Пояснения к бухгалтерской отчетности за 2025 год ООО ЧОО «Ратибор»

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

Раздел 1

Общие сведения о юрлице и его деятельности

Полное наименование	Общество с ограниченной ответственностью ЧАСТНАЯ ОХРАННАЯ ОРГАНИЗАЦИЯ "РАТИБОР"
Сокращенное наименование	ООО ЧОО "РАТИБОР"
Юридический адрес	430005, Республика Мордовия, г.о. Саранск, г Саранск, ул Коммунистическая, д. 75А, офис 203
ИНН/КПП	1326230467 /130001001
ОКПО	12937396
ОГРН	1151326000430
Кем управляется	Директор

Основным видом деятельности является : Деятельность охранных служб, в том числе частных (ОКВЭД 80.10). Доходы от оказания охранных услуг являются обычными видами деятельности. Другими видами деятельности являются:

Деятельность систем обеспечения безопасности (ОКВЭД 80.20)

ООО ЧОО «РАТИБОР» 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 – УСН с объектом «доходы»

Раздел 2

Основные положения учетной политики

Учетная политика ООО ЧОО «Ратибор» утверждена приказом от 28.12.2024г. В связи с отнесением организации к субъектам малого предпринимательства, организация не применяет ПБУ 8/2010 и ПБУ 18/02.

Способ оценки материально-производственных запасов производится по средней стоимости.

Авансы, выданные поставщикам, отражаются в балансе одной стройкой в составе дебиторской задолженности.

Принят критерий существенности, равны 5% от валюты баланса. Основные средства амортизируются линейным методом. Учет ОС ведется упрощенным способом, согласно пункта 3 ФСБУ 6/202. Запасы оцениваются по фактической себестоимости без создания резерва под обесценивание.

Раздел 3

Расшифровка 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 ФСБУ14).

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

3.1.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).

Основные средства (за исключением инвестиционной недвижимости): транспортные средства, машины и оборудование- поступило 2390 тыс. руб. Накопленная амортизация – 1 239 тыс.руб. Балансовая стоимость на конец 2025г – 1 152 тыс.руб.

3.2. Учет финансовых вложений.

Финансовые вложения принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости, равной сумме фактических затрат Предприятия на их приобретение (за исключением НДС и иных возмещаемых налогов).

Предоставленные займы : 10 285 тыс.руб

3.3.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.

Готовая продукция и незавершенное производство учитываются по фактической себестоимости. Полуфабрикаты собственного производства учитываются обособленно

Косвенные затраты распределяются между конкретными видами продукции, работ, услуг пропорционально суммам всех прямых затрат. 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.

Наличие запасов: сырье и материалы – 1368 тыс.руб

3.4. Денежные и другие оборотные активы.

По строке 1250 «Денежные средства» бухгалтерского баланса отражены остатки денежных средств организации, находящиеся в кассе, на рублевых и валютных счетах в банках, а также денежные средства, находящиеся на депозитных счетах в банках:

3.4. Денежные средства

Деньги на расчетных счетах на 31 декабря 2025г: 2661 тыс. руб.

3.5. К строке 1240 «Финансовые и другие оборотные активы»

Вид обязательства	Сумма задолженности
Расчеты с покупателями и заказчиками	13493
Итого	**13 493**

3.4. К строке 1300 «Капитал»

Вид обязательства	Сумма
Уставной капитал	255
Нераспределенная прибыль	11539
Итого	**11794**

3.5. К строке 1410 «Долгосрочные заемные средства»

Наименование	Сумма
Долгосрочные займы	9231
Итого	**9231**

3.6. К строке 1520 «Краткосрочная кредиторская задолженность»

Наименование	Сумма
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	7388
Налоги и сборы	2754
Расчеты с подотчетными лицами	52
Итого	**10194**

Пояснения к Отчету о финансовых результатах (форма №2), касающиеся существенных показателей:

Все показатели показаны в тыс.руб.

Выручка организации составляет : 69224

Расходы по обычным видам деятельности: в т.ч. себестоимость 56642

Прочие расходы:392 (услуги банков);

Уплата процентов по долговым обязательствам : 1013

Текущий налог на прибыль: 1998

Прибыль организации:9179