Закрытое акционерное общество "РИМ"

ИНН/КПП 3445035980/344501001 Адрес 400001 г. Волгоград, ул. им. Калинина, дом 9

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

1. Общая информация об организации

ЗАО «РИМ» является коммерческой организацией, созданной и действующей в соответствии с законодательством Российской Федерации.

Общество относится к субъектам малого предпринимательства и в соответствии с Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» имеет право на применение упрощенных способов ведения бухгалтерского учета. Система налогообложения-УСН с объектом налогообложения «доходы».

Среднегодовая численность сотрудников - 2.

Уставный капитал на 31.12.2025г состоит из 8400 (восемь тысяч четыреста) штук обыкновенных бездокументарных акций номинальной стоимостью 1 (один) рубль каждая, общей стоимостью 8400,00 (восемь тысяч четыреста) рублей.

100% принадлежит единственному акционеру — Чжен Максиму Рудольфовичу

2. Основные виды экономической деятельности

Основной вид деятельности - Аренда и управление собственным или арендованным нежилым недвижимым имуществом, 68.20.2 — код ОКВЭД.

3. Инвентаризация активов и обязательств

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

4. Основные положения учетной политики.

Учетная политика на 2025 год для целей бухгалтерского и налогового учета утверждена Приказом генерального директора № 3 от 28.12.2024г.

Учетная политика Общества сформирована из допущений, предусмотренных п. 5 Положения по бухгалтерскому учету "Учетная политика организации" (ПБУ 1/2008).

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.

Общество применяет сокращенную форму ведения бухгалтерского учета, использует двойную запись и не ведет регистров.

Учет доходов и расходов осуществляется методом начисления.

Существенные ошибки прошлых отчетных периодов в отчетном году не выявлялись.

Как малое предприятие организация не применяет ПБУ 8/2010 и ПБУ 18/02.

Изменений учётной политики в отчётном периоде 2025г. не производилось. Изменения и дополнения Учётной политики на 2026 год в соответствии требованиями законодательства Российской Федерации о бухгалтерском учете не предполагаются.

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

При оценке существенности показателей бухгалтерской отчетности, подлежащих отдельному представлению, существенной признается сумма, отношение которой к отдельному показателю за отчетный период составляет не менее 5 (пяти) процентов.

5. Основные средства и нематериальные активы

К основным средствам относятся активы стоимостью свыше 100 000 руб. при одновременном выполнении условий, установленных ФСБУ 6/2020 «Основные средства».

Объекты недвижимого имущества учитываются в составе основных средств независимо от их стоимости.

Амортизация основных средств начисляется линейным способом ежемесячно, начиная с месяца, следующего за месяцем принятия объекта к бухгалтерскому учету.

Переоценка основных средств Обществом не производится.

Элементы амортизации в отчетном периоде не изменялись.

Наличие и движение основных средств:

Наименование ОС	На начало года		Изменения за период			На конец периода	
	Первонач ст-ть	Накопл аммортиз	поступило	списано	аммортизация	Первонач ст-ть	Накопл аммортиз
Встроенное нежилое помещ	230000,00	203167,00	-	-	7667,00	230000,00	214667
Встроенное нежил помещ	657000,00	436175,00	-	-	21900,00	657000,00	438000

Общество не применяет ФСБУ 6/2020 в отношении активов, стоимость которых не превышает 100 000 руб. за единицу. Затраты на приобретение, создание указанных активов признаются расходами периода, в котором они понесены. упрощенные способы ведения учета основных средств, предусмотренные п. 3 ФСБУ 6, и упрощенные способы ведения учета нематериальных вложений, предусмотренные п. 3 ФСБУ 14.

6. Финансовые вложения.

Учет займов ведется в соответствии с ПБУ 19/02.

К финансовым вложениям относятся:

- инвестиции организации в ценные бумаги;
- уставные капиталы других организаций;
- займы, предоставленные другим организациям и физическим лицам.

Первоначальной стоимостью ценных бумаг признается сумма фактических затрат на их приобретение.

Первоначальной стоимостью финансовых вложений, полученных в счет вклада в уставный капитал, признается их денежная оценка, согласованная учредителями.

Первоначальной стоимостью предоставленного займа является сумма перечисленных денежных средств.

Финансовые вложения при выбытии учитываются по учетной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений.

Наличие и движение финансовых вложений:

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период				На конец периода	
				поступило	списано				
		первонач ст ть	проценты		первонач ст ть	проценты	причина списания	Первонач ст ть	проценты
Долгосроч финансовые вложения, в т.ч.									
Предоставленные займы	За 2025год	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 год	990300,00	-	-	-	-	-	990300,00	108449,38
	За 2023 год	6127900,00	-	-	-	-	-	6127900,00	1364419,29
	За 2022 год	15388440,00	-	-	15388440,00	3761753,23	просроченная задол	-	-
	За 2021 год	13274475,23	-	-	13274475,23	3541596,18	просроченная задол	-	-
		35781115,23			28662915,23	7303349,41		7118200,00	1472868,67

Принято решение о списании просроченной дебиторской задолженности по выданным процентным денежным займам за 2021 г.- 16816071,41 руб., в т.ч. начисленные проценты на 31.12.2025г; за 2022г -19150193,23 руб, вт.ч. проценты начисленные на 31.12.2025г.

Т.к резерв в 2024 году не создавался , суммы списанной безнадежной дебиторской задолженности будут учитываться в составе прочих расходов.

7. Резерв по сомнительной дебиторской задолженности.

Организация формирует резерв по правилам ст. 266 НК РФ.

Долг признается организацией сомнительным на основе результатов проведенной в конце отчетного года инвентаризации дебиторской задолженности.

Сомнительным долгом следует признавать любую задолженность перед организацией в случае, если эта задолженность не погашена в сроки, установленные договором, и не обеспечена залогом, поручительством, банковской гарантией. Также считается сомнительной дебиторскую задолженность, если компания располагает сведениями о том, что взыскать ее нереально, но при этом отсутствуют документальные основания для списания такого долга.

При оценке дебиторской задолженности на предмет создания резерва по сомнительным долгам

учитывать срок задолженности , а также сумма долга.
Если срок неисполнения обязательств свыше 90 дней, то резерв создается на полную сумму долга.
Таблица резерва:

Наименование должника	Счет	Сумма займа,руб	Процентыначисл	Категория задолженности
Предоставленные займы ИП Чжен Р.Г. 2023	58.03	3 697 900,00	810959,57	Сомнительная задолженность
Предоставленные займы Чжен Р.Г. 2023	58.03	2 430 000,00	553459,72	Сомнительная задолженность
Предоставленные займы Чжен Р.Г. 2024 год	58.03	990300,00	108449,38	Сомнительная задолженность
		7118200,00 ₽	1472868,67	

8. Запасы

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".
Единицей учета запасов установлен номенклатурный номер.
Незавершенное производство учитывается по фактической себестоимости.
Косвенные затраты распределяются между конкретными видами продукции, работ, услуг пропорционально суммам всех прямых затрат.
Организация оценивает запасы на отчетную дату по фактической себестоимости, без создания резерва под обесценение запасов.

8. Аренда и ее признание в учете, отражение в отчетности

Общество арендует офисное помещение по договору долгосрочной аренды № от. Ввиду того что у Общества есть право на упрощенные способы ведения учета и составления отчетности, предмет аренды не квалифицируется в качестве права пользования активом и обязательство по аренде не признается (п.11 ФСБУ 25/2018).

Генеральный директор _____ Чжен Максим Рудольфович

25 марта 2026 года