

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

Общество с ограниченной ответственностью «ДжастКат» (ООО «ДжастКат»)

ИНН 7743216845 , КПП 772201001, ОГРН 1177746651224

Адрес: 111024, Москва г, ул. Авиамоторная, д. 55, к. 9

1. Общая информация об организации

ООО «ДжастКат» является коммерческой организацией, созданной и действующей в соответствии с законодательством Российской Федерации.

Общество относится к субъектам малого предпринимательства и в соответствии с Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» имеет право на применение упрощенных способов ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Основание составления корректировочной бухгалтерской отчетности

Бухгалтерская (финансовая) отчетность за 2025 год составлена в соответствии с Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», федеральными стандартами бухгалтерского учета, в том числе ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность», с учетом права Общества на применение упрощенных способов ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности. Корректировочный баланс сдается в связи с ошибочным заполнением строки 1210 Запасы и 1300 Капитал.

2. Основные виды деятельности

Основные виды экономической деятельности Общества по ОКВЭД:

25.73 - производство инструмента;

Дополнительные виды деятельности Общества по ОКВЭД:

72.19 - научные исследования и разработки в области естественных и технических наук прочие;

18.13 - изготовление печатных форм и подготовительная деятельность;

25.61 - обработка металлов и нанесение покрытий на металлы.

3. Учетная политика

Бухгалтерский учет в Обществе ведется автоматизированным способом с использованием программного продукта «1С:Предприятие 8.3».

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
- Существенной признается информация, если ее показатель превышает 5 процентов соответствующей группы показателей бухгалтерской (финансовой) отчетности.

4. Основные средства

К основным средствам относятся активы стоимостью свыше 100 000 руб. при одновременном выполнении условий, установленных ФСБУ 6/2020 «Основные средства».

Амортизация основных средств начисляется линейным способом ежемесячно, начиная с месяца, следующего за месяцем принятия объекта к бухгалтерскому учету.

Переоценка основных средств Обществом не производится.

Элементы амортизации в отчетном периоде не изменялись.

На начало 2025 г. первоначальная стоимость ОС - 51 006 068,23 руб.

Увеличение стоимости ОС за счет приобретения нового оборудования - 15 401 276,39 руб.

Начисленная амортизация за 2025 г. - 8 527 256,98 руб.

На конец 2025 г. первоначальная стоимость ОС - 66 407 344,62 руб.

5. Нематериальные активы

Нематериальные активы оцениваются по первоначальной стоимости (подп. а п. 13 ФСБУ 6, подп. а п. 15 ФСБУ 14). К нематериальным активам относятся активы стоимостью выше 100 000 руб.

Начисление амортизации нематериальных активов начисляется линейным способом, и начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта нематериальных активов в бухгалтерском учете, и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем списания объекта с бухгалтерского учета.

На начало 2025 г. первоначальная стоимость НМА составляла 13 868 978,29 и на конец года не изменилась

Начисленная амортизация НМА за 2025 г. - 3 447 431,03 руб.

6. Запасы

Запасы принимаются к бухгалтерскому учету в соответствии с ФСБУ 5/2019 «Запасы».

Запасы на отчетную дату оцениваются по фактической себестоимости в соответствии с п. 32 ФСБУ 5/2019. Проверка на обесценение не проводится.

В составе запасов Общество отражает материалы, товары и иные активы, используемые в основной деятельности.

Списание запасов в производство и при продаже осуществляется по средней себестоимости.

7. Денежные средства организации.

На 31.12.2025 г. остаток денежных средств на расчетных счетах организации - 64 167,00 руб.

8. Финансовые и другие оборотные активы.

Дебиторская задолженность на 31.12.2025 г. составляет 32 160 921,87 руб.

В т.ч. задолженность от покупателей по договорам поставки - 9 957 539,72 руб.

9. Капитал и резервы

Уставный капитал Общества составляет 30 000 руб. и оплачен полностью.

Участниками Общества являются:

- Ножов Сергей Александрович, доля участия — 57 процентов

- Беляев Павел Александрович, доля участника – 43 процента.

В 2025 году Обществом дивиденды не выплачивались

10. Заемные средства

Заемные средства на 31.12.2025 г. составляют 10 906 000,00 руб.

Начисленные проценты по займу на 31.12.2025 г. составляют 2 177 559,47 руб.

11. Кредиторская задолженность

Кредиторская задолженность на 31.12.2025 г. составляет 58 765 846,61 руб.

В т.ч. краткосрочная кредиторская задолженность поставщикам по договорам - 44 420 944,95 руб.

12. Расходы по обычной деятельности

Себестоимость продаж за 2025 г. - 10 049 182,79 руб.

Управленческие расходы - 218 468 326,57 руб.

13. Прочие доходы

В т.ч проценты к получению по банковским депозитам - 182 753,42 руб.

Курсовые разницы - 318 397,68 руб.

Гранты и субсидии - 1 809 846,10 руб.

Прочие доходы - 8 159 089,87 руб.

14. Прочие расходы

Расходы на НИОКР в 2025 году - 4 578 346,84 руб.

15. Налог на прибыль

ООО «ДжастКат» является резидентом «Сколково» и имеет освобождение по налогу на прибыль (0%), а также применяет пониженные страховые взносы.

Освобождение действует в течение 10 лет со дня получения статуса участника проекта.

16. Аренда

По договору субаренды № ТЭ-ДЖ-СА-25/03 от 01.03.2025 г. Общество применяет упрощенный порядок учета в соответствии с подп. «в» п. 11 ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды».

Право пользования активом и обязательство по аренде не признаются.

Предмет аренды — нежилое помещение, расположенное по адресу: г. Москва, ул. Авиамоторная, д. 55, к. 9.

Объект субаренды не предполагается к выкупу и не передается в субаренду.

17. Органы управления

Единоличный исполнительный орган — Генеральный директор Томшин Иван Валерьевич (Протокол от 09.10.2025, сроком на 5 лет).

Главный бухгалтер — Пахомова Екатерина Николаевна.

18. Состав бухгалтерской (финансовой) отчетности

В состав годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества за 2025 год включены:

— корректировочный бухгалтерский баланс;

— отчет о финансовых результатах;

— пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Корректировочный баланс сдается в связи с ошибочным заполнением строки 1210 Запасы и 1300 Капитал.

19. Дата подписания бухгалтерской отчетности

Бухгалтерская (финансовая) отчетность подписана 24 марта 2026 года.

Генеральный директор ООО «ДжастКат» _____ И.В. Томшин

Главный бухгалтер ООО «ДжастКат» _____ Е.Н. Пахомова

