

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

Общество с ограниченной ответственностью «РАДУГА»

1. Общие положения

1.1 Упрощенная бухгалтерская отчетность составлена в соответствии законодательными актами, нормативными положениями, регулирующими ведение бухгалтерского учета и составление бухгалтерской отчетности, действующими федеральными стандартами по бухгалтерскому учету, а также положениями Учетной политики организации.

1.2 В соответствии с частью 4 статьи 6 Федерального закона от 6 декабря 2011 года N 402-ФЗ "О бухгалтерском учете" ООО «РАДУГА» применяет упрощенные способы ведения бухгалтерского учета. Данная отчетность является упрощенной бухгалтерской отчетностью.

2. Краткая характеристика Общества и основные виды экономической деятельности

2.1 Полное наименование - Общество с ограниченной ответственностью «РАДУГА».

Сокращенное наименование - ООО «РАДУГА».

Юридический адрес: 129226, Москва г, Сельскохозяйственная ул, дом 26, строение 6, помещение 6.

Дата регистрации 14.06.2016 г.

Уставный капитал составляет 10 000 рублей. Участником является:

- Карамизов Игорь Асланбиевич 100%.

Единоличный исполнительный орган - генеральный директор Карамизов Игорь Асланбиевич (решение единственного участника №7 от 17.05.2024г.)

2.2 Основным видом экономической деятельности является «Деятельность гостиниц и прочих мест для временного проживания» (ОКВЭД 55.10).

2.3 Среднесписочная численность сотрудников на 31.12.2025 г. составила 20 чел.

2.4 Общество имеет лицензии: № Л014-00101-77/00118486 от 20.08.2020 года «Деятельность по монтажу, техническому обслуживанию и ремонту средств обеспечения пожарной безопасности зданий и сооружений»;

№Л064-00111-77/02194113 от 21.04.2025 года «Деятельность по оказанию услуг по дезинфекции, дезинсекции и дератизации в целях обеспечения санитарно-эпидемиологического благополучия населения».

.

3. Учетная политика

3.1 Изменения в учетную политику в отчетном периоде не вносились.

3.2 В связи с применением упрощенных способов учета упрощенная бухгалтерская отчетность составлена с учетом того, что:

-не применяется ПБУ 18/02 "Учет расчетов по налогу на прибыль".

-не применяется ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы».

Положение учетной политики	Утвержденный вариант	Основание
	Основные средства	
Принятие к учету	Актив, удовлетворяющий условиям п. 4 ФСБУ 6/2020, относится к объектам ОС, если его стоимость больше 100 тыс. Руб. Объекты, в отношении которых выполняются условия принятия их на учет в качестве ОС, имеющие стоимость не более 100 000 руб. за единицу, учитываются за балансом, а затраты на их приобретение и создание признаются расходами периода, в котором они понесены.	п. 5 ФСБУ 6/2020 "Основные средства"
Оценка	После признания объект основных средств оценивается в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости. Переоценка не производится.	п.13 ФСБУ 6/2020 «Основные средства»
Способ и период начисления амортизации	Амортизация основных средств начисляется линейным способом. 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.	п.33, 35 ФСБУ 6/2020 «Основные средства»
Срок полезного использования	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	п.8 ФСБУ 6/2020 «Основные средства»

	Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы, утвержденной Постановлением Правительства РФ от 01.01.2002 № 1. При этом в отношении объектов ОС, эксплуатировавшихся предыдущими собственниками, учитывается срок их фактического использования на дату принятия к учету.	
Списание с учета	Объекты ОС, выведенные из эксплуатации, по которым принято решение о ликвидации (демонтаже), списываются с бухгалтерского учета. Остаточная стоимость таких ОС относится на прочие расходы организации. До момента фактической ликвидации (демонтажа) данное имущество в целях обеспечения его сохранности учитывается за балансом. Финансовый результат от выбытия ОС формируется на счете учета расчетов с покупателем (на счете 62), а затем относится на счет учета прочих доходов и расходов.	п. 40 ФСБУ 6/2020, Приложение к Письму Минфина России от 29.01.2014 N 07-04-18/01, п. 44 ФСБУ 6/2020
	Учет материально-производственных запасов	
Учет приобретенных материалов	Организация не применяет ФСБУ 5/2019 "Запасы" в отношении запасов, предназначенных для управленческих нужд. Затраты, подлежащие включению в стоимость таких запасов согласно данному ФСБУ, учитываются в расходах периода, в котором они понесены. Организация принимает к бухгалтерскому учету приобретенные материалы по цене поставщика без учета скидок, вычетов, премий и льгот. При этом затраты, подлежащие включению в стоимость материалов согласно ФСБУ 5/2019 (затраты на заготовку, доставку и т.д.), включаются в состав расходов периода, в котором понесены.	п. 2 ФСБУ 5/2019, п. 17 ФСБУ 5/2019

Учет списания материалов	При отпуске материалов в производство и ином выбытии их оценка производится организацией по средней себестоимости. Последняя определяется исходя из средней за период фактической себестоимости (взвешенная оценка), в расчет которой включаются количество и стоимость материалов на начало периода и все поступления за период. В качестве расчетного периода установлен месяц. Для обеспечения контроля за сохранностью инструментов, инвентаря, спецодежды, спецоснастки, тары и т.д. стоимость таких материалов после их передачи в производство (эксплуатацию) принимается на забалансовый учет.	пп. "б" п. 36, п. 39 ФСБУ 5/2019, п. 8 ФСБУ 5/2019
	Учет затрат.	
Использование счетов учета затрат	В составе общехозяйственных расходов учитываются расходы для нужд управления, не связанные непосредственно с производственным процессом, а именно: заработная плата управленческого персонала и начисленные на нее страховые взносы; затраты по аренде помещений общехозяйственного назначения; стоимость информационных, аудиторских, консультационных и аналогичных услуг; другие аналогичные по назначению управленческие расходы. Управленческие расходы, накопленные на счете 26 "Общехозяйственные расходы", на конец каждого отчетного периода списываются на финансовый результат (относятся в дебет субсчета 90.08 «Управленческие расходы»). В составе прямых расходов при выполнении работ отражаются: расходы на оплату труда работников, непосредственно участвующих в выполнении работ, и начисленные на такую оплату страховые взносы;	Инструкция по применению Плана счетов (пояснения к счету 26), абз. 2 п. 9 ПБУ 10/99, Инструкция по применению Плана счетов (пояснения к счету 26), пп. "г" п. 26 ФСБУ 5/2019

	расходы на приобретение материалов, используемых при выполнении работ; амортизация основных средств, стоимость "малоценных основных средств", а также затраты на поддержание работоспособности или исправности и на ремонт таких ОС и "малоценных ОС", если данные средства производства непосредственно используются при выполнении работ; расходы на оплату работ (услуг) сторонних организаций, непосредственно используемых при выполнении работ; другие расходы, непосредственно связанные с выполнением работ. Учет расходов на основное производство производится по счету 20 «Основное производство». Расходы на осуществление основных видов деятельности, сформированные на счете 20 «Основное производство», полностью списываются в конце отчетного периода на субсчет 90.02 «Себестоимость продаж». Остаток по счету 20 на конец месяца показывает стоимость незавершенного производства. В случае образования незавершенного производства распределение прямых расходов на незавершенное производство производится по производственным подразделениям и объектам (договорам), исходя из сведений, подаваемых руководителями подразделений ежемесячно.	
	Займы и кредиты. Расходы по займам и кредитам	
Учет процентов по займам и кредитам	Проценты по займам и кредитам отражаются в бухгалтерском учете обособленно от основной суммы обязательства по полученному займу (кредиту) на отдельных субсчетах согласно Рабочему плану счетов Вся сумма начисленных в отчетном периоде процентов по кредитам и займам признается прочими расходами организации.	П. 4 ПБУ 15/2008 "Учет расходов по займам и кредитам", утв. Приказом Минфина России от 06.10.2008 N 107н, абз. 4 п. 7 ПБУ 15/2008, п. 6, абз. 2 п. 8 ПБУ 15/2008

	Дополнительные расходы по займам (кредитам) включаются в состав прочих расходов в момент их возникновения.	
	Учет доходов и расходов	
Учет общехозяйственных расходов	Списание общехозяйственных расходов в бухгалтерском учете производится ежемесячно полностью в качестве условно-постоянных расходов в дебет счета 90 "Продажи".	Инструкция по применению Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций (утв. приказом Минфина РФ от 31 октября 2000 г. N 94н) (пояснения к счету 26)
Признание выручки от выполнения работ, оказания услуг, продажи продукции с длительным циклом изготовления	Выручка от выполнения работ, оказания услуг, продажи продукции с длительным циклом изготовления признается по завершению выполнения работы, оказания услуги, реализации продукции в целом.	п. 13 и п. 17 ПБУ 9/99 "Доходы организации" (утв. Приказом Минфина РФ от 06.05.1999 г. N 32н)"

4. Пояснения к показателям упрощенного бухгалтерского баланса.

4.1 В бухгалтерском балансе основные средства представлены следующими группами:

таблица 1

Группа учета ОС	Первоначальная стоимость, тыс. руб.	Накопленная амортизация на 31.12.2025, тыс. руб.
Здания	2 050,80	75,74
Машины и оборудование (кроме офисного)	700,00	700,00
Офисное оборудование	459,98	459,98
Производственный и хозяйственный инвентарь	51,29	36,33
Земельные участки	20 913,00	0,00
Другие виды основных средств	600,00	209,42
ИТОГО	24 775,08	1 481,47

4.2 В составе укрупненного показателя «Финансовые и другие оборотные активы» дебиторская задолженность составляет 25 714,32 тыс. руб. Изменение дебиторской задолженности в сторону увеличения по сравнению с предыдущим отчетным периодом составляет 2 604,83 тыс. руб.

4.3 Изменение в сторону увеличения размера краткосрочной кредиторской задолженности за отчетный период по сравнению с предыдущим отчетным периодом составило 293,3 тыс. руб. в связи с ростом кредиторской задолженности по налогам и сборам.

5. Пояснения к показателям упрощенного отчета о финансовых результатах.

5.1 Расходы по обычным видам деятельности за отчетный период составили 68 957,46 тыс. руб.

таблица 2

Наименование	Сумма, тыс. руб.
Материальные расходы	12 134,31
Расходы на оплату труда	41 469,15
Страховые взносы	7 665,87
Амортизация	212,08
Прочие затраты	7 476,05
ИТОГО	68 957,46

5.2 В отчете о финансовых результатах в составе укрупненного показателя «Прочие доходы» проценты, полученные от размещения денежных средств на депозите, составляют 357,56 тыс. руб.

5.3 Чистая прибыль за 2025 г. составила 798,76 тыс. руб. В 2025 г. Общество начислило и выплатило дивиденды в размере 4 672,94 тыс. руб.

6. Иная информация.

6.1 Упрощенная бухгалтерская отчетность ООО «РАДУГА» подготовлена, исходя из допущения непрерывности деятельности.

Генеральный директор _____ Карамизов Игорь Асланбиевич
(наименование должности) (подпись) (расшифровка подписи)

"30" марта 2026 г.