

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах

1. Деятельность

Основной вид деятельности организации в отчетном периоде:
Ремонт прочего оборудования (код ОКВЭД 33.19)

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 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
- 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:

- программы ЭВМ
- базы данных
- 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.

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. 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.

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 определяется по средней себестоимости. Средняя себестоимость рассчитывается периодически, по всем операциям за месяц.

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. Резервы по сомнительным долгам

Организация формирует резерв по сомнительным долгам. С этой целью на последнее число каждого месяца организацией проводится инвентаризация дебиторской и кредиторской задолженности, возникшей в связи с реализацией товаров, выполнением работ, оказанием услуг. При наличии встречных обязательств перед контрагентом для расчета резерва дебиторская задолженность контрагента уменьшается на кредиторскую задолженность перед контрагентом. По сомнительной задолженности со сроком возникновения до 45 дней резерв не формируется. По сомнительной задолженности со сроком возникновения от 45 до 90 календарных дней (включительно) в сумму резерва включается 50% от суммы выявленной задолженности. По сомнительной задолженности со сроком возникновения свыше 90 календарных дней в сумму создаваемого резерва включается 100% выявленной задолженности.

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 _____ Бондаренко Алексей Владимирович

24 марта 2026 г.

4. Основные средства

4.1. Наличие и движение основных средств

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период				На конец периода	
		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	поступило	амортизация	переклассифицирована первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизации	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение
Основные средства (за исключением инвестиционной недвижимости) - всего	За 2025 г.	2 397	(477)	-	(334)	-	-	2 397	(810)
	За 2024 г.	2 397	(143)	-	(334)	-	-	2 397	(477)
в том числе: Офисное оборудование	За 2025 г.	59	(59)	-	-	-	-	59	(59)
	За 2024 г.	59	(59)	-	-	-	-	59	(59)
Транспортные средства	За 2025 г.	2 338	(417)	-	(334)	-	-	2 338	(751)
	За 2024 г.	2 338	(83)	-	(334)	-	-	2 338	(417)

4.2. Наличие и движение прав пользования активами

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период		На конец периода	
		фактическая (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	поступило (с учетом)	амортизация	фактическая (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение
Права пользования активами - всего	За 2025 г.	4 254	(1 347)	-	(851)	4 254	(2 198)
	За 2024 г.	4 254	(496)	-	(851)	4 254	(1 347)
в том числе: Транспортные средства	За 2025 г.	4 254	(1 347)	-	(851)	4 254	(2 198)
	За 2024 г.	4 254	(496)	-	(851)	4 254	(1 347)

4.3. Амортизируемые и неамортизируемые основные средства

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря
Амортизируемые основные средства - всего	3 642	4 827
в том числе: Офисное оборудование	-	-
Транспортные средства	3 642	4 827
Неамортизируемые основные средства - всего	-	-

6. Запасы

6.1. Наличие и движение запасов

Наименование показателя	Период	На начало года		затраты	Изменения за период			На конец периода	
		фактическая себестоимость	резерв под обесценение		списано	изменения видов запасов		фактическая себестоимость	резерв под обесценение
					фактическая себестоимость	фактическая себестоимость	резерв под обесценение		
Запасы - всего	За 2025 г.	11 100	-	82 483	(68 752)	X	X	24 832	-
	За 2024 г.	23 865	-	47 937	(60 701)	X	X	11 100	-
в том числе: Сырье и материалы	За 2025 г.	11 100	-	82 483	(68 752)	X	X	24 832	-
	За 2024 г.	23 865	-	47 937	(60 701)	X	X	11 100	-

7. Дебиторская задолженность

7.1. 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	по условиям договора	резерв по сомнительным долгам
				в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	проценты, штрафы и иные начисления	погашено		
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	За 2025 г.	16 793	-	9 468	-	(13 920)	12 341	-
	За 2024 г.	12 229	-	9 161	-	(4 597)	16 793	-
в том числе:								
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	11 167	-	4 125	-	(9 434)	5 858	-
	За 2024 г.	7 834	-	6 384	-	(3 051)	11 167	-
Расчеты с покупателями и заказчиками	За 2025 г.	5 492	-	5 053	-	(4 486)	6 059	-
	За 2024 г.	4 235	-	2 653	-	(1 396)	5 492	-
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	За 2025 г.	10	-	-	-	-	10	-
	За 2024 г.	160	-	-	-	(150)	10	-
Расчеты по ЕНС	За 2025 г.	121	-	196	-	-	318	-
	За 2024 г.	-	-	121	-	-	121	-
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	За 2025 г.	2	-	-	-	-	2	-
	За 2024 г.	-	-	2	-	-	2	-
Расчеты с подотчетными лицами	За 2025 г.	-	-	94	-	-	94	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Итого	За 2025 г.	16 793	-	9 468	-	(13 920)	12 341	-
	За 2024 г.	12 229	-	9 161	-	(4 597)	16 793	-

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)					На конец периода
			поступило		списано		переклассифицировано	
			в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	проценты, штрафы и иные начисления	погашено	на доходы		
Краткосрочные обязательства - всего	За 2025 г.	12 980	19 078	-	(3 923)	-	-	28 135
	За 2024 г.	22 419	5 387	-	(14 826)	-	-	12 980
в том числе:								
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	4 215	304	-	(22)	-	-	4 497
	За 2024 г.	4 224	31	-	(40)	-	-	4 215
Расчеты с покупателями и заказчиками	За 2025 г.	4 579	17 136	-	(3 030)	-	-	18 686
	За 2024 г.	13 660	4 797	-	(13 877)	-	-	4 579
Расчеты по аренде	За 2025 г.	2 875	-	-	(862)	-	-	2 012
	За 2024 г.	3 737	-	-	(862)	-	-	2 875
Расчеты по налогам и сборам	За 2025 г.	292	142	-	(10)	-	-	424
	За 2024 г.	161	131	-	-	-	-	292
Расчеты по НДС, не отраженные на ЕНС	За 2025 г.	871	1 252	-	-	-	-	2 122
	За 2024 г.	471	399	-	-	-	-	871
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	За 2025 г.	54	99	-	-	-	-	153
	За 2024 г.	89	-	-	(35)	-	-	54
Расчеты с персоналом по оплате труда	За 2025 г.	94	146	-	-	-	-	240
	За 2024 г.	77	29	-	(12)	-	-	94
Итого	За 2025 г.	12 980	19 078	-	(3 923)	-	-	28 135
	За 2024 г.	22 419	5 387	-	(14 826)	-	-	12 980

10. Расходы по обычным видам деятельности

Наименование показателя	За 2025 г.	За 2024 г.
Материальные затраты	44 756	46 516
Затраты на оплату труда	5 755	2 594
Отчисления на социальные нужды	1 231	612
Амортизация	1 185	1 185
Прочие затраты	14 022	8 752
Итого по элементам	66 949	59 659
Итого расходы по обычным видам деятельности	66 949	59 659