

Общество с ограниченной ответственностью "РеалСП"
(ООО "РеалСП")

ИНН 5042122899, КПП 504201001, ОГРН 1125042001325,

адрес: 141303, Российская Федерация, Московская обл., Сергиев Посад г., Ярославское шоссе, д.4в

(полное наименование организации, ИНН, КПП, ОГРН, адрес)

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

1. Основные виды деятельности по ОКВЭД, осуществляемые Обществом: 10.13

2. Информация об учетной политике

2.1. Неиспользуемые стандарты

Организация вправе применять упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, включая бухгалтерскую отчетность, на основании чего не применяет следующие Положения по бухгалтерскому учету:

- Положение по бухгалтерскому учету "Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы" (ПБУ 8/2010), утвержденное Приказом Минфина России от 13.12.2010 N 167н.
(Основание: п. 3 ПБУ 8/2010);
- Положение по бухгалтерскому учету "Информация о связанных сторонах" (ПБУ 11/2008), утвержденное Приказом Минфина России от 29.04.2008 N 48н.
(Основание: п. 3 ПБУ 11/2008);
- Положение по бухгалтерскому учету "Информация по сегментам" (ПБУ 12/2010), утвержденное Приказом Минфина России от 08.11.2010 N 143н.
(Основание: п. 2 ПБУ 12/2010);
- Положение по бухгалтерскому учету "Информация по прекращаемой деятельности" (ПБУ 16/02), утвержденное Приказом Минфина России от 02.07.2002 N 66н.
(Основание: п. 3.1 ПБУ 16/02).

2.2. Исправление ошибок и изменение учетной политики

2.2.1. Организация, являясь СМП, который вправе применять упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, включая бухгалтерскую отчетность, исправляет существенные ошибки предшествующего отчетного года, выявленные после утверждения бухгалтерской отчетности за этот год, без ретроспективного пересчета сравнительных показателей отчетности с включением прибыли или убытка, возникших в результате исправления указанной ошибки, в состав прочих доходов или расходов текущего отчетного периода.

(Основание: п. п. 9, 14 ПБУ 22/2010)

2.2.2. Организация, являясь СМП, который вправе применять упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, включая бухгалтерскую отчетность, отражает в бухгалтерской отчетности последствия изменения Учетной политики перспективно. Исключение составляют случаи, когда иной порядок установлен законодательством РФ и (или) нормативным правовым актом по бухгалтерскому учету.
(Основание: п. 15.1 ПБУ 1/2008)

2.3. Учет основных средств и капитальных вложений в них

2.3.1. Капитальные вложения в основные средства оцениваются в упрощенном порядке:

- без включения процентов, связанных с капвложениями;
- без учета скидок, уступок, вычетов, премий, льгот, предоставляемых поставщиком;
- без учета дисконтирования в случае длительной отсрочки (рассрочки) платежа.

Затраты, не включенные в сумму капвложений в ОС, признаются расходами периода, в котором они понесены.
(Основание: пп. "а" п. 4 ФСБУ 26/2020, п. 12 ФСБУ 6/2020)

2.3.2. При осуществлении капитальных вложений в ОС организация определяет фактические затраты (в части оплаты неденежными средствами) в сумме балансовой стоимости передаваемых активов, фактических затрат на выполнение работ, оказание услуг, вне зависимости от возможности определения справедливой стоимости как передаваемых, так и приобретаемых активов, работ, услуг.

(Основание: п. 13 ФСБУ 26/2020)

2.3.3. Актив, удовлетворяющий условиям п. 4 ФСБУ 6/2020, относится к объектам ОС, если его стоимость больше 100 000 (сто тысяч) руб. Если его стоимость не превышает установленного лимита, то актив не признается, а затраты на приобретение, создание такого актива отражаются в составе расходов периода, в котором они понесены. Для обеспечения контроля за сохранностью указанных активов они принимаются на забалансовый учет.

(Основание: п. 5 ФСБУ 6/2020)

2.3.4. Все объекты ОС после признания учитываются по первоначальной стоимости, переоценка не производится.

(Основание: пп. "а" п. 13 ФСБУ 6/2020)

2.3.5. Организация не проверяет ОС на обеспечение.

(Основание: п. 3 ФСБУ 6/2020)

2.3.6. Организация не проверяет капитальные вложения на обеспечение.

(Основание: пп. "а" п. 4 ФСБУ 26/2020)

2.3.7. Начисление амортизации начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта ОС в бухгалтерском учете, и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем его списания с учета.

(Основание: п. 33 ФСБУ 6/2020)

2.3.8. По всем объектам ОС, за исключением ОС, которые не подлежат амортизации, амортизация начисляется линейным способом.

(Основание: п. 35 ФСБУ 6/2020)

2.4. Учет нематериальных активов

2.4.1. Затраты на приобретение, создание, улучшение объектов, которые подлежат принятию к бухгалтерскому учету в качестве НМА, признаются в составе расходов по обычным видам деятельности в полной сумме по мере их осуществления.

(Основание: пп. "б" п. 4 ФСБУ 26/2020)

2.5. Учет запасов

2.5.1. Организация принимает к бухгалтерскому учету приобретенные запасы по цене поставщика без учета скидок, вычетов, премий и льгот. При этом затраты, подлежащие включению в стоимость запасов согласно ФСБУ 5/2019 (затраты на заготовку и т.д.), включаются в состав расходов периода, в котором понесены.

(Основание: п. 17 ФСБУ 5/2019)

2.5.2. 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.

(Основание: пп. "б" п. 36, п. 39 ФСБУ 5/2019)

2.5.3. Косвенные затраты распределяются между конкретными видами продукции пропорционально суммам прямых затрат по отдельным статьям.

2.5.4. Резерв под обесценение запасов не создается. Организация отражает запасы в учете и отчетности на отчетную дату по фактической себестоимости. (Основание: п. 32 ФСБУ 5/2019)

2.6. Учет финансовых вложений

2.6.1. Последующая оценка всех финансовых вложений производится в порядке, установленном ПБУ 19/02 для финансовых вложений, по которым текущая рыночная стоимость не определяется. Переоценка финансовых вложений, по которым определяется текущая рыночная стоимость, не производится.

(Основание: п. 19 ПБУ 19/02)

2.6.2. При выбытии ценных бумаг их стоимость определяется по первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений. (Основание: п. 26 ПБУ 19/02)

2.7. Выявление сомнительной дебиторской задолженности

2.7.1. Проверка дебиторской задолженности по сомнительным долгам осуществляется на конец каждого отчетного периода. (Основание: п. 23 ФСБУ 4/2023)

2.7.2. При квалификации задолженности в качестве сомнительной учитываются следующие обстоятельства:

- нарушение должником сроков исполнения обязательства;
- значительные финансовые затруднения должника, ставшие известными из СМИ или других источников;
- возбуждение процедуры банкротства в отношении должника.

2.8. Учет аренды

2.8.1. Организация признает предмет аренды на дату получения предмета аренды в качестве права пользования активом с одновременным признанием обязательства по аренде. Право пользования активом отражается на субсчете "Права пользования активами" к счету 01 "Основные средства".

(Основание: п. 10 ФСБУ 25/2018)

2.8.2. Организация использует право не признавать предмет аренды в качестве права пользования активом и обязательство по аренде. Решение об использовании этого права в отношении каждого предмета аренды, в отношении которого выполняются указанные ниже условия, закрепляется отдельным приказом руководителя.

Право используется, если одновременно выполняются следующие условия:

1) договором не предусмотрен переход права собственности на предмет аренды к арендатору (а также отсутствует возможность выкупа арендатором предмета аренды по цене значительно ниже его справедливой стоимости на дату выкупа);

2) не предполагается предоставление предмета аренды в субаренду.

(Основание: п. п. 11, 12 ФСБУ 25/2018)

2.8.3. Если организация принимает решение не признавать право пользования активом и обязательство по аренде, то арендные платежи она учитывает в качестве расхода равномерно в течение срока действия договора аренды.

(Основание: п. 11 ФСБУ 25/2018)

2.9. Учет расходов и доходов

2.9.1. Учет доходов и расходов ведется методом начисления.

2.9.2. Расходы, учтенные на счете 44 "Расходы на продажу", ежемесячно списываются в дебет счета 90 "Продажи" в полной сумме.

2.9.3. Расходы, учтенные на счете 26 "Общехозяйственные расходы", ежемесячно списываются в дебет счета 90 "Продажи" в полной сумме.

(Основание: п. 9 ПБУ 10/99)

2.10. Бухгалтерская отчетность

2.10.1. Организация применяет упрощенные формы бухгалтерского баланса и отчета о финансовых результатах, основанные на формах из Приложения N 9 к ФСБУ 4/2023, в которых в отношении показателей, объединенных в группы, приводятся только итоговые показатели по группам без детализации внутри групп.

Отчет об изменениях капитала и отчет о движении денежных средств не составляются.

Формы бухгалтерской отчетности, применяемые организацией, приведены в Приложении N 5 к Учетной политике.

(Основание: пп. "а" п. 52, п. п. 53, 63 ФСБУ 4/2023)

2.10.2. Расходы на приобретение несущественных активов стоимостью менее установленного лимита, не признаваемых в составе ОС, включаются в тот показатель отчета о финансовых результатах, в который включалась бы амортизация основных средств в отсутствие такого лимита. При раскрытии элементов затрат на производство в пояснениях указанные расходы отражаются вместе с амортизацией.

(Основание: п. 9 Рекомендации Р-126/2021-КнР)

3. Основные средства

3.1. Наличие и движение основных средств

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода	
		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценения	поступило	списано		амортизация	обесценения	переклассифицировано	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценения
					первоначальная стоимость	накопленные амортизация			первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценения	
Основные средства (за исключением инвест. недвижимости) - всего	За 2025 г. За 2024 г.	11 355 11 355	(10 053) (9 018)	445 -	- -	- -	(610) (1 035)	- -	- -	11 801 11 355	(10 663) (10 053)
в том числе:											
Здания	За 2025 г. За 2024 г.	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -
Машины и оборудование (кроме офисного)	За 2025 г. За 2024 г.	4 075 4 075	(3 527) (3 238)	445 -	- -	- -	(371) (288)	- -	- -	4 521 4 075	(3 897) (3 527)
Транспортные средства	За 2025 г. За 2024 г.	6 268 6 268	(6 103) (5 445)	- -	- -	- -	(165) (658)	- -	- -	6 268 6 268	(6 268) (6 103)
Производственный и хозяйственный инвентарь	За 2025 г. За 2024 г.	262 262	(262) (248)	- -	- -	- -	- (14)	- -	- -	262 262	(262) (262)
Другие виды основных средств	За 2025 г. За 2024 г.	750 750	(161) (87)	- -	- -	- -	(74) (74)	- -	- -	750 750	(236) (161)

3.2. Наличие и движение прав пользования активами

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода	
		фактическая (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценения	поступило (с учетом переоценки фактической стоимости)	списано (с учетом фактической стоимости)		амортизация	обесценения	переоценка	фактическая (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценения
					первоначальная стоимость	накопленные амортизация			фактическая (переоцененная) стоимость	накопленная амортизация	
Права пользования активами - всего	За 2025 г. За 2024 г.	- -	- -	5 167 -	- -	- -	(140) -	- -	- -	5 167 -	(140) -
в том числе:											
Здания	За 2025 г. За 2024 г.	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -
Транспортные средства	За 2025 г. За 2024 г.	- -	- -	5 167 -	- -	- -	(140) -	- -	- -	5 167 -	(140) -

4. Запасы

4.1. Наличие и движение запасов

Наименование показателя	Период	Изменения за период					На конец периода
		На начало года	за период		списано	изменения	
		фактическая себестоимость	затраты	фактическая себестоимость	фактическая себестоимость	фактическая себестоимость	
Запасы - всего	3а 2025 г.	15 522	465 215	(462 122)	X	18 615	
	3а 2024 г.	12 573	366 142	(363 194)	X	15 522	
в том числе:							
Сырье и материалы	3а 2025 г.	10 338	342 003	(5 464)	(333 774)	13 103	
	3а 2024 г.	5 945	192 122	(12 169)	(175 561)	10 338	
Готовая продукция	3а 2025 г.	5 146	-	(354 903)	355 268	5 511	
	3а 2024 г.	4 728	-	(278 157)	278 575	5 146	
Товары	3а 2025 г.	38	101 710	(101 754)	7	-	
	3а 2024 г.	1 796	153 510	(67 296)	(87 973)	38	
Затраты на доставку товаров до складов организации	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	
	3а 2024 г.	104	5 468	(5 573)	-	-	
Производство	3а 2025 г.	-	21 501	-	(21 501)	-	
	3а 2024 г.	-	15 042	-	(15 042)	-	
Расходы будущих периодов	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	
Иные виды запасов	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	

5. Дебиторская задолженность

5.1. Наличие и движение дебиторской задолженности

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период (за минусом дебиторской задолженности, поступившей и погашенной (списанной) в одном отчетном периоде)						На конец периода	
				поступило			списано				
		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	переклассифицировано	по условиям договора	резерв по сомнительным долгам
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	За 2025 г. За 2024 г.	61 178 53 379	- -	51 746 51 084	38 -	(54 019) (43 285)	- -	- -	- -	58 943 61 178	- -
в том числе:											
Расчеты с поставщиками и подрядчиками (сч 60)	За 2025 г. За 2024 г.	11 715 5 444	- -	9 298 10 534	- -	(11 246) (4 264)	- -	- -	- -	9 766 11 715	- -
Расчеты с покупателями и заказчиками (сч 62)	За 2025 г. За 2024 г.	38 620 35 520	- -	41 365 38 620	- -	(38 620) (35 520)	- -	- -	- -	41 365 38 620	- -
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	За 2025 г. За 2024 г.	1 020 -	- -	1 083 1 020	38 -	(1) -	- -	- -	- -	2 139 1 020	- -
Расчеты по налогам и сборам	За 2025 г. За 2024 г.	9 730 12 390	- -	- 841	- -	(4 076) (3 502)	- -	- -	- -	5 653 9 728	- -
Расчеты с персоналом сч 70, 71, 73	За 2025 г. За 2024 г.	94 24	- -	- 70	- 38	(75) -	- -	- -	- -	19 94	- -
Итого	За 2025 г. За 2024 г.	61 178 53 379	- -	51 746 51 084	- -	(54 019) (43 285)	- -	- -	X X	58 943 61 178	- -

5.2. Просроченная дебиторская задолженность

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.		На 31 декабря 2024 г.		На 31 декабря 2023 г.	
	по условиям договора	балансовая стоимость	по условиям договора	балансовая стоимость	по условиям договора	балансовая стоимость
Всего	469	469	469	469	469	469
в том числе:						
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	469	469	469	469	469	469
Расчеты с покупателями и заказчиками	-	-	-	-	-	-

6. Обязательства

6.1. Наличие и движение обязательств (за исключением оценочных обязательств)

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период (за минусом обязательств, поступивших и списанных в одном отчетном периоде)					На конец периода
			в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	проценты, штрафы и иные начисления	погашено	на доходы	переклассифицировано	
Долгосрочные обязательства - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочные обязательства - всего	За 2025 г.	41 693	22 540	54	(24 101)	-	-	40 185
	За 2024 г.	46 715	19 033	191	(24 246)	-	-	41 693
в том числе:								
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	18 174	13 144	54	(18 268)	-	-	13 105
	За 2024 г.	14 533	18 028	190	(14 576)	-	-	18 174
Расчеты с покупателями и заказчиками	За 2025 г.	-	661	-	-	-	-	661
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты с разными Дебиторами и кредиторами	За 2025 г.	-	120	-	-	-	-	120
	За 2024 г.	264	-	-	(264)	-	-	-
Расчеты по аренде	За 2025 г.	-	4 916	-	-	-	-	4 916
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочные кредиты	За 2025 г.	13 792	3 106	-	-	-	-	16 898
	За 2024 г.	22 872	-	-	(9 080)	-	-	13 792
Проценты по займам и кредитам	За 2025 г.	-	137	-	-	-	-	137
	За 2024 г.	-	(1)	1	-	-	-	-
Расчеты по налогам и сборам	За 2025 г.	9 173	271	-	(5 489)	-	-	3 955
	За 2024 г.	8 226	949	-	(2)	-	-	9 173
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	За 2025 г.	209	184	-	-	-	-	394
	За 2024 г.	532	-	-	(323)	-	-	209
Перед персоналом (сч 70, 71, 76)	За 2025 г.	344	-	-	(344)	-	-	-
	За 2024 г.	287	57	-	-	-	-	344
Итого	За 2025 г.	41 693	22 540	54	(24 101)	-	X	40 185
	За 2024 г.	46 715	19 033	191	(24 246)	-	X	41 693

6.2. Просроченные обязательства (за исключением оценочных обязательств)

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Всего	-	-	-
в том числе:			
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	-	-	-
Расчеты с покупателями и заказчиками	-	-	-

7. Расходы по обычным видам деятельности

Наименование показателя	За 2025 г.	За 2024 г.
Материальные затраты	439 615	344 788
Затраты на оплату труда	10 784	7 909
Отчисления на социальные нужды	2 876	1 820
Амортизация	749	1 035
Прочие затраты	70 056	74 577
Итого по элементам	524 081	430 129
Изменение остатков (прирост [-], уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции	(465)	(4 535)
Итого расходы по обычным видам деятельности	523 615	425 594

8. Уставный капитал Общества

Размер уставного капитала Общества на 31.12.2025 составил 10 000 (десять тысяч) руб., в том числе оплаченный - 10 000 (десять тысяч) руб.

Структура уставного капитала

N п/п	Полное наименование	На 31.12.2024		На 31.12.2025	
		Сумма	Доля, %	Сумма	Доля, %
1.	Проняев Эдуард Иванович	10 000	100	10 000	100
Итого:		10 000	100	10 000	100

9. Информация о связанных сторонах

Операции с аффилированными лицами, тыс. руб.						
Связанная сторона	Вид операции	За 2025 г.			За 2024 г.	
		Объем операций	Условия и сроки завершения расчетов	Сальдо расчетов на 31.12.2025	Объем операций	Условия и сроки завершения расчетов
Бенефициарный владелец, контролирующий Общество, - Проняев Эдуард Иванович	Дивиденды	5 600	Расчеты завершены в 2025г, оплата денежными средствами	0	950	Расчеты завершены в 2024г, оплата денежными средствами
						Сальдо расчетов на 31.12.2024
						0

10. Иная информация

11.1. Бухгалтерская отчетность составлена в соответствии с федеральными и отраслевыми стандартами бухгалтерского учета Российской Федерации.

Генеральный директор
(наименование должности)
30 марта 2026 г.



Проняев Эдуард Иванович
(расшифровка подписи)