соответствующая часть этих расходов, определяемая в соответствии с базовым показателем для распределения, учитывается при формировании финансового результата по конкретным контрактам;

Расчеты базовых показателей, производственной и полной себестоимости оформляются бухгалтерскими справками по каждому контракту (заказу).

8.2. Кроме этого, на счете 20 «Незавершенное производство» числится долгосрочный заказ по договору поставки № ЭКО/495-11-2022 от 29.11.2022. Планируемое окончание работ – 1 квартал 2026 года.

9. Общество не получало в 2025 году целевого финансирования и государственной помощи.

10. Общество создает резерв предстоящих расходов на оплату отпусков. Процент отчислений в резерв определяется на каждый год как отношение предполагаемой годовой суммы расходов на оплату отпускных с учетом страховых взносов к предполагаемому годовому размеру расходов по оплате труда с учетом страховых взносов.

По окончании года проводится инвентаризация данного резерва.

По результатам инвентаризации за 2025 год сумма резерва на оплату отпусков увеличена на 3 056 094,40 рублей. Остаток на счете 96 – 11 718 283,29.

11. Общество создает резерв по сомнительным долгам. На 31.12.2025 года его сумма увеличилась на 16 024 666,19 рублей. Остаток на счете 63 – 29 590 973,81.

12. В связи с возникновением обязанности по обязательному аудиту Общество с 2025 года перешло на бухгалтерский учет по ПБУ 18/02. Отложенные налоговые активы и обязательства отражаются в бухгалтерском учете и отчетности балансовым методом — как разница между балансовой стоимостью активов/обязательств и их налоговой базой на отчетную дату. Учет ведется через счет 99 «Прибыли и убытки»

Отложенные налоговые активы (ОНА) и обязательства (ОНО) отражаются на счетах 09 и 77.

Отложенный налог на прибыль на 31.12.2025г. составил 1 655 тыс.руб.:

7 565 217,75 (ОНО) – 5 910 237,20 (ОНА)

Налогооблагаемая временная разница по остаточной стоимости ОС (ОНО) - 25 959 132,39

Налогооблагаемая временная разница по счету 20 – 4 301 738,60

$ОНО = (25959132,39 + 4301738,6) * 0,25 = 7\,565\,217,75$

Вычитаемая временная разница на счете 96 - 11 718 283,29

Вычитаемая временная разница на счете 63 – 215 521,63

Вычитаемая временная разница на счете 01К – 11 706 300,62

Вычитаемая временная разница на счете 01 – 843,23

$ОНА = (11718283,29 + 215521,63 + 11706300,62 + 843,23) * 0,25 = 5\,910\,237,20$

13. На основании решения единственного участника Общества от 29.04.25г. 50 % прибыли за 2024 год распределено Шишкину Д.Ю. По состоянию на 31.12.2025 года начисленные дивиденды в сумме 64 717 459 не выплачены (остаток на счете 75.02).