Пояснения к бухгалтерскому балансу на 31.12.2025г

и отчету о финансовых результатах за 2025г

ООО "СИБМЕГАМАСТЕР"

1. Общие положения

1.1 Бухгалтерская отчетность составлена в соответствии с федеральными стандартами бухгалтерского учета Российской Федерации. Отраслевые стандарты, регулирующие учет и отчетность с учетом деятельности организации, отсутствуют и поэтому не применяются.

1.2 В соответствии с частью 4 статьи 6 Федерального закона от 6 декабря 2011 года N 402-ФЗ "О бухгалтерском учете" ООО "СИБМЕГАМАСТЕР" применяет упрощенные способы ведения бухгалтерского учета. Данная отчетность является упрощенной бухгалтерской отчетностью.

2. Учетная политика

2.1 Изменения в учетную политику в отчетном периоде не вносились.

2.2 В связи с применением упрощенных способов учета упрощенная бухгалтерская отчетность составлена с учетом того, что:
-не применяется ПБУ 18/02 "Учет расчетов по налогу на прибыль".
-не применяется ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы»

Положение учетной политики	Утвержденный вариант	Основание
	2.3 Основные средства	
Принятие к учету	Объекты, в отношении которых выполняются условия принятия их на учет в качестве ОС, имеющие стоимость не более 100 000 руб. за единицу, учитываются за балансом, а затраты на их приобретение и создание признаются расходами периода, в котором они понесены.	п. 5 ФСБУ 6/2020 "Основные средства"
Оценка	После признания объект основных средств оценивается в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости. Переоценка не производится.	п.13 ФСБУ 6/2020 «Основные средства»
Способ и период начисления амортизации	Амортизация основных средств начисляется линейным способом. Начисление амортизации начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта основных средств в бухгалтерском учете, и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем списания объекта основных средств с бухгалтерского учета.	п.33, 35 ФСБУ 6/2020 «Основные средства»
Срок полезного использования	Срок полезного использования для приобретенных объектов ОС устанавливается приказом руководителя исходя из ожидаемого периода эксплуатации с учетом производительности или мощности, нормативных, договорных и других ограничений эксплуатации, намерений руководства организации в отношении использования объекта. По объектам ОС, которые эксплуатировались предыдущими собственниками, срок полезного использования устанавливается с учетом срока их использования на момент приобретения.	п.9 ФСБУ 6/2020 «Основные средства»
	2.4 Учет материально-производственных запасов	
Оценка списания материально-производственных запасов	Оценка материально-производственных запасов при их использовании и прочем выбытии производится по средней себестоимости.	п. 36 ФСБУ 5/2019 "Запасы" (утв. Приказом Минфина РФ от 15.11.2019 г. N 180н)
Учет заготовления материалов	Синтетический учет заготовления и приобретения материалов ведется по фактической себестоимости с использованием счета 10 «Материалы» (без использования счетов 15 «Заготовление	пп. 12 п. 3. Типовых рекомендаций по организации бухгалтерского учета для субъектов малого предпринимательства (утв.

	и приобретение материальных ценностей» и 16 «Отклонения в стоимости материальных ценностей»	Приказом Минфина РФ от 21.12.1998 N64н); п. 3.1 Информации Минфина РФ от N ПЗ-3/2012
	2.5 Займы и кредиты. Расходы по займам и кредитам	
Учет процентов по займам и кредитам	Проценты по займам и кредитам отражаются в бухгалтерском учете обособленно от основной суммы обязательства по полученному займу (кредиту) на отдельных субсчетах согласно Рабочему плану счетов	П. 4 ПБУ 15/2008 "Учет расходов по займам и кредитам", утв. Приказом Минфина России от 06.10.2008 N 107н.
	2.6 Учет доходов и расходов	
Учет общехозяйственных расходов	Списание общехозяйственных расходов в бухгалтерском учете производится ежемесячно полностью в качестве условно-постоянных расходов в дебет счета 90 "Продажи".	Инструкция по применению Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций (утв. приказом Минфина РФ от 31 октября 2000 г. N 94н) (пояснения к счету 26)

3. Основные средства

3.1. Наличие и движение основных средств

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменение за период	На конец периода	
		первоначальная стоимость	амортизация	поступило	первоначальная стоимость	накопленные амортизация и обесценение
Основные средства (за исключением инвестиционной недвижимости) - всего	За 2025 г.	1 022,8	(1 022,8)	-	1 022,8	(1 022,8)
	За 2024 г.	1 022,8	(1 022,8)	-	1 022,8	(1 022,8)
В т.ч..: транспортные средства	За 2025 г.	1 022,8	(1 022,8)	-	1 022,8	(1 022,8)
	За 2024 г.	1 022,8	(1 022,8)	-	1 022,8	(1 022,8)

4. Запасы

4.1. Наличие и движение запасов

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
		фактическая себестоимость	затраты	списано	изменения видов запасов	фактическая себестоимость
				фактическая себестоимость	фактическая себестоимость	
Запасы - всего	За 2025 г.	1 282	12 457	(11 921)	X	1 818
	За 2024 г.	-	1 282	-	X	1 282
в том числе:						
Сырье и материалы	За 2025 г.	-	396	(70)	(325)	1
	За 2024 г.	-	-	-	-	-
Готовая продукция	За 2025 г.	-	-	(6 226)	6 226	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-
Товары	За 2025 г.	1 256	9 532	(3 653)	(5 413)	1 722
	За 2024 г.	-	1 256	-	-	1 256
Затраты на доставку товаров до складов организации	За 2025 г.	26	247	(177)	-	95
	За 2024 г.	-	26	-	-	26
Незавершенное производство	За 2025 г.	-	2 282	(1 794)	(488)	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-

5. Дебиторская задолженность

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период		На конец периода
			поступило	списано	
			в результате фактов хозяйственной жизни	погашено	
Краткосрочная дебиторская задолженность-всего	За 2025 г.	487	94	(418)	162
	За 2024 г.	706	487	(706)	487
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	95	37	(95)	37
	За 2024 г.	-	95	-	95
Расчеты с покупателями и заказчиками	За 2025 г.	-	57	-	57
	За 2024 г.	-	-	-	-
Расчеты с подотчетными лицами	За 2025 г.	392	-	(323)	68
	За 2024 г.	-	392		392

6. Кредиторская задолженность

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период		На конец периода
			поступило	списано	
			в результате фактов хозяйственной жизни	погашено	
Расчеты по налогам и сборам	За 2025 г.	32	78	-	109
	За 2024 г.	-	32	-	32
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	За 2025 г.	13	7	-	20
	За 2024 г.	-	13	-	13
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	135	393	(50)	479
	За 2024 г.	-	135	-	135
Итого	За 2025 г.	180	478	(50)	608
	За 2024 г.	-	180	-	180

7. Расходы по обычным видам деятельности

Наименование показателя	За 2025 г.	За 2024 г.
Материальные затраты	9242	5178
Затраты на оплату труда	677	553
Отчисления на социальные нужды	195	151
Прочие затраты	1657	1441
Итого расходы по обычным видам деятельности	11771	7323

Директор _____ А.А. Чигарева

"12" марта 2026 г.