

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах 2025 г.

ООО "ЧУГУН-Ф"

Полное наименование	Общество с ограниченной ответственностью "ЧУГУН-Ф"
Сокращенное наименование	ООО "ЧУГУН-Ф"
ИНН	7743007464
КПП	774301001
ОГРН	1037739530036
Юридический адрес	127299, Москва г, вн.тер.г. муниципальный округ Войковский, пер 2-й Новоподмосковный, д. 3, кв. 70
Генеральный директор	Шокодько Владимир Васильевич
Налогообложение	ОСНО

1. Деятельность

Основной вид деятельности организации в отчетном периоде:
Торговля оптовая скобяными изделиями, водопроводным и отопительным оборудованием и принадлежностями (код ОКВЭД 46.74)

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".

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	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-
Краткосрочные обязательства - всего	3а 2025 г.	50 974	3 769	461	(28 641)	-	26 564
	3а 2024 г.	50 854	6 575	-	(6 455)	-	50 974
в том числе: Расчеты с поставщиками и подрядчиками	3а 2025 г.	29 537	1 752	-	(25 200)	-	6 089
	3а 2024 г.	27 358	3 906	-	(1 727)	-	29 537
Расчеты с покупателями и заказчиками	3а 2025 г.	3 838	1 603	-	(1 918)	-	3 523
	3а 2024 г.	5 330	2 060	-	(3 552)	-	3 838
Расчеты с прочими поставщиками и подрядчиками	3а 2025 г.	140	-	-	(84)	-	56
	3а 2024 г.	112	28	-	-	-	140
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	3а 2025 г.	-	4	-	-	-	4
	3а 2024 г.	1	(1)	-	-	-	-
Краткосрочные займы	3а 2025 г.	5 946	508	-	-	-	6 453
	3а 2024 г.	5 844	102	-	-	-	5 946
Расчеты по налогам и сборам	3а 2025 г.	29	-	-	(2)	-	27
	3а 2024 г.	255	-	-	(226)	-	29
Расчеты по НДС, не отраженные на ЕНС	3а 2025 г.	85	295	-	-	-	380
	3а 2024 г.	411	-	-	(326)	-	85
Расчеты по ЕНС	3а 2025 г.	998	-	-	(583)	-	415
	3а 2024 г.	518	480	-	-	-	998
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	3а 2025 г.	77	(461)	461	(30)	-	47
	3а 2024 г.	133	-	-	(56)	-	77
Расчеты с подотчетными лицами	3а 2025 г.	832	68	-	(824)	-	76
	3а 2024 г.	1 399	-	-	(567)	-	832
Расчеты по вкладам в уставный (складочный) капитал	3а 2025 г.	9 493	-	-	-	-	9 493
	3а 2024 г.	9 493	-	-	-	-	9 493
Итого	3а 2025 г.	50 974	3 769	461	(28 641)	X	26 564
	3а 2024 г.	50 854	6 575	-	(6 455)	X	50 974

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	
		по условиям договора	резерв по сомнительным долгам	поступило		списано			переклассифицировано	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			
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	3а 2025 г.	39 670	-	3 866	-	(37 901)	-	-	-	5 635	-
	3а 2024 г.	36 691	-	5 945	-	(2 966)	-	-	-	39 670	-
в том числе:											
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	3а 2025 г.	26 913	-	693	-	(24 539)	-	-	-	3 067	-
	3а 2024 г.	23 640	-	3 833	-	(561)	-	-	-	26 913	-
Расчеты с покупателями и заказчиками	3а 2025 г.	10 214	-	3 136	-	(11 757)	-	-	-	1 593	-
	3а 2024 г.	10 646	-	1 972	-	(2 405)	-	-	-	10 214	-
Расчеты с прочими поставщиками и подрядчиками	3а 2025 г.	140	-	-	-	(140)	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	140	-	-	-	-	-	-	-	140	-
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	3а 2025 г.	2 100	-	-	-	(1 186)	-	-	-	915	-
	3а 2024 г.	2 100	-	-	-	-	-	-	-	2 100	-
Расчеты по налогам и сборам	3а 2025 г.	117	-	-	-	(117)	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	117	-	-	-	-	-	117	-
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	3а 2025 г.	22	-	-	-	(22)	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	22	-	-	-	-	-	22	-
Расчеты с подотчетными лицами	3а 2025 г.	163	-	36	-	(140)	-	-	-	60	-
	3а 2024 г.	164	-	-	-	(1)	-	-	-	163	-
Итого	3а 2025 г.	39 670	-	3 866	-	(37 901)	-	-	X	5 635	-
	3а 2024 г.	36 691	-	5 945	-	(2 966)	-	-	X	39 670	-

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.

Основные средства

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период								На конец периода		
		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	поступило	списано		амортизация	обесценение	переоценка		переклассифицировано		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение
					первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение			первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленная амортизация	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение		
Основные средства (за исключением инвестиционной недвижимости) - всего	За 2025 г.	1 883	(1 782)	-	(1 024)	1 024	(100)	-	-	-	-	-	859	(859)
	За 2024 г.	2 644	(2 309)	-	(761)	761	(234)	-	-	-	-	-	1 883	(1 782)
в том числе: Машины и оборудование (кроме офисного)	За 2025 г.	1 086	(986)	-	(227)	227	(100)	-	-	-	-	-	859	(859)
	За 2024 г.	1 086	(814)	-	-	-	(172)	-	-	-	-	-	1 086	(986)
Офисное оборудование	За 2025 г.	419	(419)	-	(419)	419	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	419	(357)	-	-	-	(62)	-	-	-	-	-	419	(419)
Транспортные средства	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	761	(761)	-	(761)	761	-	-	-	-	-	-	-	-
Производственный и хозяйственный инвентарь	За 2025 г.	377	(377)	-	(377)	377	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	377	(377)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	377	(377)
Инвестиционная недвижимость - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

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. Учет денежных средств

Операции перевода со счета на счет, вноса и снятия наличных отражаются на счете 57 "Переводы в пути".

2.8. 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.

Готовая продукция и незавершенное производство учитываются по фактической себестоимости.

Полуфабрикаты собственного производства учитываются обособленно.

Косвенные затраты распределяются между конкретными видами продукции, работ, услуг пропорционально выручке.

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.

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	3а 2025 г.	29 057	-	14 878	(14 337)	-	-	X	X	29 598	-
	3а 2024 г.	31 751	-	24 056	(26 750)	-	-	X	X	29 057	-
в том числе: Сырье и материалы	3а 2025 г.	5 910	-	4 468	(1 061)	-	-	(782)	-	8 536	-
	3а 2024 г.	6 905	-	4 661	(159)	-	-	(5 498)	-	5 910	-
Готовая продукция	3а 2025 г.	-	-	447	(6 136)	-	-	5 689	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	132	(13 325)	-	-	13 193	-	-	-
Товары	3а 2025 г.	23 147	-	8 503	(4 401)	-	-	(6 187)	-	21 062	-
	3а 2024 г.	24 846	-	17 917	(12 752)	-	-	(6 865)	-	23 147	-
Незавершенное производство	3а 2025 г.	-	-	1 460	(2 740)	-	-	1 280	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	1 345	(515)	-	-	(830)	-	-	-

2.9. 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.

Доходы за 2025 год составили в сумме: 21460 тыс. руб
Из них Производство 12562 тыс. руб.
Товар 5588 тыс. руб.
Продукция 3010 тыс. руб.

Расходы по обычным видам деятельности:

Наименование показателя	За 2025 г.	За 2024 г.
Материальные затраты	12 662	25 273
Затраты на оплату труда	3 444	5 375
Отчисления на социальные нужды	788	988
Амортизация	100	234
Прочие затраты	4 185	3 790
Итого по элементам	21 180	35 660
Изменение остатков (прирост [-], уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции	(183)	105
Итого расходы по обычным видам деятельности	20 997	35 765

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").

Генеральный директор _____ Шокодько Владимир Васильевич

12 марта 2026 г.