

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2025 год

Общество с ограниченной ответственностью "ФИРМА "РИОНА" (ООО "ФИРМА "РИОНА")

ИНН 7701725061, КПП 770101001, ОГРН 5077746845457

Адрес: 105082, Г.МОСКВА, ВН.ТЕР.Г. МУНИЦИПАЛЬНЫЙ ОКРУГ БАСМАННЫЙ, ПЕР БАЛАКИРЕВСКИЙ, Д. 23, ЭТАЖ 3, ПОМ. 309, КОМ. 1, ОФИС 44

1. Общая информация об организации

ООО "ФИРМА "РИОНА" является коммерческой организацией, созданной и действующей в соответствии с законодательством Российской Федерации.

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

Общество применяет ПБУ 18/02

В отношении юридического лица в деле о несостоятельности (банкротстве) введено наблюдение.

2. Основание составления бухгалтерской отчетности

Бухгалтерская (финансовая) отчетность за 2025 год составлена в соответствии с Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», федеральными стандартами бухгалтерского учета, в том числе ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность».

Настоящая бухгалтерская отчетность соответствует федеральным стандартам бухгалтерского учета.

Корректировки показателей бухгалтерской отчетности прошлых отчетных периодов ретроспективно не применялись.

Существенные ошибки прошлых отчетных периодов в отчетном году не выявлялись.

Оценочные значения, используемые при формировании бухгалтерской отчетности, в отчетном периоде не пересматривались.

2.1 Основные виды деятельности

Основные виды экономической деятельности Общества по ОКВЭД:

79.11 — Деятельность туристических агентств

3. Учетная политика

Бухгалтерский учет в Обществе ведется автоматизированным способом с использованием программного продукта «1С: Предприятие, 8.3».

Для целей обособленного раскрытия в бухгалтерской отчетности к количественной существенной относится информация о показателях отчетности:

- десять и более процентов от валюты бухгалтерского баланса.
- пять и более процентов от общей суммы доходов Общества за отчетный период, по выручке и прочим доходам.

Качественный критерий: Независимо от количественной оценки, информация признается существенной, если она связана с операциями, способными изменить восприятие пользователями финансового положения компании.

Учет отложенных активов и обязательств (ПБУ 18 «Учет расчетов по налогу на прибыль организации») не ведется.

4. Пояснения к основным показателям бухгалтерского баланса

4.1. Материальные внеоборотные активы (строка 1150, 1170). Основные средства, нематериальные активы, отложенные налоговые активы.

Основные средства отсутствуют.

Нематериальные активы отсутствуют.

4.2. Запасы, строка 1210

Запасы принимаются к бухгалтерскому учету в соответствии с ФСБУ 5/2019 «Запасы».

В составе запасов Общество отражает материалы, товары и иные активы, используемые в основной деятельности.

Списание запасов в производство осуществляется по фактической себестоимости.

Организация не учитывает в составе запасов ценности, предназначенные для управленческих нужд, используемые (передаваемые в эксплуатацию) непосредственно по мере приобретения, такие как

- оргтехнику, расходные материалы к ней
- офисную мебель
- канцелярские товары

Организация применяет упрощенные способы ведения учета запасов, предусмотренные п. 17 ФСБУ 5/2019 "Запасы".

Запасы на отчетную дату оцениваются по фактической себестоимости в соответствии с п. 32 ФСБУ 5/2019. Проверка на обесценение не проводится.

4.3. Оборотные активы (строка 1250, 1240). Денежные средства и денежные эквиваленты. Дебиторская задолженность.

Общество отражает в составе денежных средств и денежных эквивалентов следующие виды активов:

- остатки денежных средств в кассе и на расчетных счетах;
- денежные переводы в пути на отчетную дату;

У Общества открыты следующие расчетные счета:

ООО "ФИРМА "РИОНА" Оборотно-сальдовая ведомость по счету 51 за 2025 г. Выводимые данные: БУ (данные бухгалтерского учета)						
Счет	Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
Подразделение	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
Банковские счета						
51	19 400,49		323 000,00	341 321,91	1 078,58	
<...>	19 400,49		323 000,00	341 321,91	1 078,58	
40702810501000000837, Московский филиал АО Банк "ПСКБ"	19 400,49		323 000,00	341 321,91	1 078,58	
Итого	19 400,49		323 000,00	341 321,91	1 078,58	

У Общества нет открытых валютных счетов.

Дебиторская задолженность.

Строка "Финансовые и другие оборотные активы", графа "На 31 декабря 2025 г."	
Расчеты с покупателями и заказчиками	11 214 153,33
Расходы будущих периодов с видом актива в балансе - "Прочие оборотные активы"	47 956,15
Итого по строке:	11 262 109,48

4.4. Капитал и резервы (строка 1300)

Нераспределенная прибыль на 31.12.2025 составила 1 369 тыс. руб. (на 31.12.2024 – 1 811 тыс. руб.). Увеличение убытка обусловлено отсутствием выручки в отчетном периоде.

4.5. Краткосрочные обязательства

Кредиторская задолженность отражена в таблице:

Строка "Кредиторская задолженность", графа "На 31 декабря 2025 г."	
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	17 185 574,75
Виды платежей в бюджет (фонды)	1 606,53
Итого по строке:	17 187 181,28

В связи с невозможностью погасить задолженность поставщику на Общество заведено Дело №А40-148715/2025. о несостоятельности (банкротстве)

5. Пояснения к отчету о финансовых результатах

5.1. Выручка и расходы по обычным видам деятельности

Учет доходов и расходов ведется методом начисления

Расходы на продажу ежемесячно списываются на расходы периода в полной сумме (п. 9 ПБУ 10/99).

Пересчет обязательств, выраженных в иностранной валюте производится ежемесячно (п. 12 ПБУ 4/99, п. 8 ПБУ 3/2006).

Расходы будущих периодов списываются равномерно.

Выручка по итогам 2025 года у Общества отсутствует.

5.2. Признание расходов

В качестве расходов по обычным видам деятельности учитываются расходы, связанные с получением доходов по основным видам деятельности.

Управленческие расходы признаются в качестве расходов по обычным видам деятельности полностью в отчетном году их признания.

Коммерческие расходы признаются в качестве расходов по обычным видам деятельности: полностью в отчетном году их признания.

К прямым расходам относятся:

- заработная плата сотрудников,
- страховые взносы
- резервы отпусков
- арендные платежи

Увеличение прочих расходов связано с начислением штрафных санкций по договорам и созданием резервов по сомнительной дебиторской задолженности.

6. События после отчетной даты

Существенных событий после 31 декабря 2025 года, требующих отражения в отчетности или раскрытия в пояснениях, не произошло.

8. Условные факты хозяйственной деятельности

На отчетную дату Общество находится в состоянии банкротства. Коммерческая деятельность не ведется.

9. Состав бухгалтерской (финансовой) отчетности

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

10. Дата подписания бухгалтерской отчетности

Бухгалтерская (финансовая) отчетность подписана 30 марта 2026 года.

Генеральный директор ООО "ФИРМА "РИОНА"

Павлик А.И.