ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ

ООО «АНДРОМЕДА-ТЮМЕНЬ» ЗА 2025 ГОД

Данные пояснения являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества с ограниченной ответственностью «Андромеда-Тюмень» за 2025 год, подготовленной в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации.

1. КРАТКАЯ ХАРАКТЕРИСТИКА ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ОРГАНИЗАЦИИ

Общество с ограниченной ответственностью «Андромеда-Тюмень» (далее - «Общество») было образовано 01.04.2008г., ИНН 7204122930, за основным государственным регистрационным номером 1087232014462 Межрайонной инспекция Федеральной налоговой службы № 14 по Тюменской области.

Юридический адрес: 625014, Тюменская область, г. Тюмень, Тракт Старый Тобольский 3 км, д. 6, к. 2

Основным видом деятельности Общества являются:

33.13 Ремонт электронного и оптического оборудования

Деятельность Общества регламентируется законодательством Российской Федерации.

Среднесписочная численность сотрудников Общества за 2025 год составила 31 человек, за 2024 год составила 36 человек.

Высшим органом управления Общества является общее собрание участников Общества. Руководство текущей деятельностью Общества осуществляет единоличный исполнительный орган Общества.

Директором Общества с 01.01.2025 г по 31.12.2025 г. являлся Соловьев Олег Владимирович.

Уставный капитал составляет 805 тыс. руб.

Участниками Общества являются:

Кашин Сергей Иванович - доля владения 50%,

Васильев Иван Спартакович - доля владения 50%.

Все суммы представлены в тыс. руб. Отрицательные показатели отражены в круглых скобках.

2 УЧЕТНАЯ ПОЛИТИКА И ОРГАНИЗАЦИЯ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА

Общество относится к субъектам малого предпринимательства и применяет упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, составляет бухгалтерскую (финансовую) отчетность по специальным упрощенным формам, не подлежит обязательному аудиту по законодательству Российской Федерации.

Бухгалтерский учет в Обществе организован в соответствии с требованиями законодательства Российской Федерации о бухгалтерском учете, нормативно-правовых актов Министерства финансов РФ и органов, которым федеральными законами предоставлено право регулирования бухгалтерского учета.

Ведение бухгалтерского учета в 2025 году осуществлялось в соответствии с методами и способами, указанными в Учетной политике Общества.

Ведение бухгалтерского и налогового учета осуществляется с применением программы «1С: Бухгалтерия предприятия 8.3».

Применимость допущения непрерывности деятельности Общества

Бухгалтерская (финансовая) отчетность была подготовлена исходя из допущения о том, что Общество будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем, и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности Общества, и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке.

План счетов бухгалтерского учета

Общество разработало и применяет рабочий план счетов бухгалтерского учета, основанный на плане счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций, утвержденном Приказом Министерства финансов РО от 31 октября 2000 года № 94н.

Проведение инвентаризации

Инвентаризация проводится в соответствии с ФСБУ 28/2023 «Инвентаризация». Инвентаризация основных средств и материальных ценностей проводится по отдельным подразделениям и по каждому материально-ответственному лицу не реже одного раза в год, а также по необходимости. Последняя была проведена по состоянию на 30 ноября 2025 года. Обнаружены излишки запасов на сумму 46 тыс. руб.

Инвентаризация всех остальных активов и обязательств проводится ежегодно, последняя была проведена по состоянию на 31 декабря 2025 года.

Оборотные и внеоборотные активы и обязательства

Активы, отраженные в бухгалтерской (финансовой) отчетности в составе оборотных, предполагаются к использованию в производственной и прочей деятельности в течение 12 месяцев после отчетной даты. Обязательства, отраженные в бухгалтерской (финансовой) отчетности в составе краткосрочных, предполагаются к погашению в течение 12 месяцев после отчетной даты. Все остальные активы и обязательства представляются как долгосрочные.

Учет основных средств

С 01.01.2022г. Общество применяет ФСБУ 6/2020 «Основные средства».

Актив принимается к бухгалтерскому учету в качестве основных средств, если одновременно выполняются следующие условия:

- имеет материально-вещественную форму
- предназначен для использования организацией в ходе обычной деятельности при производстве и (или) продаже ею продукции (товаров), при выполнении работ или оказании услуг, для предоставления за плату во временное пользование, для управленческих нужд;
- активы предназначены для использования в течение длительного времени, то есть ожидаемый срок использования актива должен составлять более одного года или обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев;
- стоимость актива можно достоверно оценить, и она превышает 100 тыс. рублей;
- не предполагается последующая перепродажа данного актива;
- объект способен приносить Обществу выгоды (доход) в будущем

Основные средства принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости. Первоначальной стоимостью основных средств признается сумма фактических затрат Общества на приобретение, сооружение и изготовление.

В первоначальную стоимость основных средств включаются фактические затраты на доставку объектов и доведение их до состояния, пригодного к использованию.

В отчетности основные средства показываются по первоначальной стоимости за минусом сумм амортизации, накопленной за все время эксплуатации. Проверка на обесценение не проводится.

Ежегодно проводится переоценка основных средств по однородной группе «Транспортные средства». В 2025г изменения стоимости основных средств выявлено не было.

Элементами амортизации основных средств являются:

- срок полезного использования;

- ликвидационная стоимость;

- способ начисления амортизации.

Срок полезного использования определяется исходя из ожидаемого режима эксплуатации, ожидаемой производительности или мощности, естественных условий, влияния агрессивной среды и других факторов, оказывающих влияние на срок использования объекта.

Начисление амортизации по объектам основных средств производится линейным способом исходя из первоначальной стоимости или текущей (восстановительной) стоимости объектов основных средств и нормы амортизации, исчисленной исходя из срока полезного использования этого объекта.

Затраты на ремонт основных средств включаются в расходы по мере производства ремонта в полной сумме в том отчетном периоде, в котором они имели место.

Активы, в отношении которых выполняются условия, предусмотренные для признания в составе основных средств, но имеющие стоимость ниже установленного лимита 100 тыс. рублей, признаются расходами периода, в котором они понесены. В целях обеспечения сохранности этих объектов в производстве или при эксплуатации в Обществе организован надлежащий контроль за их движением на забалансовых счетах.

Учет нематериальных активов

С 2024г Общество применяет ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы». На балансе Общества имеются нематериальные активы в виде неисключительных прав на программные продукты на сумму 24 691 тыс. рублей.

Объект признается нематериальным активом, если он одновременно отвечает следующим признакам:

- он не имеет материально-вещественной формы;
- предназначен для использования в деятельности организации, предоставления во временное пользование или управленческих нужд;
- организация предполагает его использовать более 12 месяцев или обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев;
- способен приносить экономические выгоды в будущем;
- у организации есть исключительное право на актив, подтвержденное документами, или актив получен по лицензионному договору/на основание разрешительных документов;
- стоимость актива больше 100 тыс. рублей.

Учет аренды

В соответствии с ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды» Общество применяет освобождение и не признает предмет аренды в качестве объекта права пользования активом в любом из следующих случаев:

- срок аренды с учетом факторов для продления не превышает 12 месяцев на дату предоставления предмета аренды;
- рыночная стоимость базового актива без учета износа (то есть стоимость аналогичного нового объекта) не превышает 300 000 руб.
- нет субаренды;
- нет выкупа;
- договоры, исполнение которых началось до 2022 года и действуют по сей день.

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

Обязательства по аренде оцениваются по номинальной стоимости.

Учет финансовых вложений

У Общества есть финансовые вложения в виде банковских депозитов на сумму 56 184 тыс. рублей., займов, выданных на сумму 19 689 тыс. рублей. Проценты учитываются в составе прочих расходов (пункт 7 ПБУ 15/2008).

Учет материально-производственных запасов («МПЗ»)

Запасы принимаются к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости. Фактическая себестоимость запасов включает все фактические расходы на приобретение и прочие затраты, понесенные для того, чтобы доставить запасы до места их нахождения и состояния, в котором они пригодны для использования

Поступившая в Общество спецодежда независимо от стоимости и срока полезного использования учитывается в составе запасов.

С целью контроля за сохранностью спецодежды, единовременно списанной на затраты производства, в момент передачи в эксплуатацию она принимается к учету на забалансовый счет по фактической себестоимости. Учет спецодежды на забалансовом счете ведется по сотрудникам до момента ее фактического выбытия.

Дебиторская задолженность

Общество создает резервы сомнительных долгов в случае признания дебиторской задолженности сомнительной с отнесением сумм резервов на финансовые результаты организации. На 31.12.2025г размер резерва составил 239 тыс. руб.

Сомнительной считается дебиторская задолженность организации, которая не погашена или с высокой степенью вероятности не будет погашена в сроки, установленные договором, и не обеспечена соответствующими гарантиями. Величина резерва определяется отдельно по каждому сомнительному долгу в зависимости от финансового состояния (платежеспособности) должника и оценки вероятности погашения долга полностью или частично.

Учет доходов

Бухгалтерский учет доходов и расходов Общество ведет методом начисления.

Доходы Общества, в зависимости от их характера, условия получения и направлений деятельности подразделяются на:

- доходы от основного вида деятельности;
- прочие доходы.

Значение показателя строки «Выручка» Отчета о финансовых результатах определяется на основании данных о суммарной реализации за отчетный период, уменьшенной на сумму налога на добавленную стоимость.

Учет расходов

Расходами Общества признается уменьшение экономических выгод в результате выбытия активов (денежных средств, прочего имущества) и (или) возникновения обязательств, приводящее к уменьшению капитала предприятия.

Не признается расходами Общества выбытие активов:

- в связи с приобретением (созданием) внеоборотных активов (основных средств, нематериальных активов и т.п.);
- вклады в уставные (складочные) капиталы других организаций:
- в порядке предварительной оплаты МПЗ и прочих ценностей, работ, услуг;
- в счет погашения кредита (займа), полученного Обществом.

Расходы подразделяются на:

- расходы по обычным видам деятельности;
- прочие расходы.

Расходы признаются в том отчетном периоде, в котором они имели место, независимо от времени фактической выплаты денежных средств.

Учет оценочных резервов и оценочных обязательств

Общество создает оценочный резерв по сомнительным долгам. Иных резервов Общество не создает.

Учет заемных средств

В 2025 году Обществом не привлекались заемные средства и кредиты.

Целевое финансирование из бюджета

В 2025г по договору №48ГКЦС17-D5/81719 от 26.12.2022 о предоставлении средств юридическому лицу на безвозмездной и безвозвратной основе в форме гранта, источником финансового обеспечения которых полностью или частично является субсидия, предоставленная из федерального бюджета, Обществом был выполнен проект по теме "Внедрение программной платформы мониторинга и управления транспортом “СКАУТ-Платформа. Стандартные терминалы”. Размер гранта по договору составляет: 20 000 тыс. рублей. Средства целевого финансирования, использованные на создание НМА, отражены в составе доходов будущих периодов и будут списаны по мере амортизации объекта.

Налог, уплачиваемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения

Общество является плательщиком Налога, уплачиваемого в связи с применением упрощенной системы налогообложения. В 2025г налог составил 713 тыс. рублей.

Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности

Существенных ошибок, допущенных в бухгалтерской (финансовой) отчетности и бухгалтерском учете за 2025-2024 годы не выявлено. Корректировок за 2024 год не делалось.

3. ВЫРУЧКА

Основной объем выручки за 2025 год поступил от основного вида деятельности, данные по выручке представлены за вычетом налога на добавленную стоимость.

(тыс. руб.)

Наименование	2025 год
Ремонт электронного и оптического оборудования	51 824
Торговля неспециализированная	9 596
Итого	**61 420**

Директор Соловьев О.В.

18.02.2026 года