

## Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2025

Акционерное общество «Инстал» (ООО «Инстал»)

ИНН 7743343089, КПП774301001, ОГРН 1207700235335

Адрес: 125212, Москва г, ш. Ленинградское, дом 22, помещение III, комната 1

### 1. Общая информация об организации

АО «Инстал» является коммерческой организацией, созданной и действующей в соответствии с законодательством Российской Федерации.

Основные виды экономической деятельности Общества по ОКВЭД:

14.13- Производство прочей верхней одежды

68.20 - Аренда и управление собственным или арендованным недвижимым имуществом (фактически деятельность компании).

Компания создана 15.07.2020г путем реорганизации в форме преобразования из компании ООО «Инстал» ИНН 7743837546 (дата создания 01.12.2011г).

Среднесписочная численность 8чел. Обособленные подразделения не создавались..

Компания не планирует ликвидацию или реорганизация в 2026году.

### 2. Учетная политика

Бухгалтерская (финансовая) отчетность за 2025 год составлена в соответствии с Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», федеральными стандартами бухгалтерского учета, в том числе ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность», с учетом права Общества на применение упрощенных способов ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Бухгалтерский учет в Обществе ведется автоматизированным способом с использованием программного продукта «1С:Предприятие 8.3».

Существенной признается информация, если ее показатель превышает 5 процентов соответствующей группы показателей бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Показатель в балансе и ОФР признается существенным, если связан с нетипичными операциями, судебными спорами, просроченными обязательствами, по которым могут быть санкции и иными другими обстоятельствами, влияющими на финансовую устойчивость Общества.

Показатели, связанные с операциями с взаимозависимыми лицами, отражаются в отчетах обособленно.

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".

## **2.1. 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

Изменения в учетную политику в отчетном периоде не вносились.

## **2.2. Основные средства**

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.

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
- другие виды основных средств

Нематериальные активы не приобретались.

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.

Переоценка основных средств Обществом не производится.

### Движение основных средств

тыс.руб.

Наименование показателя	Период	На начало года		поступило	Изменения за период			На конец периода	
		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение		списано		амортизация	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение
					первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение			
Основные средства (за исключением инвестиционной недвижимости) - всего	За 2025 г.	39 822	(15 355)	1 659	(1 707)	1 707	(2 678)	39 518	(16 327)
	За 2024 г.	38 852	(13 044)	970	-	-	(2 311)	39 822	(15 355)
в том числе:									
Здания	За 2025 г.	31 147	(10 452)	-	-	-	(1 030)	31 147	(11 483)
	За 2024 г.	31 147	(9 422)	-	-	-	(1 030)	31 147	(10 452)
Сооружения	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
Машины и оборудование (кроме офисного)	За 2025 г.	5 804	(3 926)	547	(1 589)	1 589	(859)	4 686	(3 196)
	За 2024 г.	5 804	(3 127)	-	-	-	(800)	5 804	(3 926)
Офисное оборудование	За 2025 г.	1 532	(397)	976	-	-	(530)	2 508	(926)
	За 2024 г.	743	(181)	790	-	-	(216)	1 532	(397)
Транспортные средства	За 2025 г.	345	(88)	-	-	-	(49)	345	(137)
	За 2024 г.	345	(39)	-	-	-	(49)	345	(88)
Производственный и хозяйственный инвентарь	За 2025 г.	994	(492)	136	(118)	118	(211)	831	(585)
	За 2024 г.	814	(275)	180	-	-	(217)	994	(492)

### 2.3. Аренда

По договорам аренды Общество применяет упрощенный порядок учета в соответствии с подп. «в» п. 11 ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды».

Право пользования активом и обязательство по аренде не признаются.

Объекты аренды не предполагаются к выкупу.

## 2.4. Запасы

В случае приобретения запасы принимаются к бухгалтерскому учету в соответствии с ФСБУ 5/2019 «Запасы».

В составе запасов Общество отражает материалы, товары и иные активы, используемые в основной деятельности.

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".

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.

## 3. Дебиторская задолженность

### Движение дебиторской задолженности

тыс.руб.

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	поступило	списано		по условиям договора
			в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	погашено	на расходы	
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	За 2025 г.	16 007	7 777	(15 389)	(88)	8 306
	За 2024 г.	6 597	16 362	(6 044)	(909)	16 007
в том числе:						
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	7 180	5 196	(6 848)	(88)	5 439
	За 2024 г.	4 478	6 851	(3 241)	(909)	7 180
Расчеты с покупателями и заказчиками	За 2025 г.	8 555	2 105	(8 467)	-	2 193
	За 2024 г.	1 620	9 501	(2 566)	-	8 555
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	За 2025 г.	-	476	-	-	476
	За 2024 г.	-	-	-	-	-
Расчеты по ЕНС	За 2025 г.	263	-	(65)	-	198
	За 2024 г.	500	-	(237)	-	263
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	За 2025 г.	9	-	(9)	-	-
	За 2024 г.	-	9	-	-	9
Расчеты с персоналом по	За 2025 г.	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-
Итого	За 2025 г.	16 007	7 777	(15 389)	(88)	8 306
	За 2024 г.	6 597	16 362	(6 044)	(909)	16 007

#### 4. Обязательства

##### Наличие и движение 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 доходы	
Краткосрочные обязательства - всего	За 2025 г.	14 136	22 746	-	(12 906)	23 976	
	За 2024 г.	7 363	10 344	25	(3 597)	14 136	
в том числе:							
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	1 713	1 861	-	(1 597)	1 977	
	За 2024 г.	1 451	1 671	-	(1 409)	1 713	
Расчеты с покупателями и заказчиками	За 2025 г.	3 770	15 498	-	(2 988)	16 281	
	За 2024 г.	3 713	526	-	(469)	3 770	
Расчеты с прочими поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	621	-	-	(621)	-	
	За 2024 г.	331	289	25	(25)	621	
Краткосрочные займы	За 2025 г.	7 700	-	-	(7 700)	-	
	За 2024 г.	-	7 700	-	-	7 700	
Расчеты по налогам и сборам	За 2025 г.	174	2 365	-	-	2 539	
	За 2024 г.	1 868	-	-	(1 694)	174	
Расчеты по НДС, не отраженные на ЕНС	За 2025 г.	-	2 961	-	-	2 961	
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	За 2025 г.	158	60	-	-	219	
	За 2024 г.	-	158	-	-	158	
Итого	За 2025 г.	14 136	22 746	-	(12 906)	23 976	
	За 2024 г.	7 363	10 344	25	(3 597)	14 136	

#### 5. Капитал и расчеты с участниками

Уставный капитал Общества составляет 250 000 руб. и оплачен полностью.

Выплачены дивиденды 23473100руб. с учетом аккумуляции нераспределенной прибыли прошлых лет.

#### 6. Отчет о финансовых результатах за 2025год.

За 2025год выручка выросла почти в 3 раза, чистая прибыль составила 9942тыс.руб.

Начислен и оплачен налог при УСН 9997тыс.руб. за 2025год.

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.

## **7. Органы управления**

Единоличный исполнительный орган — генеральный директор Мельник Владислав Васильевич.

Функции главного бухгалтера выполняет генеральный директор.

## **8. Состав бухгалтерской (финансовой) отчетности**

В состав годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества за 2025 год включены:

- бухгалтерский баланс;
- отчет о финансовых результатах;
- пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

## **9. Дата подписания бухгалтерской отчетности**

Бухгалтерская (финансовая) отчетность подписана 27 марта 2026 года.

Генеральный директор АО «Инстал»

Мельник В.В.