Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах ООО «РАМОС» за 2025г.

1. Деятельность

Общество является субъектом малого предпринимательства (микропредприятие). С момента регистрации общество применяет упрощенную систему налогообложения с объектом «Доходы». По состоянию на 31 декабря 2025 года численность сотрудников составляла 5 человек.
Основной вид деятельности организации в отчетном периоде:
Деятельность систем обеспечения безопасности (код ОКВЭД 80.20)

2. Учетная политика

Настоящая бухгалтерская отчетность соответствует федеральным стандартам бухгалтерского учета.

2.1. Порядок и способ ведения бухгалтерского учета

Бухгалтерский учет ведется с использованием специализированной бухгалтерской компьютерной программы "1С:Бухгалтерия 8", редакция 3.0.

2.2. 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".

2.3. Применение стандартов бухгалтерского учета

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
- Положение по бухгалтерскому учету "Учет расчетов по налогу на прибыль организаций" (ПБУ 18/02), утвержденное Приказом Минфина России от 19.11.2002 № 114н

2.4. Состав бухгалтерской (финансовой) отчетности

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

2.5. Учет основных средств и нематериальных активов

Руководствуясь п. 5 ФСБУ 6, п. 7 ФСБУ 14, п. 7.4 ПБУ 1, Рекомендацией Фонда "НРБУ "БМЦ"" Р-126/2021-КпР "Стоимостной лимит для основных средств", организация не учитывает в составе объектов основных средств и нематериальных активов объекты первоначальной стоимостью за единицу не более 100 000 рублей, за исключением основных средств, относящихся к недвижимому имуществу. При этом, в ходе составления бухгалтерской (финансовой) отчетности проверяется, что в отчетном периоде совокупные затраты на приобретение таких объектов не превышают 10% общей суммы затрат предприятия.
Руководствуясь п. 7.4 ПБУ 1, Рекомендацией Фонда "НРБУ "БМЦ"" Р-100/2019-КпР "Реализация требования рациональности" организация не учитывает в составе капитальных вложений незначительные по стоимости затраты на улучшение и (или) восстановление объектов основных средств. При этом, в ходе составления бухгалтерской (финансовой) отчетности проверяется, что в

отчетном периоде такие затраты по каждой группе основных средств не превышают 10% суммы начисленной амортизации.
Все группы основных средств и нематериальных активов оцениваются по первоначальной стоимости (подп. а п. 13 ФСБУ 6, подп. а п. 15 ФСБУ 14).
Начисление амортизации объекта основных средств (нематериальных активов) начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта основных средств (нематериальных активов) в бухгалтерском учете, и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем списания объекта основных средств (нематериальных активов) с бухгалтерского учета.
Амортизация основных средств (нематериальных активов) начисляется линейным способом для всех групп основных средств (нематериальных активов).
Организация применяет упрощенные способы ведения учета капитальных вложений, предусмотренные подп. а п. 4 и п.13 ФСБУ 26, упрощенные способы ведения учета основных средств, предусмотренные п. 3 ФСБУ 6, и упрощенные способы ведения учета нематериальных вложений, предусмотренные п. 3 ФСБУ 14.

2.6. Учет аренды

Не признаются права пользования активом и обязательства по аренде по договорам аренды без перехода права собственности и без сдачи в субаренду (пункты 11 и 12 ФСБУ 25/2018).
В случае признания права пользования активом фактическая стоимость права включает величину первоначальной оценки обязательства по аренде и арендные платежи, осуществленные на дату предоставления предмета аренды или до такой даты (пункт 13 ФСБУ 25/2018).
Обязательство по аренде первоначально оценивается как сумма номинальных величин будущих арендных платежей на дату оценки (пункт 14 ФСБУ 25/2018).

2.7. 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.
Организация оценивает запасы на отчетную дату по фактической себестоимости, без создания резерва под обесценение запасов.
Оценка имеющихся в наличии на отчетную дату запасов определяется по средней себестоимости.
Средняя себестоимость рассчитывается периодически, по всем операциям за месяц.

2.8. Доходы, расходы

Учет доходов и расходов ведется методом начисления
Расходы на продажу ежемесячно списываются на расходы периода в полной сумме (п. 9 ПБУ 10/99).
Расходы по кредитам и займам признаются прочими расходами (п. 8 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.

3. Расшифровка основных показателей деятельности

1. Материальные внеоборотные активы (строка 1150)

   - Состав: Основные средства.
   - Стоимость на 31.12.2025: 1261 тыс. рублей.
     Показатель сформирован за счет поступления автотранспортных средств, приобретенных по договорам лизинга.

2. Финансовые и другие оборотные активы (строка 1230)

- Состав:
- Дебиторская задолженность: 3304 тыс. руб. Включает авансы, перечисленные поставщикам и подрядчикам и задолженность покупателей, положительное сальдо ЕНС.
- Депозит в банке: 150 тыс. рублей.

3. Денежные средства и денежные эквиваленты (строка 1250)

- Стоимость на 31.12.2025: 331 тыс. рублей.
- Комментарий: Представлены остатками денежных средств на расчетном счете.

4. Капитал (строка 1300)

- Состав: Нераспределенная прибыль.
- Стоимость на 31.12.2025: 3159 тыс. рублей.
- Комментарий: Сформирован за счет чистой прибыли, полученной по итогам прошлых лет.
- Состав: уставной капитал
- Стоимость на 31.12.2025: 20 тыс. рублей.

5. Краткосрочная кредиторская задолженность (строка 1520)

- Состав: Обязательства перед поставщиками и подрядчиками, включая обязательства по аренде (лизингу).
- Стоимость на 31.12.2025: 1870тыс. рублей, в т.ч.:
- Обязательства по договорам лизинга: 459 тыс. рублей
- Задолженность поставщикам и покупателям: 1037 тыс. рублей
- Начисленные налоги к уплате: 374 тыс. рублей

6. Расшифровка показателей Отчета о финансовых результатах

Выручка строка (2110) -31669 тыс. рублей получена по основной деятельности (код ОКВЭД 80.20)
Прочие доходы строка (2340)- 37 тыс. рублей (из них проценты по депозиту- 23 тыс. рублей)
Прочие расходы строка (2350)- 80 тыс. рублей –РКО кредитных организаций
Налог на прибыль (доходы) строка (2410) -1284 тыс. рублей –налог по УСН «Доходы»

Директор _____ Богданов Алексей Владимирович

27 Марта 2026г.