

Общество с ограниченной ответственностью «РОЯЛТИ ГРАНТ»

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

1. Краткая характеристика деятельности организации

1.1. Сокращенное наименование – ООО «РОЯЛТИ ГРАНТ»

1.2. Юридический адрес: 287549, Донецкая народная республика, г.о. Мариуполь, г. Мариуполь, проспект Строителей, д.156 кв.37

1.3. Дата государственной регистрации 30/11/2022

1.4. Численность сотрудников: 2 человека Подразделение: Администрация

1.5. Уставный капитал составляет 768 750,00 (Семьсот шестьдесят восемь тысяч семьсот пятьдесят рос.руб 00 коп).

Участниками являются: Доля в уставном капитале:

Цапко Оксана Александровна	50%
Цапко Андрей Анатольевич	50%

1.6. Перечень видов деятельности, из них обычных видов деятельности:

- Аренда и управление собственным или арендованным недвижимым имуществом (код ОКВЭД 68.20)

1.7. Сведения о руководстве и главном бухгалтере

Генеральный директор Общества: Цапко Оксана Александровна (Приказ № 1 от 30.11.2022)

2. Информация об учетной политике

Бухгалтерская отчетность сформирована в соответствии с федеральными стандартами бухгалтерского учета РФ. Изменения в учетную политику в отчетном периоде не вносились. Бухгалтерская (финансовая) отчетность за 2025 год подготовлена на основе исторической и первоначальной стоимости, за исключением активов и обязательств, которые учитываются по справедливой стоимости и чистой стоимости продажи в силу норм стандартов бухучета и отчетности или выбора учетной политики. Неприменение федеральных стандартов бухгалтерского учета РФ.

2.1 Применение федеральных стандартов бухгалтерского учета РФ

В связи с отнесением организации к субъектам малого предпринимательства, организация не применяет следующие Положения по бухгалтерскому учету:

- Положение по бухгалтерскому учету "Учет договоров строительного подряда" (ПБУ 2/2008), утвержденное Приказом Минфина России от 24.10.2008 № 116н
- Положение по бухгалтерскому учету "Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы" (ПБУ 8/2010), утвержденное Приказом Минфина России от 13.12.2010 № 167н
- Положение по бухгалтерскому учету "Информация о связанных сторонах" (ПБУ 11/2008), утвержденное Приказом Минфина России от 29.04.2008 № 48н
- Положение по бухгалтерскому учету "Информация по сегментам" (ПБУ 12/2010), утвержденное Приказом Минфина России от 08.11.2010 № 143н
- Положение по бухгалтерскому учету "Информация по прекращаемой деятельности" (ПБУ 16/02), утвержденное Приказом Минфина России от 02.07.2002 № 66н
- Положение по бухгалтерскому учету "Учет расчетов по налогу на прибыль организаций" (ПБУ 18/02), утвержденное Приказом Минфина России от 19.11.2002 № 114н

2.2. Состав бухгалтерской (финансовой) отчетности

Организация составляет упрощенную бухгалтерскую отчетность, включающую бухгалтерский баланс, отчет о финансовых результатах и пояснения к ним.

3. Учет основных средств

Руководствуясь п. 5 ФСБУ 6, п. 7.4 ПБУ 1, Рекомендацией Фонда "НРБУ "БМЦ"" Р-126/2021-КпР "Стоимостной лимит для основных средств", организация не учитывает в составе объектов основных средств объекты первоначальной стоимостью за единицу не более 100 000 рублей, за исключением основных средств, относящихся к недвижимому имуществу. При этом, в ходе составления бухгалтерской (финансовой) отчетности проверяется, что в отчетном периоде совокупные затраты на приобретение таких объектов не превышают 10% общей суммы затрат предприятия.

Руководствуясь п. 7.4 ПБУ 1, Рекомендацией Фонда "НРБУ "БМЦ"" Р-100/2019-КпР "Реализация требования рациональности" организация не учитывает в составе капитальных вложений незначительные по стоимости затраты на улучшение и (или) восстановление объектов основных средств. При этом, в ходе составления бухгалтерской (финансовой) отчетности проверяется, что в отчетном периоде такие затраты по каждой группе основных средств не превышают 10% суммы начисленной амортизации.

В составе основных средств по строке 1150 «Основные средства» баланса числятся

Основное средство	Остаточная стоимость
Нежилое помещение пр.Металлургов, 100А 00-000001	730 035,71

Все группы основных средств оцениваются по первоначальной стоимости (подп. а п. 13 ФСБУ 6).

Начисление амортизации объекта основных средств 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.

Амортизация основных средств начисляется линейным способом для всех групп основных средств.

Организация применяет упрощенные способы ведения учета капитальных вложений, предусмотренные подп. а п. 4 и п.13 ФСБУ 26, и упрощенные способы ведения учета основных средств, предусмотренные п. 3 ФСБУ 6.

4. Нематериальные активы

По итогам инвентаризации на 29 декабря 2025 года в составе НМА не числятся.

5. Инвентаризация

Объект учета	Дата проведения инвентаризации	Примечания
Основные средства	29.12.2025	—

В ходе инвентаризации недостатков и излишков не установлено.

6. Основные факторы, повлиявшие на результаты деятельности

Выручка организации за отчетный период составила 13 595 994,28 рос.руб. что выше аналогичного показателя прошлого года. Увеличение данного показателя связано с увеличением арендной платы.

7. Соблюдение принципа непрерывности деятельности

Бухгалтерская (финансовая) отчетность за отчетный год была подготовлена на основе принципа непрерывности деятельности.

8. В Бухгалтерской отчетности за 2025 год внесены исправления за 2024г и 2023г (в разделе Бухгалтерский баланс на 31 декабря 2025г), а также исправления за 2024 год в Отчете о финансовых результатах за 2025 год.

При формировании электронных файлов упрощенной бухгалтерской отчетности за 2024 год и за 2023 год допущены технические ошибки переноса данных:

- в учетных регистрах все показатели отражены верно;
- ошибка возникла исключительно на этапе составления отчетных форм (неверно указана строка / не перенесен остаток).

Причины:

- технический сбой в программном обеспечении при выгрузке в формат ФНС;
- человеческий фактор - не проконтролировали соответствие строк отчетности данным учета.

8.1. Какие строки баланса за 2023-2024 год искажены

Бухгалтерский баланс на 31.12.2023г

Бухгалтерский баланс на 31.12.2024г

Показатель	Ошибочное значение (было в сданном балансе за 2023 г.)	Правильное значение на 31.12.2023г	Ошибочное значение (было в сданном балансе за 2024 г.)	Правильное значение на 31.12.2024г
Денежные средства и денежные эквиваленты	962	6	5	2393
Финансовые и другие оборотные активы	1580	214	11	513
Баланс	3359	1037	791	3680
Капитал	947	99	640	2440
Долгосрочные заемные средства	0	3	0	3
Краткосрочная кредиторская задолженность	2412	935	151	1237
Баланс	3359	1037	791	3680

8.2 Какие строки Отчета о финансовых результатах за 2024 год искажены

Наименование показателя	код	Ошибочное значение (было в отчете за 2024 г.)	Правильное значение за 2024г
Выручка	2110	3537	11368
Расходы по обычным видам деятельности	2120	(3340)	(1301)
Чистая прибыль (убыток)	2400	12	9882

8.3 Влияние на показатели отчетности за 2025 год

Исправление **не повлияло** на показатели отчета о финансовых результатах за 2025 год и на налоговые обязательства, поскольку корректируется только представление данных (статья актива баланса), а не сам финансовый результат.

- в бухгалтерской отчетности **за 2025 год** в графе «На 31 декабря 2024 года» указаны **правильные** показатели (в соответствии с данными учета);
- **корректировочных проводок в учете не было**, так как учетные данные не содержали ошибки.

8.4 Принятые меры

- проведена сверка всех строк баланса с оборотно-сальдовой ведомостью перед выгрузкой отчетности за 2025 год;
- настройки выгрузки в ПО приведены в соответствие с учетной политикой.

Генеральный Директор  Цапко Оксана Александровна

Дата: 31.03.2026

