Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах

Общие сведения об Обществе

Полное наименование: Общество с ограниченной ответственностью «Монтфорт»
Юридический адрес: 157050, КОСТРОМСКАЯ ОБЛАСТЬ, М.О. БУЙСКИЙ, Д. МАЛОЕ МОЛОЧНОЕ, М ОБЪЕЗДНОЕ, Д. 3, ПОМЕЩ. 2
Численность работников по состоянию на 31 декабря 2025 года составила 3 человека.
Размер уставного капитала на 31.12.2025г составляет 10000,00 рублей.
Единоличный исполнительный орган: Генеральный директор Щепин Анатолий Владимирович.
Участники общества:
- Костыгин Василий Викторович, доля 50%;
- Виноградов Николай Александрович, доля 50%.

1. Деятельность

Основной вид деятельности организации в отчетном периоде:
Производство неэлектрических печей, горелок и устройств для них (код ОКВЭД 28.21.1)

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
- транспортные средства
- производственный и хозяйственный инвентарь
- рабочий скот
- продуктивный скот
- многолетние насаждения
- земельные участки
- объекты природопользования
- капитальные вложения в арендованное имущество
- прочие объекты, требующие государственной регистрации, относимые статьей 130 ГК РФ к недвижимости
- другие виды основных средств

Нематериальные активы классифицируются по группам:

- произведения науки, литературы и искусства
- программы ЭВМ
- базы данных
- изобретения
- полезные модели
- промышленные образцы
- секреты производства (ноу-хау)
- селекционные достижения
- лицензии и разрешения
- другие НМА

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".
Готовая продукция учитывается 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 соответствует оценке последних по времени поступивших запасов (способ ФИФО).

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. Резервы по сомнительным долгам

Организация формирует резерв по сомнительным долгам. С этой целью на последнее число каждого месяца организацией проводится инвентаризация дебиторской и кредиторской задолженности, возникшей в связи с реализацией товаров, выполнением работ, оказанием услуг. При наличии встречных обязательств перед контрагентом для расчета резерва дебиторская задолженность контрагента уменьшается на кредиторскую задолженность перед контрагентом.
По сомнительной задолженности со сроком возникновения до 45 дней резерв не формируется. По сомнительной задолженности со сроком возникновения от 45 до 90 календарных дней (включительно) в сумму резерва включается 50% от суммы выявленной

задолженности. По сомнительной задолженности со сроком возникновения свыше 90 календарных дней в сумму создаваемого резерва включается 100% выявленной задолженности.

2.10. 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").

2.11. Раскрытие существенных показателей.

2.11.1. Основные средства

4. Основные средства

4.1. Наличие и движение основных средств

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период									На конец периода	
					списано				переоценка		переклассифицировано			
		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	поступило	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	амортизация	обесценение	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленная амортизация	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение
Основные средства (за исключением инвестиционной недвижимости) - всего	За 2025 г.	100 738	(14 818)	576	-	-	(11 991)	-	-	-	-	-	101 315	(26 809)
	За 2024 г.	44 862	(6 508)	55 876	-	-	(8 309)	-	-	-	-	-	100 738	(14 818)
в том числе: Здания	За 2025 г.	79 044	(10 549)	-	-	-	(8 783)	-	-	-	-	-	79 044	(19 332)
	За 2024 г.	37 044	(4 488)	42 000	-	-	(6 060)	-	-	-	-	-	79 044	(10 549)
Сооружения	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Машины и оборудование (кроме офисного)	За 2025 г.	12 361	(3 168)	576	-	-	(1 865)	-	-	-	-	-	12 938	(5 033)
	За 2024 г.	5 585	(1 594)	6 776	-	-	(1 574)	-	-	-	-	-	12 361	(3 168)
Офисное оборудование	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Транспортные средства	За 2025 г.	8 833	(1 101)	-	-	-	(1 343)	-	-	-	-	-	8 833	(2 444)
	За 2024 г.	1 733	(426)	7 100	-	-	(675)	-	-	-	-	-	8 833	(1 101)
Земельные участки	За 2025 г.	500	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	500	-
	За 2024 г.	500	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	500	-

4.3. Амортизируемые и неамортизируемые основные средства

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Амортизируемые основные средства - всего	74 006	85 421	37 854
в том числе: Здания	59 712	68 495	32 556
Машины и оборудование (кроме офисного)	7 905	9 194	3 991
Транспортные средства	6 389	7 732	1 307
Неамортизируемые основные средства - всего	500	500	500
в том числе: используемые для реализации законодательства Российской Федерации о мобилизационной подготовке и мобилизации, которые законсервированы			
основные средства, потребительские свойства которых с течением времени не изменяются Земельные участки	500	500	500
инвестиционная недвижимость, оцениваемая по переоцененной стоимости			

4.5. Капитальные вложения в основные средства (за исключением инвестиционной недвижимости)

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период				На конец периода	
		фактические затраты	накопленное обесценение	затраты	обесценение	списано	принято к учету в качестве основных средств	фактические затраты	накопленное обесценение
	За 2025 г.	-	-	199	-	-	(199)	-	-

Капитальные вложения на приобретение основных средств - всего	За 2024 г.	317	-	55 560	-	(185)	(55 691)	-	-
в том числе: Оборудование (объекты основных средств)	За 2025 г.	-	-	199	-	-	(199)	-	-
	За 2024 г.	317	-	55 375	-	-	(55 691)	-	-
Оборудование к установке	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	185	-	(185)	-	-	-
Капитальные вложения на создание основных средств - всего	За 2025 г.	-	-	377	-	-	(377)	-	-
	За 2024 г.	-	-	185	-	-	(185)	-	-
в том числе: Камера полимеризации	За 2025 г.	-	-	377	-	-	(377)	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
Оптоволоконный лазерный станок для резки металла	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	185	-	-	(185)	-	-

2.11.2 Финансовые вложения

5. Финансовые вложения

5.1. Наличие и движение финансовых вложений

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода	
		первоначальная стоимость	накопленная корректировка	поступило	списано		проценты (включая доведение первоначальной стоимости до номинальной)	текущей рыночной стоимости/ резерва под обесценение	переклассифицировано	первоначальная стоимость	накопленная корректировка
					первоначальная стоимость	накопленная корректировка					
Долгосрочные финансовые вложения - всего	За 2025 г.	-	-	4 200	(4 200)	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Предоставленные займы	За 2025 г.	-	-	4 200	(4 200)	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Итого	За 2025 г.	-	-	4 200	(4 200)	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

2.11.3. Запасы

6. Запасы

6.1. Наличие и движение запасов

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода	
		фактическая себестоимость	резерв под обесценение	затраты	списано		резерв под обесценение	изменения видов запасов		фактическая себестоимость	резерв под обесценение
					фактическая себестоимость	резерв под обесценение		фактическая себестоимость	резерв под обесценение		
Запасы - всего	За 2025 г.	2 893	-	91 838	(94 731)	-	-	X	X	-	-
	За 2024 г.	2 133	-	108 781	(108 021)	-	-	X	X	2 893	-
в том числе: Сырье и материалы	За 2025 г.	2 893	-	59 388	(377)	-	-	(61 904)	-	-	-
	За 2024 г.	21	-	82 937	(32)	-	-	(80 033)	-	2 893	-
Готовая продукция	За 2025 г.	-	-	-	(92 365)	-	-	92 365	-	-	-
	За 2024 г.	2 112	-	-	(107 952)	-	-	105 839	-	-	-

Товары	За 2025 г.	-	-	1 987	(1 987)	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Незавершенное производство	За 2025 г.	-	-	30 463	(2)	-	-	(30 461)	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	25 844	(37)	-	-	(25 807)	-	-	-

2.11.4 Дебиторская и кредиторская задолженность

7. Дебиторская задолженность

7.1. Наличие и движение дебиторской задолженности

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период (за минусом дебиторской задолженности, поступившей и погашенной (списанной) в одном отчетном периоде)						На конец периода	
				поступило		списано					
		по условиям договора	резерв по сомнительным долгам	в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	проценты, штрафы и иные начисления	погашено	на расходы	восстановление резерва	переклассифицировано	по условиям договора	резерв по сомнительным долгам
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	За 2025 г.	6 171	-	6 682	-	(4 159)	-	-	-	8 694	-
	За 2024 г.	4 166	-	6 148	-	(4 143)	-	-	-	6 171	-
в том числе: Расчеты с поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	2 843	-	6 122	-	(2 843)	-	-	-	6 122	-
	За 2024 г.	4 027	-	2 843	-	(4 028)	-	-	-	2 843	-
Расчеты с покупателями и заказчиками	За 2025 г.	1 076	-	517	-	(1 166)	-	-	-	426	-
	За 2024 г.	-	-	1 166	-	(91)	-	-	-	1 076	-
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	За 2025 г.	42	-	43	-	12	-	-	-	97	-
	За 2024 г.	24	-	42	-	(25)	-	-	-	42	-
Расчеты по налогам и сборам	За 2025 г.	127	-	-	-	-	-	-	-	127	-
	За 2024 г.	91	-	36	-	-	-	-	-	127	-
Расчеты по ЕНС	За 2025 г.	2 084	-	-	-	(162)	-	-	-	1 921	-
	За 2024 г.	23	-	2 060	-	-	-	-	-	2 084	-
Итого	За 2025 г.	6 171	-	6 682	-	(4 159)	-	-	X	8 694	-
	За 2024 г.	4 166	-	6 148	-	(4 143)	-	-	X	6 171	-

7.2. Просроченная дебиторская задолженность

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.		На 31 декабря 2024 г.		На 31 декабря 2023 г.	
	по условиям договора	балансовая стоимость	по условиям договора	балансовая стоимость	по условиям договора	балансовая стоимость
Всего	6 548	6 548	3 918	3 918	4 027	4 027
в том числе: Расчеты с поставщиками и подрядчиками	6 122	6 122	2 843	2 843	4 027	4 027

Расчеты с покупателями и заказчиками	426	426	1 076	1 076	-	-

8. Обязательства

8.1. Наличие и движение обязательств (за исключением оценочных обязательств)

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период (за минусом обязательств, поступивших и списанных в одном отчетном периоде)					На конец периода
			поступило		списано			
			в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	проценты, штрафы и иные начисления	погашено	на доходы	переклассифицировано	
Долгосрочные обязательства - всего	За 2025 г.	600	-	-	(600)	-	-	-
	За 2024 г.	600	-	-	-	-	-	600
в том числе: Расчеты с поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Долгосрочные займы	За 2025 г.	600	-	-	(600)	-	-	-
	За 2024 г.	600	-	-	-	-	-	600
Краткосрочные обязательства - всего	За 2025 г.	41 021	762	-	(38 567)	-	-	3 216
	За 2024 г.	1 722	39 804	-	(505)	-	-	41 021
в том числе: Расчеты с поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	26 953	47	-	(26 953)	-	-	47
	За 2024 г.	1 305	26 953	-	(1 305)	-	-	26 953
Расчеты с покупателями и заказчиками	За 2025 г.	6 438	-	-	(6 438)	-	-	-
	За 2024 г.	-	6 438	-	-	-	-	6 438
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	За 2025 г.	4 879	41	-	(4 824)	-	-	97
	За 2024 г.	47	4 833	-	-	-	-	4 879
Расчеты по налогам и сборам	За 2025 г.	2 513	-	-	(195)	-	-	2 318
	За 2024 г.	295	1 417	-	801	-	-	2 513
Расчеты по НДС, не отраженные на ЕНС	За 2025 г.	-	673	-	-	-	-	673
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	За 2025 г.	93	-	-	(12)	-	-	81
	За 2024 г.	22	71	-	-	-	-	93
Расчеты с персоналом по оплате труда	За 2025 г.	143	-	-	(143)	-	-	-
	За 2024 г.	53	90	-	-	-	-	143
Расчеты с персоналом по прочим операциям	За 2025 г.	2	-	-	(2)	-	-	-
	За 2024 г.	-	2	-	-	-	-	2
Итого	За 2025 г.	41 621	762	-	(39 167)	-	X	3 216
	За 2024 г.	2 322	39 804	-	(505)	-	X	41 621

8.2. Просроченные обязательства (за исключением оценочных обязательств)

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Всего	47	33 391	1 305
в том числе: Расчеты с поставщиками и подрядчиками	47	26 953	1 305
Расчеты с покупателями и заказчиками	-	6 438	-

2.11.5. Расходы по обычным видам деятельности

10. Расходы по обычным видам деятельности

Наименование показателя	За 2025 г.	За 2024 г.
Материальные затраты	64 243	80 094
Затраты на оплату труда	4 138	3 402
Отчисления на социальные нужды	1 281	961
Амортизация	11 991	8 309
Прочие затраты	13 060	13 173
Итого по элементам	94 714	105 939
Изменение остатков (прирост [-], уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции	(353)	2 052
Итого расходы по обычным видам деятельности	94 361	107 991

Генеральный директор Щепин Анатолий Владимирович
23 марта 2026 г.