

Общество с ограниченной ответственностью

«Системы автоматического полива»

ПОЯСНЕНИЯ

**К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И
ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ
ЗА 2025 ГОД**

г. Москва

Содержание

1. ОСНОВНЫЕ СВЕДЕНИЯ.....	03
1.1. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ.....	03
1.2. ОСНОВНЫЕ ВИДЫ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ.....	04
1.3. ФИЛИАЛЫ И ПРЕДСТАВИТЕЛЬСТВА ОБЩЕСТВА.....	04
1.4. ИНФОРМАЦИЯ ОБ ОРГАНАХ УПРАВЛЕНИЯ.....	04
1.5. СТРУКТУРА УСТАВНОГО КАПИТАЛА.....	04
2. ОСНОВА ПРЕДСТАВЛЕНИЯ ИНФОРМАЦИИ В ОТЧЕТНОСТИ.....	04
2.1. СУЩЕСТВЕННЫЕ АСПЕКТЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ И ПРЕДСТАВЛЕНИЯ ИНФОРМАЦИИ В БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ.....	04
2.2. ПОСЛЕДСТВИЯ ИЗМЕНЕНИЯ ЗАКОНОДАТЕЛЬСТВА.....	05
2.3. ОРГАНИЗАЦИЯ И ФОРМЫ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА.....	05
2.4. ПОРЯДОК УЧЕТА АКТИВОВ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВ, ВЫРАЖЕННЫХ В ИНОСТРАННОЙ ВАЛЮТЕ.....	06
2.5. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА И КАПИТАЛЬНЫЕ ВЛОЖЕНИЯ.....	06
2.6. ЗАПАСЫ.....	06
2.7. НЕЗАВЕРШЕННОЕ ПРОИЗВОДСТВО	07
2.8. ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА.....	07
2.9. ПОРЯДОК УЧЕТА КРЕДИТОВ И ЗАЙМОВ.....	07
2.10. МАТЕРИАЛЬНО-ПРОИЗВОДСТВЕННЫЕ ЗАПАСЫ, ПРИНЯТЫЕ НА ОТВЕТСТВЕННОЕ ХРАНЕНИЕ.....	08
2.11. ПОРЯДОК ФОРМИРОВАНИЯ ДОХОДОВ.....	08
2.12. ПОРЯДОК ФОРМИРОВАНИЯ РАСХОДОВ.....	0
2.13. ЭКВИВАЛЕНТЫ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ И ПРЕДСТАВЛЕНИЕ ДЕНЕЖНЫХ ПОТОКОВ В ОТЧЕТЕ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ.....	10
2.14. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ.....	10
2.15. ЗАПАСЫ.....	10
2.16. ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ.....	11
2.17. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА.....	11
2.18. НЕРАСПРЕДЕЛЕННАЯ ПРИБЫЛЬ (НЕПОКРЫТЫЙ УБЫТОК).....	11
2.19. ОБЯЗАТЕЛЬСТВА.....	12
2.20. КРЕДИТЫ И ЗАЙМЫ.....	13
3. ПОЯСНЕНИЯ К ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ.....	13
3.1. ДОХОДЫ ПО ОБЫЧНЫМ ВИДАМ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ (СТРОКА 2110 Ф2).....	13
3.2. РАСХОДЫ ПО ОБЫЧНЫМ ВИДАМ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ.....	13
3.3. ПРОЧИЕ РАСХОДЫ.....	14
3.4. НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ.....	14
4. ПРОЧИЕ ПОЯСНЕНИЯ.....	15
4.1. ИНФОРМАЦИЯ ПО ПРЕКРАЩАЕМОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ.....	15
4.2. ВЫПЛАТЫ ОСНОВНОМУ УПРАВЛЕНЧЕСКОМУ ПЕРСОНАЛУ.....	15
4.3. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ.....	15
4.4. УСЛОВНЫЕ ФАКТЫ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ.....	15
4.5. ИНФОРМАЦИЯ ОБ ИСПРАВЛЕНИИ ОШИБОК.....	16
4.6. ВЫПОЛНЕНИЕ РЕШЕНИЙ, ПРИНЯТЫХ ПО ИТОГАМ РАССМОТРЕНИЯ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ПРОШЛЫЙ ГОД.....	16

ВВЕДЕНИЕ

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах являются неотъемлемой частью бухгалтерской годовой отчетности ООО «Системы автоматического полива», (далее «Общество»).

Бухгалтерская отчетность Общества за 2025 г., подготовлена в соответствии с законодательством Российской Федерации и правилами бухгалтерского учета и отчетности, в том числе в соответствии с Законом РФ от 6 декабря 2011 года № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденным Приказом Минфина РФ от 29 июля 1998 года № 34н, действующими Положениями по бухгалтерскому учету и Федеральными стандартами бухгалтерского учета, установленными в Российской Федерации, а так же Положением по учетной политике, утвержденным приказом ООО «Системы автоматического полива».

Бухгалтерская отчетность дает достоверное и полное представление о финансовом положении Общества, финансовых результатах ее деятельности и изменениях в ее финансовом положении. Бухгалтерская отчетность Общества является достоверной и полной, так как сформирована исходя из правил, установленных нормативными актами по бухгалтерскому учету, установленными в Российской Федерации.

В случаях, когда Общество допустило при формировании бухгалтерской отчетности отступления от этих правил, то существенные отступления раскрываются в бухгалтерской отчетности с указанием причин, вызвавших эти отступления, а также результат, который данные отступления оказали на понимание состояния финансового положения Общества, отражение финансовых результатов его деятельности и изменений в его финансовом положении. Обществом обеспечивается подтверждение оценки в денежном выражении последствий отступлений от действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности.

Руководство Общества несет ответственность за подготовку и достоверное представление данной годовой бухгалтерской отчетности в соответствии с правилами составления бухгалтерской отчетности, установленными в Российской Федерации, и за систему внутреннего контроля, которую руководство считает необходимой для подготовки годовой бухгалтерской отчетности, не содержащей существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок.

При подготовке годовой бухгалтерской отчетности руководство Общества несет ответственность за оценку способности Общества продолжать непрерывно свою деятельность, за раскрытие в соответствующих случаях сведений, относящихся к непрерывности деятельности, и за составление отчетности на основе допущения о непрерывности деятельности, за исключением случаев, когда руководство намеревается ликвидировать организацию, прекратить ее деятельность или когда у него отсутствует какая-либо иная реальная альтернатива, кроме ликвидации или прекращения деятельности.

1. Основные сведения

1.1. Общая информация

Полное наименование: Общество с ограниченной ответственностью «Системы автоматического полива»

Сокращенное наименование ООО «САП»,

ИНН/КПП 9718155328 / 771801001,

Сведения в единый государственный реестр юридических лиц внесены 20.02.2020г., за основным государственным регистрационным номером 1207700150096

Форма собственности: частная

Адрес места регистрации: 107143, Москва г, ш. Открытое, дом 21, корпус 13, квартира 101

Почтовый адрес: Москва г, Открытое ш, дом 21, корпус 13, строение 1

Показатель	На 31.12.25	На 31.12.24	На 31.12.23
Среднесписочная численность сотрудников	1 чел.	1 чел.	1 чел.

1.2. Основные виды деятельности

Основными видами деятельности согласно Общества являются:

- Торговая оптовая неспециализированная (код по ОКВЭД 46.90)

1.3. Филиалы и представительства Общества

ООО «Системы автоматического полива» не имеет филиалов и представительств.

1.4. Информация об органах управления

Исполнительный контроль за ежедневной и регулярной деятельностью Общества с использованием позиции руководства высшего звена, осуществляется Генеральным директором.

Генеральный директор Общества – Черяпкин Сергей Николаевич

1.5. Структура уставного капитала

Уставный капитал Общества в соответствии с Уставом составляет 10 000тыс. руб.

2. Основа представления информации в отчетности

Бухгалтерский учет и составление отчетности в Обществе осуществляется в соответствии с Законом РФ от 6 декабря 2011 года № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» и Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденным Приказом Минфина РФ от 29 июля 1998 года № 34н, действующими Положениями по бухгалтерскому учету, установленными в Российской Федерации, а так же Положением по учетной политике, утверждённого приказом ООО «Системы автоматического полива» . соответствии с пунктом 1 статьи 12 Федерального закона № 402 -ФЗ, объекты бухгалтерского учета подлежат денежному измерению.

Числовые показатели в бухгалтерской отчетности выражены в тысячах российских рублей.

Существенной считается ошибка, которая в отдельности или в совокупности с другими подобными ошибками за один и тот же отчетный период привела к искажению на 5 и более процентов от валюты баланса.

2.1. Существенные аспекты учетной политики и представления информации в бухгалтерской отчетности

Учетная политика на 2025 год составлена в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» (ПБУ 1/2008).

Учетная политика на 2025 год, утверждена приказом директора Общества от 30.12.2024 г. № УП-5

Учетная политика Общества предполагает соблюдение требований полноты, осмотрительности, приоритета содержания перед формой, непротиворечивости и рациональности.

Общество не допускало при формировании учетной политики допущения, отличные от предусмотренных пунктом 5 ПБУ 1/2008:

- активы и обязательства организации существуют обособленно от активов и обязательств собственников этой организации и активов и обязательств других организаций (допущение имущественной обособленности);
- организация будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем и у нее отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке (допущение непрерывности деятельности);
- принятая организацией учетная политика применяется последовательно от одного отчетного года к другому (допущение последовательности применения учетной политики);
- факты хозяйственной деятельности организации относятся к тому отчетному периоду, в котором они имели место, независимо от фактического времени поступления или выплаты денежных средств, связанных с этими фактами (допущение временной определенности фактов хозяйственной деятельности).
- Общество выбирает способы ведения бухгалтерского учета независимо от выбора способов ведения бухгалтерского учета другими организациями.
- В случае если основное Общество утверждает свои стандарты бухгалтерского учета, обязательные к применению его дочерним обществом, то такое дочернее общество выбирает способы ведения бухгалтерского учета исходя из указанных стандартов.
- При подготовке бухгалтерской отчетности отсутствует значительная неопределенность в отношении событий и условий, которые могут породить существенные сомнения в применимости допущения непрерывности деятельности.

В 2025 году Общество не имело бюджетных и целевых средств, а также государственной помощи.

Поисковых затрат, признаваемых внеоборотными активами, а также поисковых затрат, признаваемых расходами по обычным видам деятельности в 2025 году, организация не имела.

Общество раскрывает принятые при формировании учетной политики способы ведения бухгалтерского учета, без знания о применении которых заинтересованными пользователями бухгалтерской отчетности невозможна достоверная оценка финансового положения организации, финансовых результатов ее деятельности и (или) движения денежных средств.

2.2. Последствия изменения законодательства

Стандарт бухгалтерского учета ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность» применяется, начиная с бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2025 год.

2.3. Организация и формы бухгалтерского учета

Бухгалтерский учет в ООО «Системы автоматического полива» ведется бухгалтерской службой, возглавляемой Генеральным директором. Ведение бухгалтерского учета осуществляется с применением следующих программных продуктов

- Бухгалтерия предприятия 1С:Предприятие, редакция 3.0 (3.0.194.18);

2.4. Порядок учета активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте

В 2025 г. организация не вела деятельности за пределами РФ.

2.5. Основные средства и капитальные вложения

В связи с вступлением в силу Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 6/2020 «Основные средства» и ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения» (Приказ Минфина России от 17.09.2020 N 204н), Обществом внесены изменения в учетную политику.

Основные средства отражены по стоимости приобретения или строительства, не включая затраты на текущее обслуживание, за вычетом накопленной амортизации и накопленного обесценения. Все объекты ОС после признания учитываются по первоначальной стоимости, переоценка не производится.

Объекты стоимостью не более 40 000 руб. за единицу списываются на затраты по мере отпуска в производство или эксплуатацию.

Оценка сроков полезного использования объектов основных средств определяется классификатором разработанным в Обществе и утвержденным как приложение к Положению по учету основных средств. Классификатор разработан с учетом «Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы», утвержденной Постановлением Правительства РФ от 01.01.02 № 1.

Принятые Обществом сроки полезного использования по группам основных средств приведены ниже.

-- офисное оборудование - 17-101 месяц;

Наличие и движение денежных средств отражено в Пояснении 4 «Основные средства».

2.6. Запасы

На 31 декабря 2025 г. структура по разделу «Запасы» бухгалтерского баланса представлена в Пояснении к бухгалтерскому балансу № 6.

В состав материально-производственных запасов включаются материалы, готовая продукция, товары и прочие средства в обороте, имеющие материальную форму воплощения.

Затраты на приобретение материалов, включая транспортно-заготовительные расходы (ТЗР), отражаются непосредственно на счете 41 «Товары», формируя фактическую себестоимость материалов.

Единицей бухгалтерского учета товаров является номенклатурный номер.

Товары принимаются к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости. Фактическая себестоимость товаров определяется исходя из фактически произведенных затрат на их приобретение .

Определение фактической себестоимости товаров, списываемых в производство, определяется с использованием методов средней себестоимости. Применялся перспективный метод для пересчета остатков в связи с началом применения ФСБУ 5/2019 «Запасы».

С целью обеспечения контроля за сохранностью инструментов, инвентаря, спецодежды, спецоснастки, тары и т.д. стоимость таких материалов после их передачи в производство (эксплуатацию) принимается на забалансовый учет.

На 31 декабря 2025 г в составе запасов по строке Баланса 1210 «Запасы» числится товарно-материальные ценности в сумме 3 658тыс. руб.

2.7. Незавершенное производство и готовая продукция

Незавершенное производство оценивается по фактической себестоимости без учета управленческих расходов (п. 27 ФСБУ 5/2019).

В составе статьи «Незавершенное производство» бухгалтерского баланса отражаются затраты на производство и составляют согласно 516 тыс. руб.

Незавершенное производство в бухгалтерском учете отражается на счете 20.01 «Основное производство» по строке баланса 1210 «Запасы».

2.8. Дебиторская задолженность и обязательства

На 31 декабря 2025 г. структура по разделу «Дебиторская и кредиторская задолженность» бухгалтерского баланса представлена в Пояснениях к бухгалтерскому балансу 7,8.

- дебиторская задолженность составила сумму 338 тыс. руб. При сопоставлении данных на конец предшествующего и конец отчетного года, дебиторская задолженность увеличилась на 91 тыс. руб.
- обязательства составили сумму 338 тыс. руб. При сопоставлении данных на конец предшествующего и конец отчетного года, обязательства составили 247 тыс. руб.

Расчеты с дебиторами и кредиторами отражаются в бухгалтерской отчетности в суммах, вытекающих из условий договоров и первичных документов.

Дебиторская задолженность, по которой срок исковой давности истек, другие долги, нереальные для взыскания, списываются по каждому обязательству на основании данных проведенной инвентаризации, письменного обоснования и относятся на финансовые результаты.

Классификация дебиторской и кредиторской задолженности на краткосрочную и долгосрочную производится исходя из условий заключенных договоров, сложившихся фактов деятельности и намерений Общества.

Краткосрочные и долгосрочные активы и обязательства.

В бухгалтерском балансе дебиторская и кредиторская задолженность, включая задолженность по кредитам и займам, отнесена к краткосрочной, если срок ее обращения (погашения) не превышает 12 месяцев после отчетной даты или не установлен. Дебиторская и кредиторская задолженность, включая задолженность по кредитам и займам, отнесена к долгосрочной, если срок ее обращения (погашения) превышает 12 месяцев после отчетной даты. Финансовые вложения классифицируются как краткосрочные или долгосрочные исходя из предполагаемого срока их использования (обращения, владения или погашения) после отчетной даты.

2.9. Порядок учета кредитов и займов

Учет кредитов и займов осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Учет расходов по займам и кредитам» (ПБУ 15/2008), утвержденного приказом Минфина России от 06 октября 2008 г. № 107н.

Кредиторская задолженность по полученным кредитам и займам учитывается и отражается в отчетности с учетом начисленных, но не выплаченных на конец отчетного периода процентов согласно условиям договоров. Задолженность по полученному займу и/или кредиту отражается Обществом в сумме фактически поступивших денежных средств.

Расходы, связанные с выполнением обязательства по полученным займам и кредитам, отражаются в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности в составе прочих расходов в том отчетном периоде, к которому они относятся.

Задолженность по полученным займам и кредитам подразделяется на краткосрочную (срок погашения которой, согласно условиям договора, не превышает 12 месяцев), и долгосрочную (со сроком погашения более 12 месяцев).

Перевод долгосрочной задолженности в краткосрочную по полученным займам и кредитам производится исходя из оставшегося срока погашения.

Затраты по полученным займам и кредитам признаются расходами того периода, в котором они произведены, в сумме причитающихся платежей согласно заключенным договорам.

2.10. Материально-производственные запасы, принятые на ответственное хранение

Материально-производственные запасы, принятые на ответственное хранение, учитываются за балансом в оценке, принятой в договоре. При отсутствии договорной стоимости Общество ведет количественный учет и производит оценку исходя из стоимости аналогичных МПЗ, принадлежащих Обществу, а также на основании документально подтвержденных рыночных цен.

2.11. Порядок формирования доходов

Учет доходов Общества ведется согласно ПБУ 10/99, Плану счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организации, Инструкции по плану счетов, Рабочему Плану счетов Общества.

Доходы Общества для целей бухгалтерского учета в зависимости от их характера, условия получения и направлений деятельности организации подразделяются на:

- доходы от обычных видов деятельности (выручка от реализации);
- прочие доходы.

Учет доходов Общества ведется в разрезе видов деятельности на счете 90.01 «Выручка».

Доходы Общества признаются в бухгалтерском учете при наличии следующих условий:

- Отношение тех или иных хозяйственных операций организации к предмету ее деятельности, определяют по признаку существенности. Показатель считается существенным, если он достаточно влияет на оценку финансового положения, финансовый результат организации и движение денежных средств. Критерий существенности организация определяет в своей учетной политике. Он устанавливается в процентах и выражает отношение заданного показателя к сумме таких же показателей. При определении критерия (или порога) существенности организация исходит из оценки показателя, его характера и конкретных обстоятельств возникновения. В российской практике, как правило, применяется порог существенности равный или больший 5%

Учет доходов по обычным видам деятельности осуществляется в разрезе основных видов деятельности.

- Оказание услуг;
- Выручка от реализации покупных товаров;

Общество использует счет 91.01 «Прочие доходы», для обобщения информации о прочих доходах на ведение деятельности.

Доходами по обычным видам деятельности признаются доходы, связанные с изготовлением и продажей продукции, приобретением и продажей товаров, а также выполнением работ и оказанием услуг (п. 5 ПБУ 10/99).

2.12. Порядок формирования расходов

Порядок учета расходов осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Учет расходов организаций» (ПБУ 10/99), утвержденного приказом Минфина России от 06 мая 1999 г. № 33н.

Расходами Общества признается уменьшение экономических выгод в результате выбытия активов (денежных средств, иного имущества) и (или) возникновения обязательств, приводящее к уменьшению капитала этой организации, за исключением уменьшения вкладов по решению участников (собственников имущества). Расходы организации в зависимости от их характера, условий осуществления и направлений деятельности организации подразделяются на:

- Расходы по обычным видам деятельности;
- Прочие расходы.

Прямые затраты — это расходы, связанные с производством отдельных видов продукции, которые могут быть непосредственно (прямо) включены в их себестоимость. Прямые расходы, отражаются по дебету счета 20 «Основное производство».

В перечень прямых расходов Общество включает:

- Затраты на приобретение комплектующих изделий, товаров;
- Расходы на хранение ТМЦ (товаров, комплектующих);
- Расходы на оплату труда персонала;
- Расходы на страховые взносы;

В состав косвенных расходов включаются:

- Представительские расходы;
 - Рекламные расходы;
 - Аренда офисных помещений;
 - Аренда транспортных средств;
 - Расходы на оплату труда административного персонала;
 - Расходы на обязательное пенсионное страхование;
 - Расходы на приобретение оргтехники;
 - Нотариальные расходы;
 - Почтовые расходы;
 - Расходы на приобретение мебели;
 - Расходы на приобретение программного обеспечения;
 - Расходы на услуги связи;
 - Прочие расходы
- По дебету счета 44 «Расходы на продажу» накапливаются суммы произведенных организацией расходов, связанных с продажей продукции. Эти суммы списываются в конце отчетного периода в дебет счета 90.07.1 «Расходы на продажу Общества». При

списании суммы расходов распределяются на счете 90.07.1 «Расходы на продажу Общества» по номенклатуре пропорционально выручке.

2.13. Эквиваленты денежных средств и представление денежных потоков в отчете о движении денежных средств

К эквивалентам денежных средств относятся высоколиквидные финансовые вложения, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости.

В отчете о движении денежных средств денежные потоки Общества, которые не могут быть однозначно классифицированы в составе потоков по текущим, инвестиционным или финансовым операциям, отнесены к денежным потокам от текущих операций.

В отчете о движении денежных средств представляются свернуто:

- поступления и платежи, возникающие в связи с валютно-обменными операциями;
- расчеты комиссионера или агента в связи с осуществлением ими услуг (за исключением платы за сами услуги);
- денежные потоки, характеризующиеся быстрым оборотом, большими суммами и короткими сроками возврата;
- суммы косвенных налогов в составе поступлений от покупателей и заказчиков и платежей поставщикам и подрядчикам;
- прочие расчеты, характеризующие не столько деятельность организации, сколько деятельность ее контрагентов.

2.14. События после отчетной даты

Порядок формирования в бухгалтерской отчетности информации о событиях после отчетной даты осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «События после отчетной даты» (ПБУ 7/98), утвержденного приказом Минфина России от 25 ноября 1998 г. № 56н.

События после отчетной даты, признанные фактами хозяйственной деятельности, которые оказали или могут оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности Общества в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности за отчетный период отражены в полном объеме.

2.15. Запасы

Информация о наличии и движении запасов в отчетном периоде представлена в Пояснение 6 к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме.

В строке 1210 «Запасы» бухгалтерского баланса данные о стоимости товарно-материальных ценностей показаны за вычетом величины резерва.

Затраты в незавершенном производстве в Бухгалтерском балансе показаны по прямым статьям затрат.

Общепроизводственные расходы списываются следующим образом:

- общесеховые затраты, относящиеся к производству продукции/ выполнению работ / оказанию услуг на сторону силами основного производства, списываются в дебет счета 20 «Основное производство»;

Материально-производственные запасы не передавались в залог третьим лицам.

Способ оценки запасов при их списании, отпуске в производство и отгрузке покупателю (п. 36 ФСБУ 5/2019) осуществляется по средней себестоимости.

2.16. Дебиторская задолженность

Информация о наличии и движении дебиторской задолженности за отчетный период представлена в Пояснении 7. Дебиторская задолженность 7.1. Наличие и движение дебиторской задолженности.

По строке 1230 формы № 1 показаны следующие данные – дебиторская задолженность сумме 338 тыс. руб.:

- задолженность поставщиков и подрядчиков в сумме 121 тыс. рублей;

Дебиторская задолженность по статье «Дебиторская задолженность покупателей и заказчиков (платежи по которой ожидаются в течение 12 месяцев после отчетной даты)» (строка 12302) бухгалтерского баланса показана за минусом резервов по сомнительным долгам, которая 121 тыс. руб. на 31 декабря 2025,

Задолженность по авансам выданным.

По статье «Авансы выданные» бухгалтерского баланса (строка 1230) в составе дебиторской задолженности, платежи по которой ожидаются в течение 12 месяцев после отчетной даты, отражена сумма авансов в сумме 121 тыс. руб. по состоянию на 31 декабря 2025 г., 90 тыс. руб. по состоянию на 31 декабря 2024 г.

2.17. Денежные средства

Структура денежных средств представлена ниже:

Таблица №2.17. (тыс. руб.)

Наименование	На 31.12.2025г.	На 31.12.2024г.
Расчетные счета:		
0667 в ООО «Банк Точка»	100	100
6773 в ООО «Банк Точка»	40	682
Итого:	140	782

Информация о потоках денежных средств раскрыта в Отчете о движении денежных средств и представлена в бухгалтерском балансе Общества (строка 1250).

Данные Отчета о движении денежных средств характеризуют изменения в финансовом положении Общества в разрезе текущей финансовой деятельности.

2.18. Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)

Движение по статье «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» раскрыто в Отчете об изменениях капитала (Форма № 3).

2.19. Обязательства

Кредиторская задолженность формируется:

У Общества много Заказчиков и Поставщиков, и в процессе хозяйственной деятельности приходится регулярно пользоваться чужими средствами. Это происходит при:

- поступлении материалов, сырья, приёмке работ и услуг с отсрочкой платежа;
- получении авансового платежа от покупателя или заказчика;
- начислении заработной платы работникам;
- начислении налогов и страховых выплат;
- Сроки возврата кредиторской задолженности определяются договором;
- трудовым кодексом (в части выплаты заработной платы);
- налоговым кодексом (при уплате налогов и сборов).

Таким образом, основными критериями использования кредиторской задолженности считаются срочность и возвратность.

Исходя из этого, существуют несколько классификаций кредиторской задолженности:

По видам кредиторов:

- кредитная (банковская);
- небанковская;

По срокам погашения:

- Краткосрочная Кредиторская задолженность (погашается в течение 12 месяцев);
- долгосрочная (свыше 12 месяцев).

По своевременности исполнения обязательств по погашению:

- текущая Кредиторская задолженность (срок исполнения ещё не наступил);
- просроченная Кредиторская задолженность.

По возможности погашения:

- нормальная;
- сомнительная;
- безнадежная.

Раз в год организация должна проводить инвентаризацию обязательств. Её делают по итогам года, перед формированием бухгалтерской отчётности. В результате инвентаризации принимается решение о списании задолженности. Причинами для списания могут стать:

- истечение срока исковой давности в 3 года (кроме налоговой задолженности);
- ликвидация кредитора;
- исключение кредитора из ЕГРЮЛ (ЕГРИП) по решению налоговой инспекции.

Информация о наличии и движении обязательств за отчетный период представлена в Пояснении 8. Обязательства 5.1. Наличие и движение обязательств (за исключением оценочных).

По строке 1520 формы № 1 показаны следующие данные – обязательства сумме 314 тыс. руб., за минусом НДС по авансам (-164) тыс. руб.:

Дополнительная информация раскрывается в табличных формах 8.1. «Наличие и движение обязательств (за исключением оценочных обязательств)» и 8.2 «Просроченные обязательства (за исключением оценочных обязательств)» пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

2.20. Кредиты и займы

Заемные средства по состоянию на 31 декабря 2025 г. включали:

Таблица № 2.20. (тыс.руб.)

Наименование показателя	На 31.12.2025г.	На 31.12.2024г.
Долгосрочные заемные средства-всего	-	-
Краткосрочные заемные средства -всего	405	320
В том числе	-	-
Кредиты и займы	405	320

На 31 декабря 2025г в составе краткосрочных обязательств по строке Баланса 1510 Заемные средства числятся обязательства перед банками в сумме 405 тыс. руб. как краткосрочные кредиты.

Общая сумма кредитов, полученных в течение 2025 г., составила 345 тыс. руб., общая сумма погашенных кредитов в течение 2025 г. составила 260 тыс. руб. (в течение 2024 г. полученных кредитов - 800 тыс. руб., погашенных кредитов - 780 тыс. руб. и в течение 2023 г. полученных кредитов - 300 тыс. руб.,).

3. Пояснения к Отчету о финансовых результатах

3.1. Доходы по обычным видам деятельности (строка 2110 Ф2)

Структура финансовых результатов деятельности компании:

Выручка от продажи товаров, работ, услуг (за минусом НДС, акцизов и иных аналогичных платежей) по видам деятельности представлена в таблице ниже:

Доходы по обычным видам деятельности

Таблица № 3.1.1(тыс. руб.)

Вид дохода	На 31.12.2025г.	На 31.12.2024г.	Изменение
Выручка от реализации покупных товаров	31	3 011	2 980
Итого:	31	3 011	-2 980

3.2. Расходы по обычным видам деятельности

Учет расходов Общества ведется согласно ПБУ 10/99, Плану счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организации, Инструкции по плану счетов, Рабочему Плану счетов Общества.

Расходы Общества для целей бухгалтерского учета подразделяются на расходы по обычным видам деятельности и прочие расходы.

Учет расходов по обычным видам деятельности осуществляется в разрезе основных видов деятельности.

Учет прямых расходов Общества ведется в разрезе видов деятельности на счете 20 «Основное производство».

Общество использует счет 26 «Общехозяйственные расходы», для обобщения информации об управленческих расходах на ведение этой деятельности.

Учет произведенных организацией расходов, связанных с продажей продукции, отражаются на счете 44 «Расходы на продажу».

Расходами по обычным видам деятельности признаются расходы, связанные с изготовлением и продажей продукции, приобретением и продажей товаров, а также выполнением работ и оказанием услуг (п. 5 ПБУ 10/99).

3.3. Прочие расходы

Прочие расходы за 2025 год предоставлены в таблице №3.3.1

Расходы от реализации имущества представлены в отчетности за 2025 г. Общества свернуто. Расходы от совместного использования РИД представлены в отчетности за 2025г. Общества свернуто. Прочие внереализационные расходы представлены в отчетности за 2025 г. Общества свернуто.

Таблица №3.3.2 (тыс.руб)

Вид расходов	Код	на 31.12.2025 г.	на 31.12.2024 г.	Изменение
Прочие расходы	2350	9	14	5
в том числе:				
Прочие внереализационные расходы		-	3	3
Расходы на услуги банков		9	11	2

3.4. Налог на прибыль

Величина налога на прибыль для целей налогообложения (текущего налога на прибыль) определена, исходя из величины условного расхода (условного дохода), скорректированной на суммы постоянного налогового обязательства, отложенного актива и отложенного налогового обязательства отчетного периода.

Условный расход (условный доход) по налогу на прибыль (п. 25 ПБУ 18/02);

- постоянные и временные разницы, возникшие в отчетном периоде и повлекшие корректирование условного расхода (условного дохода) по налогу на прибыль в целях определения текущего налога на прибыль (п. 25 ПБУ 18/02);
- постоянные и временные разницы, возникшие в прошлых отчетных периодах, но повлекшие корректирование условного расхода (условного дохода) по налогу на прибыль отчетного периода (п. 25 ПБУ 18/02).

Величина налога на прибыль для целей налогообложения (текущего налога на прибыль) определена, исходя из величины условного расхода (условного дохода), скорректированной на суммы постоянного налогового обязательства, отложенного актива и отложенного налогового обязательства отчетного периода и составила -39 тыс. руб.

За 2025 год сумма текущего налога на прибыль согласно декларации составила (-39 тыс. руб.)

С 01 января 2025 года налоговая ставка по налогу на прибыль организации установлена в размере 25% (подпункта) пункта 50 статьи 2 Федерального закона от 12.07.2024 № 176-ФЗ.

4. Прочие пояснения

4.1. Информация по прекращаемой деятельности

В 2026 году организация не планирует прекращать деятельность.

4.2 Выплаты основному управленческому персоналу.

В 2025 году выплаты директору над деятельностью Общества составили:

Таблица № 4.2. (тыс.руб)

Виды выплат	31.12.25	31.12.24
оплата труда за отчетный период	396	396
начисленные на оплату труда налоги и взносы	119	119
Итого:	515	515

4.3. События после отчетной даты

В связи с продолжающейся специальной военной операцией, недружественные страны продолжают принимать санкции против российской Федерации. Руководство Общества проводит постоянный мониторинг изменений микро- и макроэкономических условий, а так же их влияние на финансовое положение и результаты деятельности Общества. На текущий момент Общество не может точно и надежно оценить в денежном выражении влияние данных событий на свое финансовое положение.

4.4. Условные факты хозяйственной деятельности

Условным фактом хозяйственной деятельности признается имеющий место по состоянию на отчетную дату факт хозяйственной деятельности, в отношении последствий которого и вероятности их возникновения в будущем существует неопределенность.

Факторы, влияющие на финансовое состояние Общества

Условия ведения деятельности Общества

В России продолжают экономические реформы и развитие правовой, налоговой и административной инфраструктуры, которая отвечала бы требованиям рыночной экономики. Стабильность российской экономики будет во многом зависеть от хода этих реформ, а также от эффективности предпринимаемых Правительством мер в сфере экономики, финансовой и денежно-кредитной политики.

Негативное влияние на российскую экономику оказывают санкции, введенные против России некоторыми странами. Процентные ставки в рублях остаются высокими. Совокупность этих факторов привела к снижению доступности капитала и увеличению его стоимости, а также к повышению неопределенности относительно дальнейшего экономического роста, что может негативно повлиять на финансовое положение, результаты деятельности и экономические перспективы Общества. Руководство Общества считает, что оно предпринимает надлежащие меры по поддержанию экономической устойчивости Общества в текущих условиях.

Налогообложение

Российское налоговое, валютное и таможенное законодательство допускает различные толкования и подвержено частым изменениям. Интерпретация руководством Общества данного законодательства применительно к операциям и деятельности Общества может быть оспорена соответствующими региональными или федеральными органами. Недавние события, произошедшие в Российской Федерации, указывают на то, что налоговые органы могут занять более жесткую позицию при интерпретации законодательства и проверке налоговых расчетов, и существует определенная вероятность того, что операции, в прошлом не вызвавшие сомнения, могут быть оспорены в настоящее время. Налоговые проверки могут охватывать три календарных года деятельности, непосредственно предшествовавшие году проверки. При определенных условиях проверка могут быть подвергнуты и более ранние периоды.

По мнению Руководства по состоянию на 31 декабря 2025 г. соответствующие положения законодательства интерпретированы им корректно, и вероятность сохранения финансового положения, в котором находится Общество в связи с налоговым, валютным и таможенным законодательством, является высокой.

4.5. Информация об исправлении ошибок

В 2025 году не выявлены ошибки прошлых периодов, повлекшие изменению нераспределенной прибыли.

4.6. Выполнение решений, принятых по итогам рассмотрения бухгалтерской отчетности за прошлый год

На дату составления бухгалтерской отчетности за 2025 г. Общество не приняло решение.

Генеральный директор
«23» марта 2026 г

С.Н.. Черяпкин