

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах

1. Деятельность

Основной вид деятельности организации в отчетном периоде:
Производство прочих машин и оборудования общего назначения, не включенного в другие группировки (код ОКВЭД 28.29)

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"; "1С:Предприятие 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 "Стримостной 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
- земельные участки
- 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)
- 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.

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

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период								На конец периода		
		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизации и обесценение	поступило	списано		амортизация	обесценение	переоценка		переклассифицировано		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизации и обесценение
					первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизации и обесценение			первоначальная (переоцененная) стоим-	накоплен-ная амортиз-а-ция	первоначальная (переоцененная) стоимость	накоплен-ные амортиза-ция и обесцене-ние		
Основные средства (за исключением инвестиционной недвижимости) - всего	за													
	20 25 г.	1467	(643)		()	(44)							1467	(687)
	за													
	20 24 г.	1467	(643)		()	(44)							1467	(687)
в том числе:	за													
	20 25 г.	1467	(643)		()	(44)							1467	(687)
Оборудование	за													
	20 25 г.	275	(231)		()	(44)							275	(275)
Транспорт	за													
	20 25 г.	1192	(412)		()	(0)							1192	(412)

3.2. Амортизируемые и неамортизируемые основные средства

Наименование показателя	тыс.руб.		
	На 31 декабря 2025 г. ⁵	На 31 декабря 2024 г. ⁶	На 31 декабря 2023 г. ⁷
Амортизируемые основные средства - всего	44	44	131
в том числе:			
Оборудование	44	44	131
Транспорт	0	0	0

4. Запасы

4.1. Наличие и движение запасов

Наименование показателя	Период	тыс.руб.				
		На начало года фактическая себестоимость	затраты	Изменения за период		На конец периода фактическая себестоимость
				списано фактическая себестоимость	изменения фактическая себестоимость	
Запасы - всего	за 2025 г. ²	33218	94476	(97627)	X	30067
	за 2024 г. ³	39062	129094	(134938)	X	33218
	в том числе:					
	за 2025 г. ²	30308	19275	(24096)		25487
материалы	за 2024 г. ³	30995	23812	(24499)		30308
	за 2025 г. ³	870	197	(142)		925
	за 2024 г. ³	2072	1198	(2400)		870
товар	за 2025 г. ⁴	1882	36484	(36712)		1654
	за 2024 г. ³	5831	52045	(55994)		1882
	за 2025 г. ⁴	158	38520	(36677)		2001
Незавершенное производство	за 2024 г. ³	164	52039	(52045)		158

5. Дебиторская задолженность

5.1. 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		переклассифицировано	по условиям договора	резерв по сомнительным долгам
				в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	проценты, штрафы и иные начисления	погашено	на расходы			
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	за 20 25 г. ²	12284	()	91139		(91051)	()		12372	()
	за 20 24 г. ³	13682	()	94464		(95862)	()		12284	()
в том числе:	за 20 25 г. ²	7788	()	20504		(25312)	()		2980	()
	за 20 24 г. ³	9241	()	22786		(24239)	()		7788	()
по расчетам с поставщиками и подрядчиками (счет 60, 76.09)	за 20 25 г. ²	0	()	4205		(3639)	()		566	()
	за 20 24 г. ³	0	()			()	()		0	()
НДС (счет 19)	за 20 25 г. ²	4072	()	58907		(54565)	()		8414	()
	за 20 24 г. ³	4440	()	70639		(71007)	()		4072	()
по расчетам с покупателями и заказчиками (счет 62)	за 20 25 г. ²	0	()	482		(481)	()		1	()
	за 20 24 г. ³	1	()	615		(616)	()		0	()
по расчетам с персоналом (Счета 70, 71, 73)	за 20 25 г. ²	424	()	7041		(7054)	()		411	()
	за 20 24 г. ³	0	()	424		()	()		424	()
перед бюджетом по налогам и сборам (счет 68)	за 20 25 г. ²	12284	()	91139		(91051)	()		12372	()
	за 20 24 г. ³	13682	()	94464		(95862)	()		12284	()
ИТОГО										

6. Обязательства

6.1. Наличие и движение обязательств (за исключением оценочных обязательств)

							тыс.руб.
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 доход ы	
Краткосрочные обязательства - всего	за 20 25 г. ²	30869	106836	2157	(112350)	(	27512
	за 20 24 г. ³	38956	120349	834	(129270)	(	30869
в том числе:	за 20 25 г. ²	21052	43338	2157	(39376)	(	27171
	за 20 24 г. ³	13261	42985	834	(36028)	(	21052
по расчетам с поставщиками и подрядчиками(счет 60)	за 20 25 г. ²	1349	28576		(29924)	(	1
	за 20 24 г. ³	3678	37382		(39711)	(	1349
по расчетам с покупателями и заказчиками (счет 62)	за 20 25 г. ²	8109	14682		(22791)	(	0
	за 20 24 г. ³	20873	15753		(28517)	(	8109
по расчетам с персоналом (Счета 70,71,73)	за 20 25 г. ²	123	13082		(13205)	(	0
	за 20 24 г. ³	0	15583		(15460)	(	123
перед бюджетов по налогам и сборам (счет 68, 69)	за 20 25 г. ²	236	7158		(7054)	(	340
	за 20 25 г. ³	1144	8646		(9554)	(	236
Итого	за 20 25 г. ²	30869	106836	2157	(112350)	(	27512
	за 20 24 г. ³	38956	120349	834	(129270)	(	30869

7. Расходы по обычным видам деятельности

			тыс.руб.	
Наименование показателя	За	20 25 г. ²	За	20 24 г. ³
Материальные затраты		782		108
Затраты на оплату труда, Отчисления на социальные нужды		6845		7395
Амортизация		44		44
Прочие затраты		188		122
Итого по элементам		7859		7669
Фактическая себестоимость		41358		48556
Итого расходы по обычным видам деятельности		49217		56225

8. Уставный капитал Общества

Размер уставного капитала Общества на 31.12.2025 составил 13 800 000 (Тринадцать миллионов восемьсот тысяч) руб., в том числе оплаченный – 13 800 000 (десять тысяч) руб.

Структура уставного капитала

№ п/п	Полное наименование	На 31.12.2024		На 31.12.2025	
		Сумма	Доля, %	Сумма	Доля, %
1.	Потытняков Сергей Иванович	12 420 000	90	12 420 000	90
2.	Потытняков Алексей Сергеевич	1 380 000	10	1 380 000	10
Итого:		13 800 000	100	13 800 000	100

9. Иная информация

9.1. Бухгалтерская отчетность составлена в соответствии с федеральными и отраслевыми стандартами бухгалтерского учета Российской Федерации.

9.2. Долгосрочная дебиторская задолженность отсутствует.

Генеральный директор

Потытняков Сергей Иванович

27 марта 2026 г.

