

## **Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах**

### **1. Общие сведения**

ООО «Рустомограф» зарегистрировано Управлением Федеральной налоговой службы по Рязанской области 03.09.2013. (ОГРН 1136229002865, ИНН 6229069620, КПП 622901001)

Бухгалтерский баланс сформирован в соответствии с действующими в РФ правилами бухгалтерского учета и отчетности.

Уставный капитал: 20 000 (Двадцать тысяч) руб.

Основной вид деятельности: Торговля оптовая техникой, оборудованием и инструментами, применяемыми в медицинских целях (ОКВЭД 46.69.8). Доля доходов за 2025г. - 75%

Дополнительные виды деятельности:

- Ремонт электронного и оптического оборудования (ОКВЭД 33.13). Доля доходов за 2025г. - 14%

- Торговля оптовая неспециализированная (ОКВЭД 46.90). Доля доходов за 2025г. – 10%

- Аренда и лизинг приборов, аппаратов и прочего оборудования, применяемого в медицинских целях (ОКВЭД 77.39.26). Доля доходов за 2025г. – 1%

Сведения об учредителях юридического лица:

Тупицын В. В. – 50 % доли собственности в уставном капитале,

Тупицын В. Н. – 50 % доли собственности в уставном капитале.

### **2. Основные положения учетной политики**

Учетная политика утверждена на основании и в соответствии с: Федеральным законом РФ от 06.12.11г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете»; Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ, утвержденным Приказом Минфина РФ от 29.07.98г. № 34н (ред. от 11.04.2018); Положением по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» (ПБУ 1/2008), утвержденным Приказом Минфина РФ от 06.10.08г. № 106н; Положением по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации», утвержденным Приказом Минфина РФ от 06.07.99г. № 43н; Положением по бухгалтерскому учету «Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности» (ПБУ 22/2010), утвержденным Приказом Минфина РФ от 28.06.10г. № 63н; Ст. 167 и ст. 313 Налогового кодекса Российской Федерации.

Согласно Положения об учетной политике ведение бухгалтерского учета осуществляется бухгалтерской службой как структурным подразделением, возглавляемым главным бухгалтером.

Инвентаризация активов и обязательств проводится в соответствии с законодательством, но не реже одного раза в год (перед составлением годовой отчетности), а также в иных случаях и в порядке, установленном ФСБУ 28/2023 "Инвентаризация". Инвентаризация основных средств проводится один раз в 3 года.

Срок полезного использования основных средств определяется как период, в течение которого объект приносит экономические выгоды.

Амортизация по всем объектам основных средств в бухгалтерском учете начисляется линейным способом.

Объекты со сроком полезного использования более 12 месяцев и первоначальной стоимостью менее 100 000 руб. не признаются основными средствами, затраты на их приобретение списываются в расходы текущего периода.

Приобретаемые материальные запасы отражаются в учете по фактической себестоимости. При отпуске материально-производственных запасов, их оценка списания стоимости производится организацией по себестоимости первого поступления (по методу ФИФО).

Расходами по обычным видам деятельности организации являются расходы, связанные с изготовлением и продажей продукции, выполнением работ и оказанием услуг, приобретением и продажей товаров.

Расходы, произведенные в отчетном периоде, но относящиеся к будущим отчетным периодам, отражаются на счете 97 «Расходы будущих периодов». Сроки и направление списания расходов будущих периодов определяются на основании первичных документов, согласно которым произведены данные расходы, в соответствии с действующим законодательством, а при необходимости – приказом руководителя. Списание производить равномерно.

Для целей применения ПБУ 18/02 текущий налог на прибыль определяется на основе данных бухгалтерского учета.

### **3. Анализ финансовой деятельности**

В отчетном году выручка составила - 1 395 162 440,86 рублей, в т.ч.

Медицинское оборудование	1 044 313 115,09
Запчасти	140 035 202,67
Ремонт оборудования	81 177 247,11
Техническое обслуживание	86 998 759,47
Монтаж-демонтаж оборудования	28 021 041,24
Аренда оборудования	14 617 075,28

#### **4. Состав основных средств (руб.):**

Наименование	Первоначальная стоимость	Амортизация	Балансовая стоимость на 31.12.2025
Самоходные транспортные средства	6 630 055	856 238	5 773 817
Транспортные средства	66 623 056	33 315 385	33 307 671
Оборудование	17 348 533	11 731 185	5 617 348
Офисное оборудование	605 475	364 415	241 060

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.

#### **5. Учет аренды**

Организация арендует нежилые здания по договорам аренды. Организация использует право не признавать предмет аренды в качестве права пользования активом и обязательства по аренде (не признаются права пользования активом и обязательства по аренде по договорам аренды без перехода права собственности и без сдачи в субаренду (п.п. 11 и 12 ФСБУ 25/2018)).

Если организация принимает решение не признавать право пользования активом и обязательство по аренде, то арендные платежи учитываются в качестве расхода равномерно в течение срока действия договора аренды (п. 11 ФСБУ 25/2018).

#### **6. Учет запасов**

Организация ведет учет запасов по правилам, которые предусмотрены стандартом ФСБУ 5/2019.

Материалы принимаются к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости, которая включает в себя затраты на приобретение или создание материальных ценностей, а также затраты на приведение их в состояние, необходимое для использования в предполагаемых целях.

При отпуске материалов в производство и ином выбытии запасы списываются по мере их поступления (метод ФИФО).

Оценка имеющихся в наличии на отчетную дату запасов соответствует оценке последних по времени поступивших запасов (способ ФИФО).

### **7. Учет денежных средств**

При перемещении денежных средств со счета на счет используется счет 57 "Переводы в пути".

Депозиты учитываются как денежные эквиваленты (п. 5 ПБУ 23/2011) - на счете 55.03 "Депозитные счета".

Организация ведет внешнеэкономическую деятельность для учета денежных средств в валюте использует счет 52 "Валютные счета".

Учет валюты подчинен валютному регулированию. Остатки денежных средств пересчитываются в рубли по факту совершения операции. Из-за постоянного колебания курса образуются положительные и отрицательные курсовые разницы.

Валютные счета и остаток валюты переоценивают на дату совершения операций с валютой: покупки или продажи, а также на текущую отчетную дату (п. 3, 7 ПБУ 3/2006). Для этого валюта пересчитывается исходя из официального курса ЦБ на дату переоценки.

### **8. Труд и заработная плата**

Кредиторская задолженность по зарплате на 31.12.2025 отсутствует. Текущесть кадров в отчетном периоде составила 21,93%, списочная численность — 98 чел.

### **9. Учет доходов и расходов**

Учет доходов и расходов ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Доходы организации" ПБУ 9/99, утвержденным Приказом Минфина России от 06.05.1999 N 32н, Положением по бухгалтерскому учету "Расходы организации" ПБУ 10/99, утвержденным Приказом Минфина России от 06.05.1999 N 33н

Генеральный директор ООО «Рустомограф»

Тупицын В. В.

30.03.2026

