

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах

1. Деятельность

Основной вид деятельности организации в отчетном периоде:

Производство прочих проводов и кабелей для электронного и электрического оборудования (код ОКВЭД 27.32)

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 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.

2.7. 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".

Единицей учета запасов установлен номенклатурный номер.

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. 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 _____ Лебедев Сергей Валентинович

19 марта 2026 г.

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	запасы	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. За 2024 г.	7 583 4 849	- -	22 528 26 999	(23 099) (24 265)	- -	- -	X X	- -	7 012 7 583	- -	
в том числе:												
Сырье и материалы	За 2025 г. За 2024 г.	3 929 4 751	- -	22 360 26 821	(3 956) (3 350)	- -	- -	- -	(16 466) (24 292)	5 867 3 929	- -	
Готовая продукция	За 2025 г. За 2024 г.	3 654 99	- -	168 178	(19 141) (20 310)	- -	- -	- -	16 465 23 687	1 145 3 654	- -	
Товары	За 2025 г. За 2024 г.	- -	- -	- -	(1) -	- -	- -	- -	1 -	- -	- -	
Незавершенное производство	За 2025 г. За 2024 г.	- -	- -	- -	- (606)	- -	- -	- -	- 606	- -	- -	

6.2. Запасы, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Запасы, находящиеся в пути, - всего	-	3	18
в том числе:			
Готовая продукция	-	3	18
Запасы, находящиеся в запоре, - всего	-	-	-

7. Дебиторская задолженность

7.1. Наличие и движение дебиторской задолженности

Наименование показателя	Период	Изменения за период (за минусом дебиторской задолженности, поступившей и погашенной (списанной) в одном отчетном периоде)										На конец периода					
		На начало года		поступило			погашено		на расходы списано		восстановление резерва	переклассифицировано	по условиям договора	резерв по сомнительным долгам			
		по условиям договора	резерв по сомнительным долгам	в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	проценты, штрафы и иные начисления	погашено	на расходы	на расходы									
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2025 г.	1 466	-	2 363	-	(1 098)	-	-	-	-	-	-	-	-	2 731	-	-
	За 2024 г.	2 021	-	1 180	-	(1 735)	-	-	-	-	-	-	-	-	1 466	-	-
в том числе: Расчеты с поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	1 093	-	1 964	-	(1 051)	-	-	-	-	-	-	-	-	2 007	-	-
	За 2024 г.	1 010	-	1 079	-	(996)	-	-	-	-	-	-	-	-	1 093	-	-
	За 2025 г.	6	-	55	-	(48)	-	-	-	-	-	-	-	-	13	-	-
	За 2024 г.	6	-	49	-	(49)	-	-	-	-	-	-	-	-	6	-	-
Расчеты с покупателями и заказчиками	За 2025 г.	298	-	206	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	505	-	-
	За 2024 г.	988	-	-	-	(690)	-	-	-	-	-	-	-	-	298	-	-
	За 2025 г.	18	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	18	-	-
	За 2024 г.	18	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	18	-	-
Расчеты по налогам и сборам	За 2025 г.	51	-	138	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	189	-	-
	За 2024 г.	-	-	51	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	51	-	-
	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	За 2025 г.	1 466	-	2 363	-	(1 098)	-	-	-	-	-	-	-	-	2 731	X	-
	За 2024 г.	2 021	-	1 180	-	(1 735)	-	-	-	-	-	-	-	-	1 466	X	-
	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

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	-	-	-	-	-	-

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		переклассифицировано		
			в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям Договора)	проценты, штрафы и иные начисления	погашено	на доходы			
Долгосрочные обязательства - всего	За 2025 г. За 2024 г.	20 -	80 20	- -	- -	- -	- -	100 20	
в том числе:									
Долгосрочные займы	За 2025 г. За 2024 г.	20 -	80 20	- -	- -	- -	- -	100 20	
Краткосрочные обязательства - всего	За 2025 г. За 2024 г.	235 160	191 129	- -	(144) (55)	- -	- -	282 235	
в том числе:									
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	За 2025 г. За 2024 г.	46 21	20 49	- -	(50) (24)	- -	- -	16 46	
Расчеты с покупателями и заказчиками	За 2025 г. За 2024 г.	- -	4 -	- -	- -	- -	- -	4 -	
Расчеты по налогам и сборам	За 2025 г. За 2024 г.	77 101	159 8	- -	(10) (31)	- -	- -	226 77	
Расчеты по НДС, не отраженные на ЕНС	За 2025 г. За 2024 г.	5 5	- -	- -	- -	- -	- -	5 5	
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	За 2025 г. За 2024 г.	24 5	7 19	- -	(1) -	- -	- -	31 24	
Расчеты с персоналом по оплате труда	За 2025 г. За 2024 г.	68 14	- 54	- -	(68) -	- -	- -	- 68	
Расчеты с подотчетными лицами	За 2025 г. За 2024 г.	15 15	- -	- -	(15) -	- -	- -	- 15	
Итого	За 2025 г. За 2024 г.	255 160	271 149	- -	(144) (55)	- -	X X	382 255	

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	-	-	-

8.3. Оценочные обязательства

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
			признано	погашено	списано как избыточная сумма	
Оценочные обязательства - всего	За 2025 г. За 2024 г.	- -	- -	- -	- -	- -

10. Расходы по обычным видам деятельности

Наименование показателя	За 2025 г.	За 2024 г.
Материальные затраты	24 722	30 465
Затраты на оплату труда	1 224	537
Отчисления на социальные нужды	379	167
Амортизация	-	-
Прочие затраты	7 603	7 631
Итого по элементам	33 928	38 801
Изменение остатков (прирост [-], уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции	(2 620)	(6 321)
Итого расходы по обычным видам деятельности	31 308	32 480