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

1. Сведения о предприятии.

1.1. Полное наименование: Закрытое акционерное общество «Рэндом».

1.2. Адрес: 187310, Ленинградская обл., Кировский р-н, п.Назия, Шоссейная ул., дом № 11.

1.3. Сведения об образовании юридического лица: зарегистрировано 15.05.1999 года.

1.4. Состав исполнительного органа: Генеральный директор Васюкова Ольга Анатольевна.

1.5. Уставный капитал предприятия составляет 41 тыс. руб.

1.6. Основным видом деятельности предприятия является вид деятельности с кодом 68.20.2 «Аренда и управление собственным или арендованным нежилым недвижимым имуществом».

1.7. Среднесписочная численность работников за 2025 г. составила 1 человек.

1.8. Организация является субъектом малого предпринимательства, а именно микропредприятием.

1.9. ЗАО «Рэндом» находится на упрощенной системе налогообложения.

2. Основные элементы учетной политики предприятия:

Бухгалтерская отчетность Общества сформирована, руководствуясь Законом РФ «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011 № 402-ФЗ, Налоговым кодексом РФ, Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденным Приказом Минфина РФ от 29.07.1998 № 34н, действующими положениями по бухгалтерскому учету (ПБУ), федеральными стандартами бухгалтерского учета (ФСБУ), отраслевыми стандартами бухгалтерского учета, Планом счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности предприятий, утвержденным Приказом Минфина России от 31.10.2000 № 94н и инструкцией по его применению.

2.1.1. Бухгалтерский и налоговый учет осуществлять специализированной фирмой, в соответствии с заключенным договором.

2.1.2. Бухгалтерский учет вести с использованием специализированной бухгалтерской компьютерной программы «1С». Для ведения бухгалтерского учета использовать двойную запись и стандартный план счетов, предусмотренный бухгалтерской компьютерной программой «1С».

2.1.3. Применять упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, включая упрощенную бухгалтерскую (финансовую) отчетность.

2.1.4. Отражать последствия изменения учетной политики перспективно, т.е. без пересчета показателей прошлых лет.

2.1.5. Порог существенности в стоимостном выражении определять как 10% от суммы актива баланса.

2.1.6. Исправлять существенные ошибки предшествующего отчетного года, выявленные после утверждения бухгалтерской отчетности за этот год, без ретроспективного пересчета сравнительных показателей отчетности. Возникшие в результате исправления ошибки прибыль или убыток включаются в состав прочих доходов или прочих расходов текущего отчетного периода

2.1.7. Активы, в отношении которых выполняются условия, позволяющие принимать их к учету в качестве основных средств, стоимостью до 70 000 руб. за единицу отражать в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности в составе запасов и вести учет и контроль таких активов в порядке, аналогичном порядку учета запасов в соответствии с ФСБУ 5/2019 "Запасы", утвержденным Приказом Минфина России от 15.11.2019 N 180н

2.1.8. Амортизацию объектов основных средств производить линейным способом.

2.1.9. Не капитализировать расходы на создание, приобретение, улучшение НМА в бухучете. Затраты на приобретение, создание, улучшение объектов сразу и полностью признавать в текущем периоде как расходы по обычным видам деятельности

2.1.10. При отпуске материально-производственных запасов в производство и ином выбытии, их оценку производить по себестоимости первых по времени приобретений (ФИФО).

2.1.11. Доходы и расходы, связанные с предоставлением за плату во временное пользование (временное владение и пользование) своих активов по договору аренды считать доходами и расходами по обычным видам деятельности

2.1.12. При сдаче имущества в аренду классифицировать все объекты учета аренды как операционную аренду, за исключением случаев поименованных в ФСБУ 25/2018.

2.1.13. При аренде имущества не признавать предмет аренды в качестве права пользования активом (ППА) и обязательства по аренде при выполнении условий поименованных в ФСБУ 25/2018

2.1.14. Учет затрат на производство и реализацию товаров (работ, услуг) вести на счетах:

2.1.15. Счет 20 «Основное производство»

2.1.16. Счет 26 «Общехозяйственные расходы»

2.1.17. Расходы, собранные в течение отчетного периода на счете 26 «Общехозяйственные расходы» списывать в конце отчетного периода в дебет счета 90 «Продажи».

2.1.18. Объектом налогообложения признать доходы, уменьшенные на величину расходов.

2.1.19. Книга доходов и расходов ведется в электронном виде, с помощью бухгалтерской программы «1С».

2.1.20. При отпуске материально-производственных запасов в производство и ином выбытии, их оценка производится организацией по себестоимости первых по времени приобретений (ФИФО). Расходы по приобретению МПЗ учитываются после поступления и оплаты поставщику.

2.1.21. Расходы на приобретение основных средств учитываются при их оплате в рассрочку равными долями по мере их оплаты.

2.1.22. Ставка налога по упрощенной системе налогообложения составляет 5%.

2.1.23. Организация не начисляет и не уплачивает НДС.

3. Пояснения к бухгалтерскому балансу.

В тыс. руб.

3.1. По строке 1150 Формы 1 «Бухгалтерский баланс» отражена остаточная стоимость основных средств в составе:

№№	Группа учета основных средств	Остаточная стоимость ОС
1.	Земельные участки	935,3
2.	Сооружения	150,6

3.	Машины и оборудование	2 165,6
4.	Производственный и хозяйственный инвентарь	236,6
ИТОГО		3 488,1

3.2. По строке 1170 Формы 1 отражена сумма займов выданных;

3.3. По строке 1240 Формы 1 отражена сумма финансовых и других оборотных активов, в том числе:

- задолженность покупателей и заказчиков;

3.4. По строке 1510 Формы 1 отражена сумма задолженности по краткосрочным займам, включая начисленные проценты;

3.5. По строке 1520 Формы 1 отражена краткосрочная кредиторская задолженность в том числе:

- по авансам полученным;

3.6. По строке 2110 Формы 2 «Отчет о финансовых результатах» отражена выручка предприятия за 2025 г. Вся выручка получена по основному виду деятельности (Аренда и управление собственным или арендованным нежилым недвижимым имуществом).

Прибыль за 2025 г. составила 5 388,0.

В 2026 году организация планирует получить прибыль.

Генеральный директор /Васюкова О.А./