

**Пояснения к бухгалтерскому балансу на 31.12.2025
и отчету о финансовых результатах за 2025 год**

1. Общие положения

1.1. Бухгалтерская отчетность составлена в соответствии с федеральными и отраслевыми стандартами бухгалтерского учета Российской Федерации.

1.2. Организация составляет бухгалтерский баланс, отчет о финансовых результатах и пояснения по упрощенным формам (п. 51-54, 63 ФСБУ 4/2023, п. 4 статьи 6 ФЗ от 06.12.2011 г. № 402-ФЗ).

2. Краткая характеристика деятельности организации

2.1. Видом деятельности Общества является производство матрасов, ОКВЭД 31.03. Доходы по данному виду деятельности относятся к доходам по обычным видам деятельности.

2.2. Численность сотрудников на конец года составляет 23 человека, в том числе: подразделение «Администрация» - 4 чел., подразделение «Производство» - 14 чел., подразделение «Отдел сбыта» - 2 чел., подразделение «Хозяйственная часть» - 3 чел.

2.3. Уставный капитал составляет 10 тыс. рублей. Участником является физическое лицо Карпушина Е.А. с долей 100%. Директор Общества Саввин О.В.

2.5. Выручка от реализации за отчетный период составила 45121 тыс. руб.

3. Информация об учетной политике

3.1. Бухгалтерский учет ведется на основании ФСБУ 4/2023.

3.2. Хозяйственные операции оформляются документами установленной формы. Документы, по которым не предусмотрены типовые формы, разрабатываются организацией самостоятельно.

3.3. Предприятие использует типовые формы бухгалтерской отчетности.

3.4. Как малое предприятие организация не применяет ПБУ 8/2010 и ПБУ 18/02.

3.5. Основные средства учитываются по первоначальной стоимости

3.6. Объекты сроком службы более 12 месяцев и стоимостью более 100 000 рублей за единицу учитываются в составе основных средств. Если стоимость объекта не превышает установленного лимита, то актив не признается, а затраты на приобретение, создание такого актива отражаются в составе расходов периода, в котором они понесены.

3.7. Срок полезного использования по основным средствам определяется на основании Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы.

3.8. Амортизация объектов основных средств начисляется линейным способом исходя из первоначальной (восстановительной) стоимости объекта основных средств и нормы

амортизации, и срока полезного использования этого объекта. Выбранный способ начисления амортизации не меняется в течение срока полезного использования основных средств.

3.9. Материально-производственные запасы отражаются в бухгалтерском учете по фактической себестоимости приобретения (цене поставщика). Транспортно-заготовительные расходы включаются в фактическую себестоимость материалов, покупных товаров.

3.10. При списании запасов оценка их производится по средней себестоимости.

3.11. Активы, соответствующие определению основного средства, стоимостью не более 100000 руб. за единицу, отражаются в бухгалтерском учете в составе материально-производственных запасов и списываются на расходы единовременно после ввода в эксплуатацию.

3.12. Доходы и расходы признаются методом начисления.

3.13. Учет прямых расходов ведется на счете 20 «Основное производство», счете 44-1 «Издержки обращения».

3.14. К прямым расходам (при производстве готовой продукции) относятся - стоимость материалов, которые используются при производстве готовой продукции;

- заработная плата производственного персонала (структурное подразделение «Производство»);

- страховые взносы на обязательное социальное, пенсионное, медицинское страхование, страховые взносы от НС и ПЗ с зарплаты, которая относится к прямым расходам.

3.15. К прямым расходам по торговым операциям относятся стоимость покупных товаров, реализованных в данном отчетном (налоговом).

3.16. Учет косвенных расходов ведется на счете 20 «Основное производство», счете 26 «Общехозяйственные расходы», счете 44-1 «Издержки обращения». Общехозяйственные расходы списываются непосредственно в дебет счета 90 «Продажи».

3.17. Уровень существенности. Ошибка признается существенной, если она в отдельности или в совокупности с другими ошибками за один и тот же отчетный период привела к изменению результирующей строки отчетности за отчетный год (изменяет валюту баланса или финансовый результат) более чем на 5 процентов.

3.18. Существенной считается информация о готовой продукции.

4. Расшифровка строк бухгалтерского баланса за 2025 год

4.1. Материальные внеоборотные активы –

Основные средства всего 3 645 тыс. руб., в том числе:

Недвижимость – 1088 тыс. руб.

Земельный участок – 1970 тыс. руб.

Производственное оборудование – 316 тыс. руб.

Незавершенное строительство - 271 тыс. руб.,

4.2. Запасы: материалы – 5214 тыс. руб., покупные товары – 2974 тыс. руб.

4.3. Финансовые и другие оборотные активы – 1071 тыс. руб., в том числе:

Дебиторская задолженность всего 1055 тыс. руб., в том числе:

Расчеты с покупателями – 916 тыс. руб.

Расчеты с поставщиками – 102 тыс. руб.

Прочие – 36 тыс. руб.

Расходы будущих периодов - 16

4.4. Капитал – 2552 тыс. руб., в том числе:

Уставный капитал – 10 тыс. руб.

Нераспределенная прибыль – 2542 тыс. руб.

5.1. Долгосрочные заемные средства – займы от учредителя

5.2. Краткосрочная кредиторская задолженность всего 6371 тыс. руб., в том числе:

Расчеты с покупателями – 313 тыс. руб.

Расчеты с поставщиками – 4826 тыс. руб.

Расчеты по налогам, страховым взносам – 998 тыс. руб.

Расчеты по оплате труда – 234 тыс. руб.

5. Расшифровка строк отчета о финансовых результатах за 2025 год

5.1 Расходы по обычным видам деятельности – 44885 тыс. руб., в том числе:

Себестоимость продаж – 39349 тыс. руб., в том числе:

Материальные затраты (сырье, материалы) – 30148 тыс. руб.

Амортизация – 64 тыс. руб.

Заработная плата – 4700 тыс. руб.

Страховые взносы – 1410 тыс. руб.

Малоценное оборудование – 83 тыс. руб.

Себестоимость проданных товаров – 2943 тыс. руб.

Управленческие расходы – 5272 тыс. руб., в том числе:

Материальные затраты (эл.энергия, отопление, водоснабжение, ТКО, материалы) – 799 тыс. руб.

Амортизация – 174 тыс. руб.

Заработная плата – 2480 тыс. руб.

Страховые взносы – 720 тыс. руб.

Земельный и транспортный налоги - 22 тыс. руб.

Прочие (связь, интернет, услуги доставки г/п, рбп) – 1077 тыс. руб.

Коммерческие расходы (сайт, реклама) – 264 тыс. руб.

5.2. Прочие доходы - 466 тыс. руб., в том числе:

Доходы от сдачи в аренду - 425 тыс. руб.

Доход от реализации материалов (положительное значение) – 41 тыс. руб.

5.3 Прочие расходы – 82 тыс. руб.(налог на имущество, услуги банка).