ПОЯСНЕНИЯ
К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ
И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ
ЗА 2025 ГОД

СОДЕРЖАНИЕ ПОЯСНЕНИЙ

I. Общие сведения 3

1. Информация об Обществе 3

II. Учетная политика 4

1. Основа составления 4
2. Краткосрочные и долгосрочные активы и обязательства 4
3. Нематериальные активы 5
4. Дебиторская задолженность 5
5. Уставный капитал 5
6. Кредиты и займы полученные 6
7. Признание доходов 6
8. Признание расходов 6
9. Изменения учетной политики с 2025 года 6

III. Раскрытие существенных показателей 7

1. Нематериальные активы 7
2. Дебиторская задолженность 7
3. Кредиты и займы 7
4. Кредиторская задолженность 7
5. Расходы по обычным видам деятельности 7
6. Проценты к получению 8
7. Проценты к уплате 8
8. Прочие доходы и расходы 8
9. Связанные стороны 8
10. Условные обязательства и условные активы 8
11. Чистые активы Общества 9
12. События после отчетной даты 9

I. Общие сведения

1. Информация об Обществе

Общество с ограниченной ответственностью «Румер» (далее – «Общество») занимается разработкой компьютерного программного обеспечения. Общество зарегистрировано 02.11.2022 г. Межрайонной инспекцией Федеральной налоговой службы №18 по Республике Татарстан, ОГРН 1221600088665.

Основной вид деятельности Общества:

62.01 Разработка компьютерного программного обеспечения.

Численность персонала Общества по состоянию на 31.12.2025 составила 1 человек.

Общество зарегистрировано по адресу 420053, Республика Татарстан, город Казань, ул. Журналистов зд.62Б этаж 2, помещение 18/1, обособленных подразделений и представительств не имеет.

Основными органами Управления Общества являются:

- Единоличный исполнительный орган Общества (директор – Степанов Алексей Андреевич).

Ревизионная комиссия Общества отсутствует.

Ведение бухгалтерского учета Общества осуществляют специализированные организации:

- АО «Джи-Групп» на основании договора №9/БУХ от 25.01.2024 года

- ООО «Смарт-консалтинг» на основании договора №2/БУХ/2024 от 07.02.2024 года.

Бухгалтерская отчетность компании не подлежит обязательному аудиту.

В данных пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, если не указано иное, стоимостные показатели представлены в тысячах рублей.

II. Учетная политика

Настоящая бухгалтерская отчетность Общества составлена на основе следующей учетной политики.

1. Основа составления

Бухгалтерская отчетность составлена исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, установленных Федеральным законом «О бухгалтерском учете», федеральными стандартами бухгалтерского учета и иными нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету, утвержденными Министерством финансов Российской Федерации.

2. Краткосрочные и долгосрочные активы и обязательства

В бухгалтерском балансе активы (дебиторская задолженность), отнесены к оборотным активам, если:

- актив подлежит погашению в течение обычного операционного цикла (в частности, дебиторская задолженность покупателей и заказчиков, прочая дебиторская задолженность, связанная с обычным операционным циклом, независимо от срока ее погашения);
- актив является денежными средствами или денежными эквивалентами, за исключением случаев, когда существуют ограничения на их использование экономическим субъектом, действующие в течение, как минимум, 12 месяцев после отчетной даты.

Краткосрочная часть внеоборотных финансовых вложений представляется в бухгалтерском балансе как оборотный актив.

Активы, отличные от указанных выше, а также авансы, предварительная оплата поставщикам и подрядчикам, связанные с приобретением (созданием) внеоборотных активов, представляются в бухгалтерском балансе как внеоборотные.

Обязательство представляется в бухгалтерском балансе как краткосрочное, когда выполняется одно из следующих условий:

- обязательство подлежит погашению в течение 12 месяцев после отчетной даты (в частности, заемные средства, кредиторская задолженность поставщикам и подрядчикам, связанная с приобретением (созданием) внеоборотных активов);
- обязательство связано с обычным операционным циклом независимо от срока погашения (в частности, кредиторская задолженность поставщикам и подрядчикам за товары, работы, услуги, авансы и предварительная оплата, полученные от покупателей и заказчиков, обязательства, связанные с оплатой труда работников);
- у организации отсутствует безусловное право на отсрочку погашения обязательства не менее чем на 12 месяцев после отчетной даты (в частности, заемные средства, кредиторская задолженность перед поставщиками и подрядчиками, связанная с приобретением (созданием) внеоборотных активов).

Часть долгосрочного обязательства, подлежащая погашению в течение 12 месяцев после отчетной даты, а также обязательство, которое должно было быть погашено в течение 12 месяцев после отчетной даты, но в отношении которого в период между отчетной датой и датой составления бухгалтерской отчетности заключено соглашение о реструктуризации долга между экономическим субъектом и кредитором на период, превышающий 12 месяцев после отчетной даты, представляются в бухгалтерском балансе как краткосрочные обязательства.

Остальные обязательства представлены как долгосрочные.

3. Нематериальные активы

В составе нематериальных активов отражены права на компьютерные программы, приобретенные по договору отчуждения, а также по лицензионным соглашениям.

При признании объектов нематериальных активов используется стоимостной лимит 100 тысяч рублей за единицу, который установлен Обществом с учетом существенности информации об объектах, имеющих стоимость ниже данного лимита.

Срок полезного использования нематериальных активов и способ амортизации проверяются Обществом на необходимость уточнения в конце каждого отчетного года, а также при наступлении обстоятельств, свидетельствующих о возможном изменении.

Для нематериальных активов Общества ликвидационная стоимость считается равной нулю, т.к. не выполняется по меньшей мере одно из условий, приведенных в п.36 ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы».

В бухгалтерском балансе нематериальные активы представлены по первоначальной стоимости за минусом сумм накопленной амортизации и обесценения.

Финансовый результат от выбытия объектов нематериальных активов (разница между доходом и расходом, возникшими в результате выбытия) отражен в отчете о финансовых результатах в составе прочих доходов или прочих расходов.

4. Дебиторская задолженность

Задолженность покупателей и заказчиков определена исходя из цен, установленных договорами между Обществом и покупателями (заказчиками) с учетом всех предоставленных Обществом скидок и НДС.

Задолженность, которая не погашена в установленный срок или с высокой вероятностью не будет погашена в сроки, установленные договорами, и не обеспеченная соответствующими гарантиями, поручительствами или иными способами обеспечения исполнения обязательств, показана в бухгалтерском балансе за минусом резервов сомнительных долгов. Эти резервы представляют собой консервативную оценку руководством Общества той части задолженности, которая, возможно, не будет погашена. Расходы на создание резерва по сомнительным долгам отнесены на увеличение прочих расходов.

5. Уставный капитал

Уставный капитал отражен в сумме номинальной стоимости долей участников. Величина уставного капитала соответствует величине, закрепленной в уставе Общества. Уставный капитал оплачен полностью.

6. Кредиты и займы полученные

Затраты по займам (кредитам) в виде процентов признаются в составе прочих расходов Общества.

7. Признание доходов

Выручка от продажи иных объектов и оказания услуг отражается после перехода права собственности на объекты к покупателю. Она отражена в отчетности за минусом налога на добавленную стоимость и скидок, предоставленных покупателям.

В составе прочих доходов учитываются доходы, не включаемые в состав выручки.

8. Признание расходов

Управленческие и коммерческие расходы ежемесячно отражаются в качестве расходов по обычным видам деятельности в полном размере.

В составе прочих расходов учитываются расходы, не связанные с изготовлением и продажей продукции, оказанием услуг.

В составе прочих расходов учитываются расходы, не связанные оказанием услуг Общества.

Информация по договорам аренды, учитываемым в упрощенном порядке

Общество не отражает право пользования активом и обязательство по аренде в отношении тех договоров аренды, по которым не предусмотрен переход права собственности на предмет аренды к Обществу и отсутствует возможность выкупа Обществом предмета аренды по цене значительно ниже его справедливой стоимости на дату выкупа, а также предмет аренды не предполагается предоставлять в субаренду. В дополнение к данным условиям, по указанным договорам срок аренды не превышает 12 месяцев на дату предоставления предмета аренды.

Расходы, включенные в расходы по обычным видам деятельности, и относящиеся к краткосрочной аренде, являются не существенными.

9. Изменения учетной политики с 2025 года

Изменения в учетную политику Общества на 2025 год не вносились.

III. Раскрытие существенных показателей

1. Нематериальные активы

Наличие и движение нематериальных активов.

Наименование	2025	
	Фактическая стоимость	Накопленная амортизация
На начало года	**2 678**	**(247)**
Поступило	1 445	-
Выбыло	-	-
Амортизация	-	(352)
На конец года	**4 123**	**(599)**

2. Дебиторская задолженность

Наличие дебиторской задолженности

Наименование	31.12.2025
Расчеты с покупателями и заказчиками	189
Расчеты по налогам и сборам	1
Итого краткосрочная дебиторская задолженность	**190**

Резерв по сомнительным долгам на 31.12.2025 не создавался ввиду отсутствия сомнительной задолженности.

3. Кредиты и займы

В составе займов полученных отражены займы, полученные на финансирование текущей деятельности.

Наименование	31.12.2025	
	тело	**проценты**
Заем, выдан до 31.12.2026	10 271	3 100
Итого кредиты и займы	**10 271**	**3 100**

4. Кредиторская задолженность

Наличие долгосрочных обязательств и кредиторской задолженности

Наименование	31.12.2025
Кредиторская задолженность – всего, в том числе	**357**
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	322
Прочая кредиторская задолженность	35

5. Расходы по обычным видам деятельности

Расходы по обычным видам деятельности представлены в таблице ниже:

Наименование	2025
Расходы на оплату труда	940
Отчисления на социальные нужды	217
Амортизация	351
Прочие затраты	432
Итого по элементам	1 940
Фактическая себестоимость проданных товаров	-
Изменение остатков готовой продукции, незавершенного производства	-
Итого расходы по обычным видам деятельности	**1 940**

6. Проценты к получению

Наименование	2025
Проценты по банковским депозитам	8
Итого по строке «Проценты к получению» отчета о финансовых результатах	**8**

7. Проценты к уплате

Наименование	2025
Проценты по займам полученным	1 954
Итого по строке «Проценты к уплате» отчета о финансовых результатах	**1 954**

8. Прочие доходы и расходы

Наименование	2025	
	Доходы	Расходы
Расчетно-кассовое обслуживание	-	10
Государственные пошлины	-	12
Штрафы, пени	-	3
Итого прочие доходы/расходы	-	**25**

9. Связанные стороны

Для целей настоящей бухгалтерской (финансовой) отчетности в соответствии с ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах» были выделены следующие связанные стороны:

Основным участником является Степанов Алексей Андреевич которому принадлежит 100 % долей в уставном капитале.

10. Условные обязательства и условные активы

Судебные разбирательства

У Общества отсутствуют судебные разбирательства, по которым могут возникнуть убытки и потери.

11. Чистые активы Общества

Чистые активы по состоянию на 31.12.2025 составляют (10 014) тыс. руб. и меньше уставного капитала Общества на 10 024 тыс. руб. Это связано с тем, что с июля 2025 года финансово-хозяйственная деятельность не велась.

12. События после отчетной даты

События после отчетной даты, которые оказали или могут оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности Общества и которые имели место в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской (финансовой) отчетности за отчетный год отсутствовали.

Директор ООО «Румер» _____ Степанов А.А.

26 марта 2026 года