

**Общество с ограниченной ответственностью
«РенессансЮг»**

Пояснения к бухгалтерскому балансу за 2025 год

Общество с ограниченной ответственностью (ООО) «Ренессанс Юг» зарегистрировано Межрайонной инспекцией Федеральной налоговой службы № 16 по Краснодарскому краю, ОГРН 1232300013758, ИНН 2368017654 КПП 2368001001.

Бухгалтерская отчетность Общества составлена в соответствии с федеральными стандартами. При формировании бухгалтерской отчетности учтены правила и нормы, установленные Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ "О бухгалтерском учете" (в редакции последних изменений и дополнений), Федеральными стандартами бухгалтерского учета, утвержденными Минфином России, а также действующими Положениями по бухгалтерскому учету.

1. Краткая характеристика деятельности организации

1.1. Сокращенное наименование – ООО «Ренессанс Юг».

1.2. Юридический адрес – 352630, Краснодарский край, р-н Белореченский, г.Белореченск, ул Мира, дом 17.

1.3. Дата государственной регистрации –13.03.2023.

1.4. Основной вид экономической деятельности при регистрации (ОКВЭД) – 08.12 - Разработка гравийных и песчаных карьеров, добыча глины и каолина;

Дополнительные виды деятельности - ОКВЭД:

- 46.73-Торговля оптовая лесоматериалами, строительными материалами и санитарно-техническим оборудованием;

- 47.52.7 Торговля розничная строительными материалами, не включенными в другие группировки, в специализированных магазинах;

- 49.41 Деятельность автомобильного грузового транспорта и др.;

Общество может осуществлять иные виды хозяйственной деятельности, не запрещенные действующим законодательством.

Общество имеет лицензии:

- На пользование недрами КРД022575 ТП, выдана 20.03.2024г. Министерством природных ресурсов Краснодарского края с целевым назначением: для геологического изучения недр, включающего поиски и оценку месторождений полезных ископаемых. виды полезных ископаемых на участке недр: песчано-гравийные породы;

- На пользование недрами КРД 032497 ТР, выдана 09.04.2025г. Министерством природных ресурсов Краснодарского края с целевым назначением: для разведки и добычи полезных ископаемых, в том числе использования отходов добычи полезных ископаемых и связанных с ней перерабатывающих производств, виды полезных ископаемых на участке недр: песчано-гравийные породы.

1.5. Уставный капитал организации: 1 000 0000 (один миллион) рублей, оплачен полностью.

1.6.Участниками / учредителями Общества по состоянию на 31.1.2025 года являются физические лица:

- Громова Зинаида Самвеловна с долей в уставном капитале 85%;

- Злобин Сергей Владимирович с долей в уставном капитале 15%.

Органами управления и контроля Общества являются:

1. Высший орган управления – общее собрание участников общества.

2. Единоличным исполнительным органом Общества является Генеральный директор.

3. В соответствии с приказом о полномочиях генерального директора в порядке ст. 40 Федерального закона от 08.02.1998 № 14-ФЗ «О обществах с ограниченной ответственностью», и в соответствии с ч. 1, 3 ст. 7 Федерального закона от 06.12.2011 N 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» с 07.03.2024г. обязанности главного бухгалтера принял на себя генеральный директор Общества – Злобин Сергей Владимирович.

1.7. Численность сотрудников по состоянию на 31.12.2025 составила 8 человек.

1.8. Для организации хозяйственной деятельности создано обособленное подразделение (не являющегося филиалом или представительством и не выделенного на отдельный баланс), зарегистрированного по адресу: 385000, Республика Адыгея, город Майкоп, улица Транспортная, дом 15, деятельность по настоящему обособленному подразделению в данный период не велась.

1.9. Общество относится к субъектам малого предпринимательства. Статус субъекта МСП даёт возможность пользоваться ведением упрощённого бухгалтерского учёта.

1.10. Общество не подлежит обязательному аудиту.

1.11. Общество осуществляет свою деятельность в Российской Федерации, соответственно, на деятельность Общества оказывает влияние экономика и финансовые риски Российской Федерации, которым присущи особенности развития России с учетом изменений политической ситуации в стране.

Годовая Бухгалтерская отчетность была подготовлена, исходя из допущения о том, что Общество будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем, и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности Общества, и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке.

2. Основные положения учетной политики

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

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

Ключевые положения учетной политики по разделам учета:

- Основные средства: расчет амортизации по всем объектам определяется линейным способом; переоценка не проводится.

Начисление амортизации начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта основных средств в бухгалтерском учете, и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем списания объекта основных средств с бухгалтерского учета. Основные средства, стоимостью ниже лимита, указанного в учетной политике, подлежат списанию с бухгалтерского учета на дату перехода (основание: п. 49 ФСБУ 6/2020). При этом, руководствуясь исключительно требованием рациональности согласно п. 7.4. ПБУ 1/2008, ОС ниже лимита, являющиеся амортизируемым имуществом в налоговом учете, не подлежат списанию с бухгалтерского учета на дату перехода, а продолжают учитываться в качестве основных средств.

Право пользования активом (ППА) – это один из видов внеоборотных активов, который возникает у арендатора при заключении договора аренды или лизинга. В соответствии с ФСБУ 25/2018, право пользования активом признается, если договор

аренды предполагает передачу контроля над использованием актива на определенный срок и за плату. Иными словами, ППА это в бухгалтерии возможность арендатора управлять арендованным активом и извлекать из него экономическую выгоду.

Потери от выбытия основных средств отражаются в отчете о финансовых результатах в составе прочих расходов» (п. 44 ФСБУ 6/2020).

Общество вправе проверять объекты основных средств на обесценение и учитывает изменение их балансовой стоимости. Признаками обесценения являются: резкое снижение рыночной стоимости, существенный износ, порча объекта, простой. При наличии таких признаков уменьшается балансовая стоимость объекта основного средства до рыночной стоимости за минусом затрат на выбытие. Убыток от обесценения относится в прочие расходы (п. 47 ФСБУ 6/2020).

- Оценка при списании МПЗ: оценка материально-производственных запасов при их использовании и прочем выбытии производится по средней себестоимости п. 36 ФСБУ 5/2019 "Запасы" (утв. Приказом Минфина РФ от 15.11.2019 г. N 180н).

- Финансовый результат от текущей деятельности определяется: от реализации готовой продукции (товаров, работ, услуг) — по отгрузке и как разница между начисленными доходами и расходами за отчетный период.

- Резерв по сомнительным долгам не создается.

- Списание общехозяйственных расходов в бухгалтерском учете производится ежемесячно в качестве условно-постоянных расходов в дебет счета 90 "Продажи" п.18-19 ПБУ 10/99 .

- Учёт займов в бухгалтерском учёте регулируется ПБУ 15/2008 «Учёт расходов по займам и кредитам». Стандарт регулирует учёт расходов по полученным денежным займам, а также привлечение заёмных средств.

- Для учёта Расходов будущих периодов в бухгалтерском учёте предназначен счёт 97 «Расходы будущих периодов». Это активный счёт: по дебету отражаются понесённые затраты, а по кредиту — списание этих затрат на расходы. Аналитический учёт РБП ведётся отдельно по каждому виду затрат, что упрощает контроль и формирование отчётности.

3. Основные средства и право пользования активом

В составе основных средств по строке 1150 «Основные средства» баланса числятся основные средства пригодные к использованию. В табличной части пояснений к балансу представлено подробно в разделе 4 и 4.1.а также основные средства поступившие в 2023-2024 годах.

В течение срока действия договора лизинга текущие арендные платежи уменьшают первоначальное обязательство по аренде.

В бухгалтерском учете расходы в виде арендной платы не отражаются. В составе расходов признается амортизация ППА.

4. Нематериальные активы

Платежи за полученное право использования результатов интеллектуальной деятельности средств индивидуализации, в том числе за неисключительное право пользования программными продуктами, производимые в виде фиксированного разового платежа, отражаются в бухгалтерском учете Общества по счету 97 «Расходы будущих периодов» и подлежат равномерному списанию на текущие расходы в течение срока действия установленного Обществом самостоятельно исходя из

необходимой продолжительности планируемого использования, скорости морального устаревания и других аналогичных факторов.

Объект считается НМА с неопределенным сроком полезного использования, если отсутствуют предсказуемые ограничения периода, на протяжении которого ожидается получение экономических выгод от использования данного актива.

Переоценка НМА не производится.

Проверка на обесценение НМА не производится.

По итогам инвентаризации на 30 декабря 2025 года нематериальные активы в составе принятых к учету объектов, признаваемых по ФСБУ 14/2022 отсутствуют. Ученные на счете 97 «Расходы будущих периодов» в связи с переходом на новый стандарт в части прав по лицензиям отражены в периоде, в котором совершен переход на новый стандарт и в будущих периодах.

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

Учет арендных обязательств ведется в соответствии с ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды». предмет аренды не квалифицируется в качестве права пользования активом и обязательство по аренде не признается.

Общество по договору: **Аренды нежилого помещения заключенному от 13.03.2023г.** на период 11 месяцев с последующей пролонгацией, арендует офисное помещение без права выкупа. Предмет аренды не квалифицируется в качестве права пользования активом и обязательство по аренде не признается (п.11 ФСБУ 25/2018).

Общество по договору: **Аренды земельного участка и здания, заключенному 27 августа 2024г.,** арендует земельный участок, категория земель: земли населенных пунктов, виды разрешенного использования: эксплуатация и обслуживание объекта специального назначения. Срок аренды Участка и Здания устанавливается: с 27 августа 2024 года на 5 лет, договор зарегистрирован в учреждении юстиции по государственной регистрации прав на недвижимое имущество. Право использования земельного участка, под стоянку техники и хранения товаров и материалов.

6. Основные показатели деятельности организации

В отчетном году за 2025 год Выручка составила 88983 тыс. рублей. Основной доход (около 70%) получен от реализации покупных товаров по коду экономической деятельности: 46.73-Торговля оптовая лесоматериалами, строительными материалами.

Дополнительная выручка поступила от оказания транспортных услуг по перевозке и доставки материалов заказчиков. Прочие доходы составили 3869,06 тыс.руб.

Основные расходы компании, затраты на реализацию продукции:

- товары для перепродажи – 9721,58 тыс.руб.,
- расходы на оплату труда, страховые взносы -3334,01 тыс.руб,
- амортизация -7424,21тыс.руб,
- аренда помещения - 84,0 тыс.руб.,
- содержание служебного транспорта ремонт, замена деталей, техническое обслуживание –40203,51тыс.руб.,
- текущий ремонт арендуемого имущества 23305,98 тыс.руб.,
- страхование имущества- 1624,30 тыс. руб.,
- банковские расходы – 102,12 тыс.руб.,
- транспортный налог – 264,08тыс.руб,
- прочие расходы 6995,24 тыс.руб.

7. Расшифровка статей бухгалтерского баланса на 31.12.2025

1). Основные средства

В состав основных средств по строке 1150 «Основные средства» баланса числятся машины и оборудование полностью амортизированные по состоянию на 31.12.2025г, а также основные средства на праве пользования активом (ППА) по Договорам финансовой аренды (лизинга) заключенным и полученным в 2023-2024 годах.

Информация о наличии, движении, начисленной амортизации, первоначальной стоимости в результате достройки, дооборудования, реконструкции и частичной ликвидации основных средств, представлена в таблице:

Данные о наличии и движении основных средств и начисленной амортизации за 2025 год

4. Основные средства											
4.1. Наличие и движение основных средств											
Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода	
		первоначальная стоимость	накопленные амортизация	Поступило	списано		амортизация	переклассифицировано		первоначальная	накопленные амортизация
					первоначальная	накоплен-е амортизация и обесцен.		первоначальная	накопленные		
Основные средства, всего	25.	125	(60)	-	(12 430)	4 615	(19)	-	-	75	(75)
Офисное оборудование	25	75	(56)	-	-	-	(19)	-	-	75	(75)
Транспортные средства	25			-	(12 430)	4 615	-	-	-	-	-

В соответствии с ФСБУ 6/2025 предоставляется информация о таких объектах, так как они все еще приносят экономические выгоды, но их стоимость уже полностью перенесена на затраты. Общая балансовая стоимость равна накопленной амортизации.

Объекты основных средств, полученные по договорам лизинга, предусматривающим право пользования активом

4.2. Наличие и движение прав пользования активами									
Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период				На конец периода	
		фактическая (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	поступило (с учетом пересмотра фактической стоимости)	списано (с учетом пересмотра фактической стоимости)		амортизация	фактическая (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение
					фактическая (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение			
Права пользования активами – всего в т.ч.	25г.	149 379	(28 552)	3 568	(39 274)	13 439	(24 097)	101 292	(34 598)
Машины и оборудование (спец.тех)	25г.	56 956	(10 064)	992	(13 071)	3 814	(9 271)	44 877	(15 520)
Транспортные средства	25г.	92 423	(18 489)	2 576	(26 203)	9 625	(14 826)	56 415	(19 078)

Общая информация по основным средствам

4.3. Амортизируемые и неамортизируемые основные средства			
Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Амортизируемые основные средства – всего в т.ч.	66 694	120 845	95 768
Машины и оборудование (спец.тех)	29 357	46 892	32 621
Офисное оборудование	-	19	55
Транспортные средства	37 337	73 934	63 092

Основные средства, переданные в аренду, отсутствуют.

Технические средства, грузовые автомобили и специализированная техника - предметы лизинга приобретались с целью развития, расширение деятельности организации, получение лицензии, с полным правом ведения деятельности Общества по основному ОКВЭД: 08.12 - Разработка гравийных и песчаных карьеров, добыча глины и каолина используется в различных сферах:- возведение оснований под жилые, промышленные здания, устройство дорожных или тротуарных покрытий, возведение подушек фундаментов, подготовка дренажных устройств, производство бетона различных степеней прочности, засыпка коммуникаций и выравнивание участков; строительство сельскохозяйственных сооружений, формирование временных подъездных дорог или стоянок; благоустройство территорий, устройство оснований для спортивных площадок, пешеходных дорожек, гидротехническое строительство — для создания фильтрующих слоёв в дамбах или водоотводных системах и в других отраслях строительства. Рост дохода и увеличение прибыли. А так же активизации деятельности и организации работ по увеличению налоговых и неналоговых доходов бюджета.

В 2025 году в обществе с целью оптимизация бизнеса произошла передача прав и обязанностей по договорам цессии (уступки долга) и реализация основных средств, из-за изменения обстоятельств и неактуальности актива.

2).Запасы

В состав запасов по строке 1210 «Запасы» числятся материалы и товары для перепродажи. В отчетном периоде стоимость товаров уменьшилась вследствие того что наконец прошлого года в стоимость складского запаса входили материалы, закупленные под текущий ремонт арендуемого имущества, по условиям договора аренды, заключенного 28.08.2024г. сроком на 5 лет. Арендатор в счет арендной платы произвел ремонтные работы здания, а также облагораживание территории на земельном участке, в целях улучшения условий труда работников Общества.

Случаев обесценения запасов не выявлено.

Организация учитывает запасы для хозяйственных и управленческих нужд на счете 10 «Сырье и материалы» на отдельных субсчетах.

3). Расходы будущих периодов

Расходы будущих периодов являются важным элементом финансового учета, позволяющим организациям рационально распределять затраты и планировать бюджет. Учет этих расходов тщательно регламентирован как в бухгалтерском, так и в налоговом учете. Правильное отражение расходов будущих периодов способствует точной оценке финансового состояния компании, улучшает управляемость и позволяет избежать налоговых рисков.

По сроке 1190 в составе прочих внеоборотных активов в размере 2933 тыс.руб. отражены расходы будущих, срок обращения которых больше 12 месяцев (расходы на лицензии). По сроке 1260 в составе прочих оборотных активов отражены расходы будущих периодов обращения которых 12 месяцев и менее.

Эти средства учитываются на балансе как активы, поскольку будут использованы в будущих периодах для получения экономической выгоды. Согласно ФСБУ, расходы будущих периодов признаются в том отчетном периоде, в котором они были произведены, но распределяются на будущие периоды, если их экономическая выгода будет получена в последующих периодах.

4). Кредиты и займы

Общая сумма остатка на 31.12.2025 года заключенных долгосрочных и краткосрочных договоров займа составляет 7192 тыс.руб. Задолженность по договору займа отражены в строке: 1410 — «Заёмные средства» - «Долгосрочные обязательства».

5). Пояснение по дебиторской и кредиторской задолженности

– Структура дебиторской задолженности (тыс. руб.)

Вид задолженности	на 31.12.2025	в том числе просроченная
Покупатели и заказчики	803	-
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	111	-
Прочая дебиторская задолженность	838	-
Итого в балансе (строка 1230)	1 752	-

– Структура кредиторской задолженности (тыс. руб.)

Вид задолженности	на 31.12.2025	в том числе просроченная
Поставщики и подрядчики	2115	-
Авансы полученные	1409	-
Задолженность перед бюджетом	1387	-
Прочие кредиторы	66	-
Итого (строка 1520)	4977	-

Обязательство по аренде — это кредиторская задолженность по уплате арендных платежей в будущем.

8. Соблюдение принципа непрерывности деятельности

Общество признает наличие рисков в процессе осуществления финансово-хозяйственной деятельности. Общество принимает управленческие решения с учетом всестороннего анализа различных рисков, возникающих в процессе осуществления финансово-хозяйственной деятельности, учитывает как внутренние, так и внешние факторы, связанные с экономической и политической ситуацией, выявляет, оценивает и предупреждает угрозы и возможности с целью уменьшения вероятности и потенциальных последствий для деятельности Общества.

Общество планирует продолжать свою деятельность в будущем и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке.

Директор ООО «Ренессанс Юг»

Злобин С.В.

Дата составления пояснений 19 февраля 2026года