

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах

за 2025 год

Общество с ограниченной ответственностью «Рад»

1. Краткая характеристика организации

- 1.1. Сокращенное наименование – ООО «Рад».
- 1.2. Юридический адрес – 156009, Костромская область, г. Кострома, ул. Льняная, д. 3.
- 1.3. Дата государственной регистрации – 30.01.1998.
- 1.4. Основной вид деятельности по ОКВЭД – 68.20.2 «Аренда и управление собственным или арендованным нежилым недвижимым имуществом».
- 1.5. Среднесписочная численность сотрудников за 2025 год – 1 человек.

В предыдущие годы Общество осуществляло деятельность по сдаче в аренду нежилого имущества; в 2024 году указанное имущество было реализовано, в связи с чем в 2025 году основным видом деятельности стало размещение временно свободных денежных средств на депозитных счетах и предоставление займа.

2. Учетная политика

Бухгалтерская (финансовая) отчетность за 2025 год составлена в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность организации» и иными федеральными стандартами бухгалтерского учета. Общество относится к субъектам малого предпринимательства и применяет упрощенные способы ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской отчетности в случаях, предусмотренных законодательством.

2.1. Порядок ведения бухгалтерского учета

Бухгалтерский учет ведется с использованием специализированной программы «1С:Бухгалтерия 8», ред. 3.0. Учет ведется методом двойной записи в соответствии с Планом счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций.

2.2. Инвентаризация

Инвентаризация активов и обязательств проводится по распоряжению руководителя перед составлением годовой бухгалтерской отчетности, а также в иных случаях в порядке, установленном ФСБУ 28/2023 «Инвентаризация».

2.3. Состав бухгалтерской отчетности

Общество составляет упрощенную бухгалтерскую (финансовую) отчетность, включающую:

- бухгалтерский баланс;
- отчет о финансовых результатах;
- настоящие пояснения.

2.4. Основные средства, права пользования и нематериальные активы

Организация не признает в составе основных средств и нематериальных активов объекты первоначальной стоимостью за единицу не более 100 000 руб., за исключением объектов недвижимости; такие объекты признаются расходами периода при вводе в эксплуатацию с контролем, что совокупные затраты на их приобретение не превышают 10% общей суммы расходов за год

В 2025 году на балансе числится право пользования легковым автомобилем GEELY COOLRAY, полученным по договору лизинга, отраженное в составе арендованного имущества (счет 01.03). Амортизация по данному объекту начисляется линейным способом по счету 02.03 в течение срока договора лизинга.

Нематериальные активы в 2025 году отсутствуют; расходы на приобретение программного обеспечения и иных нематериальных ценностей списываются в состав расходов периода с учетом установленного стоимостного лимита.

2.5. Учет аренды и лизинга

Общество применяет положения ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды». По договору лизинга автомобиля GEELY COOLRAY в бухгалтерском учете признано право пользования активом счет 01.03 и арендные обязательства счет 76.07, амортизация начисляется по счету 02.03.

2.6. Запасы и малоценное имущество

Запасы, предназначенные для управленческих нужд (оргтехника, мебель, канцелярские товары и т.п.), при передаче в эксплуатацию списываются на расходы периода без учета в составе

запасов, в соответствии с п. 17 ФСБУ 5/2019. Учет малоценного оборудования и запасов ведется на счете 10.21; в 2025 году остаток на отчетную дату по данному счету отсутствует.

2.7. Доходы и расходы

Доходы и расходы признаются методом начисления.

Расходы по обычным видам деятельности формируются в основном из общехозяйственных расходов по счету 26, которые ежемесячно полностью списываются в себестоимость продаж (счет 90.02).

Проценты по депозитам и предоставленному займу признаются прочими доходами по счету 91.01 «Прочие доходы» по мере начисления в соответствии с условиями договоров.

2.8. Финансовые вложения, депозиты и займы

Финансовые вложения в форме средств, размещенных на депозитных счетах, учитываются на счете 55.03 «Депозитные счета», предоставленные займы – на счете 58.03 «Предоставленные займы» по первоначальной стоимости. Проценты к получению по депозитам и займам отражаются по счету 91.01.

2.9. Налоги и единый налоговый счет

Расчеты по налогам и сборам осуществляются через единый налоговый счет; учет ведется по счету 68 в разрезе видов налогов и субсчета 68.90 «Единый налоговый счет». В отчете о финансовых результатах налог при применении упрощенной системы налогообложения отражается по строке 2410 «Налог на прибыль (доходы) организаций».

3. Пояснения к бухгалтерскому балансу

Данные приводятся в тыс. руб. в соответствии с формой бухгалтерской отчетности.

3.1. Внеоборотные активы

Материальные внеоборотные активы на 31.12.2025 составили 1 309 тыс. руб. (в 2024 г. – 1 851 тыс. руб.). Указанная сумма включает право пользования автомобилем по договору лизинга (арендованное имущество).

Нематериальные, финансовые и прочие внеоборотные активы на 31.12.2025 отсутствуют; финансовые вложения, отражавшиеся по этой строке в 2024 году (3 000 тыс. руб.), к концу 2025 года полностью погашены.

3.2. Оборотные активы

Денежные средства и денежные эквиваленты на 31.12.2025 составили 27 тыс. руб. (остатки на расчетных счетах).

Финансовые и прочие оборотные активы – 6 538 тыс. руб. (2024 г. – 31 720 тыс. руб.), в том числе финансовые вложения (депозиты) – 6 450 тыс. руб. Основную часть данной статьи составляют денежные средства, размещенные на депозитных счетах в кредитной организации, являющихся основным источником доходов Общества в 2025 году.

Прочая дебиторская задолженность и авансы выданные отражены по счетам 60.02 и 76, их величина на отчетную дату не является существенной для понимания финансового положения Общества.

3.3. Капитал и резервы

Собственный капитал на 31.12.2025 составил 7 604 тыс. руб. (2024 г. – 35 646 тыс. руб.). Уставный капитал – 11 тыс. руб. Нераспределенная прибыль на отчетную дату – 7 593 тыс. руб., что на 28 042 тыс. руб. меньше, чем на 31.12.2024 (35 635 тыс. руб.), вследствие операций по выкупу доли участника.

Выход участника и собственные доли

В 2025 году участник Молочкова Е.А. вышла из состава участников Общества. В соответствии с решением общего собрания участников Общество выплатило Молочковой Е.А. действительную стоимость ее доли, обязательство по выплате которой учитывалось по счету 75.02 «Расчеты по выплате доходов» и на 31.12.2025 полностью погашено (сальдо по счету 75.02 отсутствует).

Одновременно доля Молочковой Е.А. перешла к Обществу и учитывается по счету 81 «Собственные акции (доли)»; на отчетную дату указанная доля не распределена между оставшимися участниками и не реализована третьим лицам.

3.4. Обязательства

Краткосрочная кредиторская задолженность на 31.12.2025 составила 270 тыс. руб. (2024 г. – 1 127 тыс. руб.). В составе краткосрочных обязательств отражены:

- обязательства по аренде (лизингу) – 202 тыс. руб.;
- прочая кредиторская задолженность перед поставщиками, бюджетом и внебюджетными фондами – 68 тыс. руб.

Обязательство по аренде включает сумму оставшихся лизинговых платежей по договору лизинга автомобиля GEELY COOLRAY, подлежащих уплате в 2026 году.
Долгосрочные заемные средства и другие долгосрочные обязательства у Общества отсутствуют.

4. Пояснения к отчету о финансовых результатах

Выручка за 2025 год отсутствует (в 2024 году – 2 215 тыс. руб.), так как Общество не осуществляло операционную деятельность по сдаче имущества в аренду.

Расходы по обычным видам деятельности составили 1 510 тыс. руб. и представлены в основном общехозяйственными расходами, списанными на себестоимость продаж.

Прочие доходы – 6 272 тыс. руб., из них основную часть составляют проценты к получению по депозитным договорам и договору займа. Прочие расходы – 64 тыс. руб., включают, в основном банковские комиссии.

Налог при применении упрощенной системы налогообложения за 2025 год составил 334 тыс. руб. и отражен по строке 2410. Чистая прибыль за 2025 год – 4 364 тыс. руб. (2024 г. – 34 106 тыс. руб.).

5. Существенные обстоятельства и деятельность в последующие периоды

Прекращение операционной деятельности по сдаче в аренду недвижимости и реализация арендного имущества в 2024 году привели к изменению профиля деятельности Общества; в 2025 году основным источником дохода являются финансовые доходы по депозитам и предоставленному займу. Руководство Общества в ближайшей перспективе не планирует возобновление активной арендной деятельности; предполагается продолжение размещения временно свободных денежных средств на депозитах и обслуживание действующих обязательств по лизинговому договору.

Директор

_____ /Молочкова Е.А./