Пояснения к бухгалтерской отчетности за 2025 год

Общество с ограниченной ответственностью " Научно-Производственное Объединение "Ритм"

Составлены в соответствии с ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность

Раздел I

Общие сведения о юридическом лице и его деятельности

Полное наименование	Общество с ограниченной ответственностью " Научно-Производственное Объединение "Ритм"
Сокращенное наименование	ООО "НПО"Ритм"
Адрес	195248, Санкт-Петербург г, Энергетиков пр-кт, дом № 30, корпус 8
ИНН/КПП	7806349456 /780601001
ОКПО	96820587
ОГРН	5067847567838
Кем управляется	Единолично генеральным директором

Основным видом деятельности ООО "НПО "Ритм" является Разработка компьютерного программного обеспечения (ОКВЭД 62.01).

ООО "НПО "Ритм" относится к субъектам малого предпринимательства и применяет упрощенный способ ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской отчетности в соответствии с Федеральным законом от 06.12.11 №402-ФЗ. Система налогообложения – общая.

Раздел 2

Основные положения учетной политики

2.1. Порядок и способы ведения бухгалтерского учета.

Учетная политика ООО "НПО "Ритм" утверждена приказом от 28.12.2024. Согласно учетной политике и в соответствии с рекомендациями для субъектов СМП (утв. протоколом ИПБ России от 25.04.13 №4/13) организация применяет упрощенную форму ведения бухучета.

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:

ПБУ «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы" (ПБУ 8/2010), утвержденное Приказом Минфина России от 13.12.2010 № 167н

ПБУ "Информация о связанных сторонах" (ПБУ 11/2008), утвержденное Приказом Минфина России от 29.04.2008 № 48н

ПБУ "Информация по сегментам" (ПБУ 12/2010), утвержденное Приказом Минфина России от 08.11.2010 № 143н

ПБУ "Информация по прекращаемой деятельности" (ПБУ 16/02), утвержденное Приказом Минфина России от 02.07.2002 № 66н

Последствия изменения учетной политики отражаются в бухгалтерской отчетности перспективно, т.е. только в отношении фактов хозяйственной жизни, свершившихся после введения измененного способа учета, без корректировок показателей отчетности прошлых периодов (п. 15.1 ПБУ 1/2008).

2.4. Состав бухгалтерской (финансовой) отчетности

Организация составляет упрощенную бухгалтерскую отчетность, включающую бухгалтерский баланс, отчет о финансовых результатах и пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах (пп. «б» п. 52 ФСБУ 4/2023).
Используются формы, определенные организацией на основе образцов форм упрощенных Бухгалтерского баланса и Отчета о финансовых результатах (п. 63 ФСБУ 4/2023).

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
Первоначальная стоимость основных средств (ОС) и нематериальных активов (НМА) формируется в особом порядке (пп. «а» п. 4, п. 13ФСБУ 26/2020): в капитальные вложения, формирующие первоначальную стоимость, включаю включаются только суммы, подлежащие уплате продавцу (подрядчику, правообладателю)
Переоценка ОС не осуществляется (ФСБУ 6/2020)
ОС, НМА и капвложения не проверяются на обесценение (п. 3 ФСБУ 6/2020, п. 3ФСБУ 14/2022, пп «а» п. 4 ФСБУ 26/2020). Балансовая стоимость ОС и НМА в этом случае представляет собой его первоначальную стоимость, уменьшенную на сумму накопленной амортизации.

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 26/2020, упрощенные способы ведения учета основных средств, предусмотренные п. 3 ФСБУ 6/2020, 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. Учет денежных средств

Операции перевода со счета на счет, взноса и снятия наличных отражаются на счете 57 "Переводы в пути".

2.8. Запасы

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.

2.9. 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).
Пересчет обязательств, выраженных в иностранной валюте производится ежемесячно (п. 12 ПБУ 4/99, п. 8 ПБУ 3/2006).
Расходы будущих периодов списываются равномерно.

2.10. Расчеты по налогу на прибыль

Величина текущего налога на прибыль определяется на основе налоговой декларации по налогу на прибыль.

2.11 Исправление ошибок прошлых лет

Организация исправляет в бухгалтерском учете существенные ошибки прошлых лет, выявленные после утверждения бухгалтерской отчетности за прошедший отчетный год, в порядке, который установлен для исправления несущественных ошибок прошлых лет (п.п. 9, 14 ПБУ 22/2010)

Раздел 3

Расшифровка нематериальных активов

Объект НМА	На 31.12.2024 (тыс.руб.)	Изменения за период (тыс. руб.)			На 31.12.2025 (тыс.руб.)
		поступило	списано	амортизация	
Итого балансовая стоимость	2197,3			1041,1	1156,2

Расшифровка финансовых вложений

Объект	На 31.12.2024 (тыс.руб.)	Изменения за период (тыс. руб.)		На 31.12.2025 (тыс.руб.)
		Предоставлено	Погашено	
Предоставленные займы	63 650,0	0	34 900,0	28 750,0

Раздел 4

Расшифровка запасов

Наименование показателя	На 31.12.2024 (тыс.руб.)	Изменения за период (тыс. руб.)		На 31.12.2025 (тыс.руб.)
		затраты	списано	
Товар	13,0	0,0	0,0	13,0
Материалы	0	884,5	884,5	0

Раздел 5

Расшифровка дебиторской и кредиторской задолженности

Наименование показателя	На 31.12.2024 (тыс.руб.)	На 31.12.2025 (тыс.руб.)
Дебиторская задолженность	2 813	29 075,6
В т.ч. просроченная	0	0
Кредиторская задолженность	4677	5 695,9
В т.ч. просроченная	1	0

Раздел 6

Расшифровка доходов и расходов в разрезе видов деятельности

Наименование показателя	За 2025 г	За 2024 г.
ДОХОДЫ	**71 129,2**	**68 893,7**
Основной вид деятельности	60 566,2	67 534,7
Прочие	1 432,0	1 359,0
Внереализационные доходы	9 131,0	11 126,4
РАСХОДЫ	**69 474,30**	**64558,4**
Расходы на оплату труда и страхование	61 143,6	57 875.9
Прочие расходы	3 042,6	2 423.8
Аренда и содержание помещений	2 515,0	1 899.0
Амортизация	1 041,1	1 688.1
Услуги связи	873,6	615.3
Сертификация и лицензирование	744,3	56.3
Прямые расходы	25,3	
Внереализационные расходы	88,7	121,5

Генеральный директор **Кучинский А.А.**