

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах

1. Деятельность

Основной вид деятельности организации в отчетном периоде:

Производство прочих готовых металлических изделий, не включенных в другие группировки (код ОКВЭД 25.99)

2. Учетная политика

Настоящая бухгалтерская отчетность соответствует федеральным стандартам бухгалтерского учета.

2.1. Порядок и способ ведения бухгалтерского учета

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:

- Положение по бухгалтерскому учету "Учет договоров строительного подряда" (ПБУ 2/2008), утвержденное Приказом Минфина России от 24.10.2008 № 116н
- Положение по бухгалтерскому учету "Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы" (ПБУ 8/2010), утвержденное Приказом Минфина России от 13.12.2010 № 167н
- Положение по бухгалтерскому учету "Информация о связанных сторонах" (ПБУ 11/2008), утвержденное Приказом Минфина России от 29.04.2008 № 48н
- Положение по бухгалтерскому учету "Информация по сегментам" (ПБУ 12/2010), утвержденное Приказом Минфина России от 08.11.2010 № 143н
- Положение по бухгалтерскому учету "Информация по прекращаемой деятельности" (ПБУ 16/02), утвержденное Приказом Минфина России от 02.07.2002 № 66н
- Положение по бухгалтерскому учету "Учет расчетов по налогу на прибыль организаций" (ПБУ 18/02), утвержденное Приказом Минфина России от 19.11.2002 № 114н

2.4. Состав бухгалтерской (финансовой) отчетности

Организация составляет упрощенную бухгалтерскую отчетность, включающую бухгалтерский баланс, отчет о финансовых результатах и пояснения к ним.

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.

Основные средства классифицируются по группам:

- здания
- сооружения
- машины и оборудование (кроме офисного)
- офисное оборудование
- капитальные вложения в арендованное имущество
- другие виды основных средств

Нематериальные активы классифицируются по группам:

- программы ЭВМ
- базы данных

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.

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.

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. 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.

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.

2.8. 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).

Расходы по кредитам и займам признаются прочими расходами (п. 8 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.

2.9. Отчет о движении денежных средств

В отчете о движении денежных средств общая сумма платежа по всем налогам, сборам и иным обязательным платежам, расчеты по которым осуществляются через единый налоговый счет, представляется в составе денежных потоков от текущих операций (п. 2 Рекомендации БМЦ Р-175/2025-КпР "Единый налоговый счет").

3. Пояснения к статьям бухгалтерского баланса

Валюта баланса на 31 декабря 2025 года составила 2 311 тыс. руб., увеличившись на 456 тыс. руб. по сравнению с 31 декабря 2024 года (1 855 тыс. руб.).

Активы

Материальные внеоборотные активы (основные средства) на 31 декабря 2025 года составляют 276 тыс. руб. (на 31 декабря 2024 года – 190 тыс. руб.). Увеличение связано с приобретением оборудования в отчетном периоде.

Запасы на конец 2025 года отражены в сумме 850 тыс. руб. (на 31 декабря 2024 года – 872 тыс. руб.).

Незначительное снижение обусловлено уменьшением остатков сырья и материалов.

Дебиторская задолженность (в составе финансовых и других оборотных активов) по состоянию на 31 декабря 2025 года составила 1 184 тыс. руб. (на 31 декабря 2024 года – 692 тыс. руб.). Рост показателя связан с увеличением объема отгрузок в четвертом квартале. Вся задолженность является краткосрочной, просроченная задолженность отсутствует.

Денежные средства на конец 2025 года отсутствуют (на 31 декабря 2024 года – 102 тыс. руб.). Снижение объясняется направлением денежных средств на расчеты с поставщиками.

Пассивы

Капитал организации на 31 декабря 2025 года составляет 220 тыс. руб. (на 31 декабря 2024 года – 217 тыс. руб.). Увеличение обусловлено чистой прибылью, полученной в 2025 году. Уставный капитал – 10 тыс. руб., нераспределенная прибыль – 210 тыс. руб. (на 31 декабря 2024 года – 207 тыс. руб.).

Краткосрочная кредиторская задолженность на отчетную дату равна 2 091 тыс. руб. (на 31 декабря 2024 года – 1 638 тыс. руб.). Рост связан с увеличением закупок товарно-материальных ценностей в конце года. Просроченная кредиторская задолженность отсутствует.

Долгосрочные и краткосрочные заемные средства по состоянию на 31 декабря 2025 года отсутствуют.

Задолженность, числившаяся на 31 декабря 2023 года (долгосрочные займы – 398 тыс. руб., краткосрочные – 30 тыс. руб.), полностью погашена в 2024 году.

4. Пояснения к отчету о финансовых результатах

Выручка за 2025 год составила 6 029 тыс. руб., что на 1 855 тыс. руб. (44,4%) больше показателя 2024 года (4

174 тыс. руб.). Рост выручки обусловлен увеличением объема продаж.

Расходы по обычным видам деятельности (себестоимость продаж) за отчетный год составили 5 962 тыс. руб., за 2024 год – 4 057 тыс. руб. Доля себестоимости в выручке повысилась с 97,2% до 98,9% в связи с удорожанием сырья.

Прочие расходы (комиссии банка, списание мелких активов) в 2025 году составили 55 тыс. руб., в 2024 году – 38 тыс. руб.

Налог на прибыль, исчисленный по ставке 20%, составил 9 тыс. руб. (в 2024 году – 7 тыс. руб.).

Чистая прибыль отчетного года – 3 тыс. руб., что соответствует приросту нераспределенной прибыли в бухгалтерском балансе.

5. Прочая информация

Событий после отчетной даты, способных оказать существенное влияние на финансовое положение организации, не произошло.

Генеральный Директор _____ Никонов Алексей Николаевич
20 марта 2026 г.