

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах

1. Деятельность

Основной вид деятельности организации в отчетном периоде:
Производство прочей мебели (код ОКВЭД 31.09)

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
- 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

Нематериальные активы классифицируются по группам:

- произведения науки, литературы и искусства
- программы ЭВМ
- базы данных
- изобретения
- полезные модели
- промышленные образцы
- секреты производства (ноу-хау)
- селекционные достижения
- 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. 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.

Полуфабрикаты собственного производства учитываются обособленно.

Косвенные затраты распределяются между конкретными видами продукции, работ, услуг пропорционально выручке, плановой себестоимости выпуска.

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. 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").

3. Учет основных средств и нематериальных активов

Нематериальные активы в 2025 году не приобретались.

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период								На конец периода			
		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	поступило	списано		амортизация	обесценение	переоценка		переклассифицировано		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	
					первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение			первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленная амортизация	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение			
Основные средства (за исключением инвестиционной недвижимости) - всего	3а 2025 г.	38 032	(15 669)	345	-	-	(6 956)	-	-	-	-	-	-	38 377	(22 626)
	3а 2024 г.	28 511	(15 813)	16 743	(9 235)	7 286	(6 049)	-	-	-	-	-	-	38 032	(15 669)
в том числе:															
Машины и оборудование (кроме офисного)	3а 2025 г.	26 249	(10 778)	-	-	-	(4 784)	-	-	-	-	-	-	26 249	(15 562)
	3а 2024 г.	18 292	(8 227)	9 209	(5 820)	2 484	(3 943)	-	-	-	-	-	-	26 249	(10 778)
Офисное оборудование	3а 2025 г.	61	(61)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	61	(61)
	3а 2024 г.	61	(61)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	61	(61)
Транспортные средства	3а 2025 г.	4 838	(484)	-	-	-	(967)	-	-	-	-	-	-	4 838	(1 451)

	За 2024 г.	2 558	(2 708)	4 836		2 981	(756)					4 838	(484)
Производственный и хозяйственный инвентарь	За 2025 г.	6 884	(4 347)	345			(1 205)					7 229	(5 552)
	За 2024 г.	7 600	(4 818)	2 698	(3 414)	1 821	(1 350)					6 884	(4 347)

4. Запасы

В 2025 году общество не осуществляло финансовых вложений

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода	
		фактическая себестоимость	резерв под обесценение	затраты	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.	218 561		108 553	(291 602)			X	X	35 512	
	За 2024 г.	64 776		318 006	(164 220)			X	X	218 561	
в том числе: Сырье и материалы	За 2025 г.	218 333		76 234	(1 228)			(257 826)		35 512	
	За 2024 г.	64 456		237 435	(1 289)			(82 269)		218 333	
Готовая продукция	За 2025 г.				(307 107)			307 107			
	За 2024 г.				(207 934)			207 934			
Товары	За 2025 г.	229		4 069	(4 069)			(229)			
	За 2024 г.	320			(30)			(61)		229	
Незавершенное производство	За 2025 г.			28 250	20 802			(49 052)			
	За 2024 г.			80 571	45 033			(125 604)			

5. Наличие и движение дебиторской задолженности

Расчеты с персоналом по прочим операциям	За 2024 г.	211			(211)					
Расходы будущих периодов	За 2025 г.	131		21	(131)				21	
	За 2024 г.	196		131	(196)				131	
Итого	За 2025 г.	124 775		26 542	(67 212)			X	84 105	
	За 2024 г.	33 898		105 907	(19 677)			X	124 775	

6. Наличие и движение кредиторской задолженности

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.	55		5 365				5 420
	За 2024 г.			55				55
В том числе: Долгосрочные займы	За 2025 г.			5 365				5 365
	За 2024 г.							
Безвозмездные поступления	За 2025 г.	55						55
	За 2024 г.			55				55
Краткосрочные обязательства - всего	За 2025 г.	374 779		56 388		(296 501)		134 666
	За 2024 г.	118 588		327 702		(71 497)		374 779
в том числе: Расчеты с поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	39 784		9 093		(4 377)		44 500
	За 2024 г.	16 186		25 004		(1 406)		39 784

Расчеты с покупателями и заказчиками	3а 2025 г.	309 495	44 725	(277 573)		76 647
	3а 2024 г.	87 315	281 669	(59 488)		309 495
Расчеты по аренде	3а 2025 г.	4 164	-	(1 675)		2 489
	3а 2024 г.	3 521	4 164	(3 521)		4 164
	3а 2024 г.	6 450	-	(6 450)		-
Проценты по займам и кредитам	3а 2025 г.	-	580	-		580
	3а 2024 г.	-	-	-		-
Расчеты по налогам и сборам	3а 2025 г.	5 317	-	(5 199)		118
	3а 2024 г.	143	5 183	-		5 317
Расчеты по НДС, не отраженные на ЕНС	3а 2025 г.	553	-	(553)		-
	3а 2024 г.	144	409	-		553
Расчеты по ЕНС	3а 2025 г.	-	-	-		-
	3а 2024 г.	625	-	(625)		-
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	3а 2025 г.	6 788	8	(6 788)		8
	3а 2024 г.	207	6 588	(7)		6 788
Расчеты с персоналом по оплате труда	3а 2025 г.	8 176	1 741	-		9 917
	3а 2024 г.	3 582	4 594	-		8 176
Расчеты с подотчетными лицами	3а 2025 г.	167	241	-		408
	3а 2024 г.	81	91	-		167
Расчеты с персоналом по прочим операциям	3а 2025 г.	335	-	(335)		-
	3а 2024 г.	335	-	-		335
Итого	3а 2025 г.	374 834	61 753	(296 501)	X	140 086
	3а 2024 г.	118 588	327 757	(71 497)	X	374 834

6. Расходы по обычным видам деятельности

Наименование показателя	За 2025 г.	За 2024 г.
Материальные затраты	262 124	82 361
Затраты на оплату труда	11 794	35 398
Отчисления на социальные нужды	3 525	6 907
Амортизация	8 502	7 606
Прочие затраты	37 944	100 645
Итого расходы по обычным видам деятельности	323 888	232 916

7. Участники общества

На 31.12.2025 года участниками общества являются:

Конорезов Валентин Валерьевич - доля 100%

Директор: Конорезов Валентин Валерьевич