

ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ НАУЧНО-ПРОИЗВОДСТВЕННОЕ
ПРЕДПРИЯТИЕ «ГИДРОАППАРАТУРА»

**Пояснения к бухгалтерскому балансу на 31.12.2025, отчету о финансовых результатах за 2025 год
в текстовой форме**

1. Краткая характеристика деятельности организации

1.1. Сокращенное наименование – ООО НПП «ГИДРОАППАРАТУРА»

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

1.3. 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.

1.4. Юридический адрес 300024, Тульская область, г.Тула, Ханинский проезд, д.23

1.5. ОГРН 1027100521315, ИНН 7103011078

1.6. Дата государственной регистрации 28.01.1999

1.7. Численность сотрудников по состоянию на 31.12.2025г.: 4 человека

1.8. Компания обязательному аудиту не подлежит.

1.9. Государственную поддержку компания не получала.

1.10. Уставный капитал Общества составляет 10 000 руб. и оплачен полностью.

Участниками являются:

Васильченко Татьяна Николаевна с долей 100 процентов;

Изменений состава участников или размеров долей в 2025 году не было.

1.11. Основной вид экономической деятельности Общества по ОКВЭД:

Торговля оптовая прочими машинами, приборами, аппаратурой и оборудованием общепромышленного и специального назначения» (ОКВЭД 2 - 46.69.9)

1.12. Сведения о руководстве и главном бухгалтере

Единоличный исполнительный орган - директор Васильченко Татьяна Николаевна (решение №23 от 24.12.2024г. единственного участника общества о продлении полномочий директора).

Главный бухгалтер Общества: Васильченко Ирина Николаевна (приказ №109 от 30 декабря 2011 года).

2. Информация об учетной политике

Бухгалтерская отчетность сформирована в соответствии с федеральными стандартами бухгалтерского учета РФ.

Бухгалтерский учет в Обществе ведется автоматизированным способом с использованием программного продукта «1С:Предприятие 7.7».

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

Изменения в учетную политику в отчетном периоде не вносились.

Изменения учетной политики применяются перспективно. Пересчет показателей предыдущих отчетных периодов не производится в соответствии с правом, предоставленным субъектам малого предпринимательства.

2.1 Неприменение федеральных стандартов бухгалтерского учета РФ

Как малое предприятие организация не применяет следующие Положения по бухгалтерскому учету:

- 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

3. Основные средства

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

Активы стоимостью не более 100 000 рублей за единицу отражаются в составе материально-производственных запасов и списываются на расходы единовременно при вводе в эксплуатацию. 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.

4. Нематериальные активы

Данные объекты признаются по ФСБУ 14/2022 и согласно учетной политике Общества как НМА по балансовой (без переоценки) стоимости с учетом накопленной амортизации.

Никакие корректировки в учете и отчетности не требуются, так как стоимость активов не переоценивается.

ФСБУ 14/2022 не применяется к нематериальным активам, чья стоимость не существенна для отражения в бухгалтерской отчетности (несущественные материальные активы). Затраты на приобретение, создание и улучшение таких активов признаются расходами периода, в котором завершены капвложения в них. К несущественным НМА относятся:

- нематериальные активы стоимостью до 100 000 рублей. Данные НМА учитываются на забалансовом счете.

Стоимостной лимит для несущественных НМА проверяется ежегодно.

5. Запасы

Запасы принимаются к бухгалтерскому учету в соответствии с ФСБУ 5/2019 «Запасы». При этом суммы ТЗР, связанные с доставкой товаров до склада учитываются не в составе их фактической себестоимости, а в расходах на продажу (п.21 ФСБУ 5/2019).

Проверка на обесценение не проводится. В составе запасов Общество отражает материалы, товары и иные активы (краткосрочные), используемые в основной деятельности.

Списание запасов при их использовании и при продаже осуществляется по средней себестоимости.

(Основание: п.58,60 Приказа Минфина РФ от 29 июля 1998 г. N 34н; п. 36 ФСБУ 5/2019 "Запасы" (утв.

Приказом Минфина РФ от 15.11.2019 г. N 180н)

Резерв под обесценение запасов не создается.

Наименование показателя	На 31 декабря 2024г. (тыс.руб.)	Изменения за период		На 31 декабря 2025г. (тыс.руб.)
		затраты	списано	
Товары	3558,9	54023,4	53244,5	4337,8
Материалы	21,9	218,2	231,9	8,2
ТЗР на остаток товаров	19,9	439,3	412,6	46,6
активы, которые используются в течение короткого периода	21,3	26,7	30,6	17,4
Итого	3622,0	54707,6	53919,6	4410,0

6. Расходы

6.1. Состав расходов по обычной деятельности:

Наименование расхода	На 31.12.2025г. тыс. руб.
Себестоимость	53245
Аренда	591
Расходы на оплату труда	8623
Страховые взносы, налоги	1556
Транспортные расходы	413

Прочие расходы	523
Итого	64951

6.2. Расходы, учтенные на счете 44 «Расходы на продажу», ежемесячно списываются в дебет счета 90 «Продажи» следующим способом: подлежат распределению расходы на ТЗР (между проданным товаром и остатком товара на конец каждого месяца); остальные расходы на продажу при этом списываются полностью, даже если товар не был реализован в полной сумме.
(Основание: ПБУ 10/99, Инструкция по применению Плана счетов).

6.3. Аренда

По договору аренды № 1-25 от 01.01.2025, №6-24 от 01.12.2024г. Общество применяет упрощенный порядок учета в соответствии с подп. «а», «в» п. 11 ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды». Право пользования активом и обязательство по аренде не признаются.
Предмет аренды — нежилые помещения, расположенные по адресу: г. Тула, Ханинский проезд, д.23. По объектам аренды не предусмотрен переход права собственности на предмет аренды к арендатору, отсутствует возможность выкупа арендатором предмета аренды по цене значительно ниже его справедливой стоимости на дату выкупа; предмет аренды не предполагается предоставлять в субаренду

7. Депозиты

7.1. Краткосрочные вклады в депозиты сроком не более 3 месяцев относятся к денежным эквивалентам как высоколиквидным финансовым вложениям с учетом рейтинга банка, куда размещаются депозиты. В отчете о движении денежных средств размещения и возврат краткосрочных депозитов, учитываемых как денежные эквиваленты, не отражаются, полученные по ним проценты отражаются по строке 4119 «прочие поступления» (п. 5 ПБУ 23/2011, п.6, п. 7 МСФО (IAS)).

В балансе, отчете о движении денежных средств остатки по краткосрочным депозитам в сумме 9000 тыс.руб. отражены в составе денежных средств и денежных эквивалентов по состоянию на 31.12.2025г.

7.2. Депозит на срок более 3-х месяцев, без права досрочного снятия, относится к финансовым вложениям и отражается в разделе «Денежные потоки от инвестиционных операций».

По строке 4223 отражено размещение депозита, по строке 4213 отражено закрытие депозита, по строке 4214 отражены поступления процентов по долговым финансовым вложениям (п. 3 ПБУ 19/02).

8. Дебиторская и кредиторская задолженность, Единый налоговый платеж

8.1. Единый налоговый платеж отражается в учете о движении денежных средств отдельно по видам налогов (п. 3 Рекомендации БМЦ Р-175/2025-КлР "Единый налоговый счет")

8.2. Дебиторская и кредиторская задолженности показываются в балансе развернуто и отражаются, соответственно, в активе и пассиве баланса в составе краткосрочных обязательств.

Резервы по сомнительным долгам не создаются. Дебиторская задолженность отражается в сумме, установленной договором. Списание задолженности производится по истечении срока исковой давности. По состоянию на 31.12.2025г. просроченная дебиторская и кредиторская задолженность отсутствует.

Виды задолженности	На 31.12.2025г. тыс. руб.	Примечание
Дебиторская задолженность, всего, в т.ч	2047	
в том числе: Поставщики	1426	Крупнейший дебитор: АО "ГМС Ливгидромаш"- 640 тыс.руб.
Покупатели	88	
Налоги	16	
НДС по приобретенному товару, предъявленный и не принятый к вычету на отчетную дату.	313	
Начисленные, но не полученные проценты по депозитам	172	
Прочие	32	
Кредиторская задолженность, всего	2941	
в том числе: Покупатели	2270	Крупнейшие кредиторы: ООО «Гавань» - 1323 тыс.руб.
Поставщики	6	
Налоги и взносы	665	

9. Основные факторы, повлиявшие на результаты деятельности

9.1. Выручка организации от **основного вида деятельности за отчетный период** составила 66910 тыс. руб., что ниже аналогичного показателя прошлого года на 4,1%. Уменьшение данного показателя связано с высокой конкуренцией на рынке продаж аналогичными видами товаров и введением обязательной процедуры закупки для бюджетных организаций на электронных площадках.

9.2. Доходы в виде процентов по депозитам в сумме 815 тыс. руб. отражены в составе внереализационных доходов в отчете о прибылях и убытках.

Основные средства компания за отчетный период не приобретала и не продавала.

10. Соблюдение принципа непрерывности деятельности

Бухгалтерская (финансовая) отчетность за отчетный год была подготовлена на основе принципа непрерывности деятельности.

11. Прочая информация

Существенных событий после отчетной даты, способных повлиять на финансовое положение организации, в период с 31.12.2025 до даты подписания отчетности не произошло.

Корректировки показателей бухгалтерской отчетности прошлых отчетных периодов ретроспективно не применялись.

Существенные ошибки прошлых отчетных периодов в отчетном году не выявлялись.

Оценочные значения, используемые при формировании бухгалтерской отчетности, в отчетном периоде не пересматривались.

12. Состав бухгалтерской (финансовой) отчетности

Организация применяет упрощенные формы бухгалтерского баланса и отчета о финансовых результатах, основанные на формах из Приложения № 9 к ФСБУ 4/2023, в которых в отношении показателей, объединенных в группы, приводятся только итоговые показатели по группам без детализации внутри групп.

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

- бухгалтерский баланс;
- отчет о финансовых результатах;
- отчет о движении денежных средств
- отчет о движении капитала
- пояснения к бухгалтерскому балансу, отчету о финансовых результатах.

Дата составления текстовых пояснений 25 марта 2026 года.

Директор



Васильченко Т.Н.