Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах

1. Деятельность

Основной вид деятельности организации в отчетном периоде:
Производство труб, трубок, рукавов и шлангов из вулканизированной резины (код ОКВЭД 22.19.3)

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.
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. Расшифровка основных показателей бухгалтерского баланса и отчёта о финансовых результатах:

Наименование показателя	Показатель	Ед. .изм.	2025 год	2024 год
			Финансовые результаты	
Выручка В т.ч. Выручка от реализации продукции собственного производства Выручка от реализации покупных товаров	Стр.2110	Тыс. руб.	16199 15769 430	12320 12219 101
Расходы по обычным видам деятельности В т.ч. Себестоимость продаж Прямые расходы Покупная стоимость товаров Товары отгруженные (сч45) Управленческие расходы (сч.26) Коммерческие расходы (сч44)	Стр. 2120 ф2	Тыс. руб.	- 14329 -10570 -10202 -324 -44 -3751 -8	- 11628 -9268 -9194 -74 -2359
Проценты к уплате	Стр.2330 ф2	Тыс. руб.	-1417	-821
Прочие доходы: В т.ч. Продажа материалов	стр.2340 ф.2	тыс. руб.	281 281	624 624
Прочие расходы: В т.ч. Услуги банка	Стр. 2350	тыс. руб.	-171	-295
Налог на прибыль: В т.ч. текущий налог на прибыль	стр.2410 ф.2	тыс. руб.	-152 -152	-81 -81
Чистая прибыль	стр.2400 ф.2	тыс. руб.	411	119
Бухгалтерский баланс				
Основные средства В т.ч. Балансовая стоимость основных средств на конец периода -Первоначальная стоимость -Накопленная амортизация Приобретение основных средств (сч.08.4)	стр.1150 ф.1	тыс. руб.	4428 8296 -4429 561	3214 4840 -2187 561
Запасы	Стр.1210 ф.1	тыс. руб.	8472	8204

Наименование показателя	Показатель	Ед. .изм.	2025 год	2024 год
В т.ч. Материалы (сч.10) Товары (сч.41) Готовая продукция (сч.43) Товары отгруженные (сч45)			 8171 190 36 75	 7916 223 65
Финансовые и другие оборотные активы Дебиторская задолженность В т.ч. Расчёты с покупателями (сч.62.1) Авансы, выданные поставщикам (сч.60.2) Расчёты с бюджетом (сч.68,69) Расчёты с прочими дебиторами Расходы будущих периодов	стр.1240 ф.1	тыс. руб.	6145 4991 599 4012 136 38 206	6657 5550 645 4208 378 319
Денежные средства и денежные эквиваленты	Стр. 1250 Ф1	Тыс. руб	159	103
Капитал В т.ч. Нераспределенная прибыль Уставный капитал	стр.1300 ф.1	тыс. руб.	1163 1153 10	752 742 10
Другие долгосрочные обязательства В т.ч. Долгосрочные обязательства по договорам займа	стр.1450 ф.1	тыс. руб.	8258 8258	11409 11409
Краткосрочная кредиторская задолженность В т.ч. Кредиторская задолженность Расчеты с покупателями (сч.62) Расчеты с поставщиками (сч.60) Расчеты с бюджетом (сч.68,69) Расчеты с прочими контрагентами	стр.1520 ф.1	тыс. руб.	9783 6337 226 5438 647 26	3963 3963 40 3485 414 24
Баланс	Стр. 1600/1700	Тыс. руб.	19204	18178

Директор _____ Мохов Дмитрий Владимирович

26 марта 2026 г.