

# Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах

## 1. Деятельность

Основной вид деятельности организации в отчетном периоде:  
Ремонт металлоизделий (код ОКВЭД 33.11)

## 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

Руководствуясь п. 5 ФСБУ 6, 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 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

Все группы основных средств оцениваются по первоначальной стоимости (подп. а п. 13 ФСБУ 6).

Начисление амортизации объекта основных средств начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта основных средств в бухгалтерском учете, и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем списания объекта основных средств с бухгалтерского учета.

Амортизация основных средств начисляется линейным способом для всех групп основных средств.

Организация применяет упрощенные способы ведения учета капитальных вложений, предусмотренные подп. а п. 4 и п. 13 ФСБУ 26, и упрощенные способы ведения учета основных средств, предусмотренные п. 3 ФСБУ 6.

## 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 нематериальных активов

Руководствуясь подп. б п. 4 ФСБУ 26, организация признает затраты на приобретение, создание, улучшение нематериальных активов в составе расходов по обычным видам деятельности в полной сумме по мере их осуществления.

## 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 суммам прямых материальных затрат, плановой себестоимости выпуска.

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).

## 2.9. 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.

## 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").

Директор \_\_\_\_\_ Соколов Андрей Геннадьевич

25 марта 2026 г.

**Основные средства  
Наличие и движение основных средств**

Наименование показателя	Период	На начало года		поступило	списано		амортизация	обесценение	перееденка		На конец периода		
		первоначальная стоимость	накопленные амортизация и обесценение		первоначальная стоимость	накопленные амортизация и обесценение			первоначальная стоимость	накопленная амортизация	первоначальная стоимость	накопленные амортизация и обесценение	первоначальная стоимость
Основные средства (за исключением инвестиционной недвижимости)	За 2025 г. За 2024 г.	68 557 51 273	(32 577) (22 848)	15 107 17 759	(475) (475)	475 475	(13 588) (10 204)	- -	- -	- -	- -	82 834 68 557	(45 333) (32 577)

**Наличие и движение прав пользования активами**

Наименование показателя	Период	На начало года		поступило (с учетом пересмотра фактической стоимости)	списано (с учетом пересмотра фактической стоимости)		амортизация	обесценение	перееденка		На конец периода		
		фактическая стоимость	накопленные амортизация и обесценение		фактическая стоимость	накопленные амортизация и обесценение			фактическая стоимость	накопленная амортизация	фактическая стоимость	накопленные амортизация и обесценение	
Права пользования активами - всего	За 2025 г. За 2024 г.	- -	- -	16 397 16 397	- -	- -	(2 863) (2 863)	- -	- -	- -	- -	16 397 16 397	(2 863) (2 863)
в том числе: Транспорты	За 2025 г. За 2024 г.	- -	- -	16 397 16 397	- -	- -	(2 863) (2 863)	- -	- -	- -	- -	16 397 16 397	(2 863) (2 863)

**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	51 035	35 980	28 425
в том числе: Сооружения	438	254	295
Машины и оборудование (кроме машинного)	15 733	14 216	8 997
Транспортные средства	24 690	18 007	15 291
Производственный и хозяйственный инвентарь	118	136	154
Другие виды основных средств	10 057	3 367	3 789

**Капитальные вложения в основные средства (за исключением инвестиционной недвижимости)**

Наименование показателя	Период	На начало года		запраты	обесценение	списано	принято к учету в качестве основных средств	На конец периода	
		фактические запраты	накопленное обесценение					фактические запраты	накопленное обесценение
Капитальные вложения на приобретение основных средств	За 2025 г. За 2024 г.	- -	- -	24 247 17 759	- -	- -	(24 247) (17 759)	- -	- -
Капитальные вложения на создание основных средств	За 2025 г. За 2024 г.	5 806 490	- -	4 603 5 316	- -	- -	(7 257) -	3 152 5 806	- -

### Финансовые вложения

#### 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)	первоначальная стоимость	накопленная корректировка
					первоначальная стоимость	накопленная корректировка			
Долгосрочные финансовые вложения	За 2025 г. За 2024 г.	220 -	- -	1 000 460	(1 220) (240)	- -	- -	220 -	- -
Краткосрочные финансовые вложения	За 2025 г. За 2024 г.	23 000 20 000	- -	443 700 239 003	(434 200) (236 003)	- -	- -	32 500 23 000	- -
Итого	За 2025 г. За 2024 г.	23 220 20 000	- -	444 700 239 463	(435 420) (236 243)	- -	- -	32 500 23 220	- -

### Финансовые вложения

#### 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)	первоначальная стоимость	накопленная корректировка
					первоначальная стоимость	накопленная корректировка			
Долгосрочные финансовые вложения	За 2025 г. За 2024 г.	220 -	- -	1 000 460	(1 220) (240)	- -	- -	- 220	- -
Краткосрочные финансовые вложения	За 2025 г. За 2024 г.	23 000 20 000	- -	443 700 239 003	(434 200) (236 003)	- -	- -	32 500 23 000	- -
Итого	За 2025 г. За 2024 г.	23 220 20 000	- -	239 463 460	(435 420) (236 243)	- -	- -	32 500 23 220	- -

**Запасы**  
**Наличие и движение запасов**

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода	
		фактическая себестоимость	резерв под обеспечение	затраты	фактическая себестоимость	резерв под обеспечение	фактическая себестоимость	резерв под обеспечение	фактическая себестоимость	резерв под обеспечение	
Запасы - всего	3а 2025 г.	23	-	124 085	(124 072)	-	X	X	36	-	
	3а 2024 г.	31	-	130 641	(130 649)	-	X	X	23	-	
в том числе:											
Сырье и материалы	3а 2025 г.	23	-	52 629	(3 611)	-	(49 005)	-	36	-	
	3а 2024 г.	31	-	53 495	(3 751)	-	(49 752)	-	23	-	

**Дебиторская задолженность  
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	в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям Договора)	проценты, штрафы и иные начисления	погашено	списано	на расходы	восстановление резерва	переклассифицировано	по условиям Договора	резерв по сомнительным долгам
Долгосрочная Дебиторская задолженность	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочная Дебиторская задолженность - всего	3а 2025 г.	26 841	-	25 167	-	(25 642)	-	-	-	-	26 366	-	-
	3а 2024 г.	14 027	-	25 718	-	(12 905)	-	-	-	-	26 841	-	-
в том числе:													
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	3а 2025 г.	2 610	-	966	-	(2 365)	-	-	-	-	1 221	-	-
	3а 2024 г.	2 054	-	2 513	-	(1 958)	-	-	-	-	2 610	-	-
Расчеты с покупателями и заказчиками	3а 2025 г.	23 135	-	19 652	-	(22 923)	-	-	-	-	19 863	-	-
	3а 2024 г.	9 234	-	22 923	-	(9 023)	-	-	-	-	23 135	-	-

### Расходы по обычным видам деятельности

Наименование показателя	За 2025 г.	За 2024 г.
Материальные затраты	49 196	49 921
Затраты на оплату труда	39 332	24 582
Отчисления на социальные нужды	7 813	4 592
Амортизация	16 449	10 204
Прочие затраты	80 068	87 752
Итого по элементам	192 857	177 051
Изменение остатков (прирост [-], уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции	-	-
Итого расходы по обычным видам деятельности	192 857	177 051