

ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ ООО «РИСКО» ЗА 2025 ГОД

1. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ

Полное фирменное наименование юридического лица: Общество с ограниченной ответственностью «РИСКО».

Сокращенное фирменное наименование юридического лица: ООО «РИСКО».

Адрес (место нахождения) юридического лица: г. Москва, ул. Ленинградская, д. 32, стр. 4

Сведения об образовании юридического лица: ООО «РИСКО» зарегистрировано 19.08.2003 г. Межрайонной инспекцией Федеральной налоговой службы № 46 по г. Москве за регистрационным номером 77 003805211, внесенное 19.08.2003 г. в Единый государственный реестр юридических лиц за основным государственным регистрационным номером 1037724044808.

Идентификационный номер налогоплательщика (ИНН): 7724282585.

Код причины постановки на учет (КПП): 772001001.

Основной вид экономической деятельности: 68.20 – Аренда и управление собственным или арендованным недвижимым имуществом.

Общество не имеет обособленные структурные подразделения (филиалы и представительства).

Списочная численность сотрудников на 31.12.2025 г. – 1 человек (на 31.12.2024 г. – 1 человек).

Учредитель Общества – Штапаук Сергей Николаевич.

Единоличным исполнительным органом является Генеральный директор – Штапаук Сергей Николаевич.

Общество применяет упрощенную систему налогообложения с объектом налогообложения «доходы».

Бухгалтерская отчетность Общества сформирована исходя из действующих в Российской Федерации федеральных стандартов бухгалтерского учета и отчетности с учетом применения упрощенных способов бухгалтерского учета и формирования упрощенной бухгалтерской отчетности. Применяемые упрощенные способы бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности раскрыты в Основных положениях учетной политики.

Данные бухгалтерской отчетности приводятся в тысячах рублей.

2. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

При ведении бухгалтерского учета Общество руководствовалось Федеральным Законом от 06.12.2011 №402-ФЗ «О бухгалтерском учете», федеральными стандартами бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности, другими положениями и стандартами по бухгалтерскому учету.

2.1. Основные средства

Единицей бухгалтерского учета основных средств является инвентарный объект.

Основные средства принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости. Первоначальная стоимость основных средств, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат Организации на приобретение, сооружение и изготовление.

После признания объекта основных средств учет осуществляется по первоначальной стоимости

Общество не производит переоценку основных средств.

Амортизация по основным средствам начисляется ежемесячно линейным способом исходя из сроков полезного использования этих объектов.

Для каждого объекта основных средств организация определяет срок полезного использования. Сроком полезного использования считается период, в течение которого использование объекта основных средств будет приносить экономические выгоды организации (ожидаемый период эксплуатации).

Ожидаемый период эксплуатации объекта определяется комиссией по поступлению и выбытию основных средств на основании профессионального суждения исходя из ожидаемого периода эксплуатации, физического износа, морального устаревания или планов руководства по его замене/модернизации/реконструкции/технического перевооружения.

Земельные участки не подлежат амортизации.

2.2. Дебиторская задолженность

Учет дебиторской задолженности ведется в разрезе каждого контрагента. Дебиторская задолженность покупателей учитывается в размере предъявленных покупателю, участнику долевого строительства и принятых к оплате счетов на отгруженную продукцию, выполненные работы, оказанные услуги, заключенных договоров на участие в долевом строительстве.

Резерв по сомнительным долгам создается при наличии сомнительной задолженности. Сомнительной считается дебиторская задолженность, которая не погашена или с высокой степенью вероятности не будет погашена в сроки, установленные договором, и не обеспечена соответствующими гарантиями. В частности, сомнительной признается задолженность, если:

- должник не исполнил обязательство вовремя;
- долг не обеспечен залогом, задатком, поручительством, банковской гарантией и т.п.;
- у должника значительные финансовые затруднения;
- в отношении должника возбудили процедуру банкротства.

2.3. Займы и кредиты

Дополнительные затраты, связанные с получением займов и кредитов, размещением заемных обязательств, списываются в полной сумме в отчетном периоде, в котором были произведены указанные расходы.

Расходы по займам признаются в бухучете в составе прочих расходов. Исключение составляют проценты, причитающиеся к уплате заимодавцу (кредитору), непосредственно связанные с приобретением, сооружением и (или) изготовлением инвестиционного актива (целевые кредиты и займы на строительство). Такие проценты участвуют в формировании стоимости инвестиционного актива (незавершенного строительства).

2.4. Выручка, прочие доходы

Выручка от продажи товаров признается в момент отгрузки товаров, выполнения работ и оказания услуг, если иное не предусмотрено договором.

В составе доходов от обычных видов деятельности учитываются: доходы от управления недвижимым имуществом.

Иные доходы признаются прочими.

2.5. Себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг, прочие расходы

Для целей формирования Обществом финансового результата от обычных видов деятельности определяется себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг, которая формируется как фактические затраты на их приобретение.

2.6. Связанные стороны

Информация о связанных сторонах раскрывается Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Информация о связанных сторонах» ПБУ 11/2008, утвержденным приказом Минфина РФ от 29.04.2008 № 48н.

2.7. Изменения учетной политики

В учетную политику Общества на 2025 внесены изменения в связи с вступлением в силу с 01.01.2025г. Федерального стандарта бухгалтерского учета «Бухгалтерская (финансовая) отчетность» (ФСБУ 4/23), утвержденного Приказом Минфина РФ от 04.10.2023г. № 157н.

Выбранные способы учета и отражения информации об активах, обязательствах, доходах, расходах и иных объектов учета существенно не изменились. Ретроспективные изменения сопоставимых показателей, представленных в бухгалтерской отчетности за 2025 год, не производились.

3. РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ ОБ ОТДЕЛЬНЫХ ПОКАЗАТЕЛЯХ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2025 ГОД

3.1. Основные средства

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период									На конец периода	
		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	поступило	списано		амортизация	обесценение	переоценка		переклассифицировано		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение
					первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение			первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленная амортизация	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение		
Основные средства (за исключением инвестиционной недвижимости) - всего	За 2025 г.	1 872	(1 177)	-	-	-	(62)	-	-	-	-	-	1 872	(1 239)
	За 2024 г.	1 872	(1 115)	-	-	-	(62)	-	-	-	-	-	1 872	(1 177)
в том числе: Здания	За 2025 г.	1 872	(1 177)	-	-	-	(62)	-	-	-	-	-	1 872	(1 239)
	За 2024 г.	1 872	(1 115)	-	-	-	(62)	-	-	-	-	-	1 872	(1 177)

3.2. Дебиторская задолженность

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период (за минусом дебиторской задолженности, поступившей и погашенной (списанной) в одном отчетном периоде)						На конец периода	
		по условиям договора	резерв по сомнительным долгам	поступило		списано			переклассифицировано	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			
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	За 2025 г.	538	-	210	-	(2)	-	-	-	746	-
	За 2024 г.	202	-	349	-	(13)	-	-	-	538	-
в том числе: Расчеты с поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	396	-	30	-	(2)	-	-	-	424	-
	За 2024 г.	202	-	207	-	(13)	-	-	-	396	-
Расчеты с покупателями и заказчиками	За 2025 г.	142	-	180	-	-	-	-	-	322	-
	За 2024 г.	-	-	142	-	-	-	-	-	142	-
Итого	За 2025 г.	538	-	210	-	(2)	-	-	X	746	-
	За 2024 г.	202	-	349	-	(13)	-	-	X	538	-

3.3. Кредиторская задолженность

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период (за минусом обязательств, поступивших и списанных в одном отчетном периоде)					На конец периода
			поступило		списано		переклассифицировано	
			в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	проценты, штрафы и иные начисления	погашено	на доходы		
Долгосрочные обязательства - всего	За 2025 г.	1 836	550	-	-	-	-	2 386
	За 2024 г.	1 148	688	-	-	-	-	1 836
в том числе: Долгосрочные кредиты	За 2025 г.	(8)	-	-	-	-	-	(8)
	За 2024 г.	(8)	-	-	-	-	-	(8)
Долгосрочные займы	За 2025 г.	1 843	550	-	-	-	-	2 393

	За 2024 г.	1 156	688	-	-	-	-	1 843
Краткосрочные обязательства - всего	За 2025 г.	29	-	-	(5)	-	-	24
	За 2024 г.	124	8	-	(103)	-	-	29
в том числе: Расчеты с поставщиками и и подрядчиками	За 2025 г.	(1)	-	-	(5)	-	-	(6)
	За 2024 г.	53	8	-	(63)	-	-	(1)
Расчеты с покупателями и заказчиками	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	38	-	-	(38)	-	-	-
Расчеты по налогам и сборам	За 2025 г.	9	-	-	-	-	-	9
	За 2024 г.	12	-	-	(2)	-	-	9
Расчеты с подотчетным и лицами	За 2025 г.	21	-	-	-	-	-	21
	За 2024 г.	21	-	-	-	-	-	21
Итого	За 2025 г.	1 865	550	-	(5)	-	X	2 410
	За 2024 г.	1 272	696	-	(103)	-	X	1 865

3.4. Уставный капитал, чистые активы

Уставный капитал Общества по состоянию на 31.12.2025г., на 31.12.2024г. и на 31.12.2023г. составляет 10 тыс. руб. и полностью оплачен.

Чистые активы составляют:

На 31.12.2025 (861) тыс. руб.

На 31.12.2024 (601) тыс. руб.

На 31.12.2023 (298) тыс. руб.

3.5. Заемные средства

На 31.12.2025 2386 тыс. руб.

На 31.12.2024 1836 тыс. руб.

На 31.12.2023 1148 тыс. руб.

3.6. Информация о связанных сторонах бенефициарных владельцев

В состав основных связанных сторон Общества входят:

Штапаук Сергей Николаевич – единственный учредитель, бенефициар

- ООО РИСКО – Штапаук Сергей Николаевич – руководитель, учредитель

В отчетном периоде с указанными организациями операций не осуществлялось.

Выплата дивидендов не производилась.

3.7. Вознаграждения, выплачиваемые основному управленческому персоналу

Выплаты основному управленческому персоналу (генеральному директору) за 2025 год отсутствовали.

Долгосрочные вознаграждения не предусмотрены.

3.8. События после отчетной даты

События после отчетной даты, требующие раскрытия в годовой бухгалтерской отчетности, за 2025 год отсутствуют.

3.9. Применение допущения непрерывности деятельности

Бухгалтерская отчетность подготовлена Обществом исходя из допущения о том, что Общество будет осуществлять свою деятельность в обозримом будущем, и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности. Обстоятельства, свидетельствующие о наличии существенной неопределенности в отношении непрерывности деятельности Общества, отсутствуют.

3.10. Информация о рисках хозяйственной деятельности

Деятельность Общества объективно связана с рисками, которые могут значительно влиять на производственные и финансовые результаты. Система корпоративного управления Общества направлена на своевременное выявление всех потенциальных источников риска. Факторы, которые могут повлиять на достижение стратегических целей, могут быть классифицированы следующим образом.

Правовые риски.

К числу правовых рисков, которые могут оказать влияние на деятельность Общества можно отнести риски, вызванные следующими факторами:

- изменение налогового законодательства;
- изменение судебной практики.

Для снижения указанных рисков Обществом осуществляется мониторинг тенденций региональной и общероссийской правоприменительной практики, анализ и оценка законодательных инициатив, а также оперативное реагирование на изменение законодательства.

Генеральный директор

Штапаук С.Н.

30.03.2026

