

**Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах
ООО «НикСтанкоСервис» за 2025 год**

1. Общая информация

Общество с ограниченной ответственностью «НикСтанкоСервис» (сокращенное фирменное название – ООО «НСС») является коммерческой организацией, созданной в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации.

ООО «НикСтанкоСервис» (далее – Общество) создано 17/04/2012, внесено в Единый государственный реестр юридических лиц Инспекцией Федеральной налоговой службы по г. Кургану за основным государственным номером 1124501004484.

Участниками Общества являются:

- Шпаков Николай Анатольевич, (доля в уставном капитале – 100%);

Среднесписочная численность работающих в Обществе в 2025 году составила 3 человек, в 2024 году 4 человек.

Бухгалтерская отчетность составлена в валюте РФ.

Активы и обязательства, выраженные в иностранной валюте, отсутствуют.

Основным видом деятельности Общества является Монтаж промышленных машин и оборудования. Общество может осуществлять иные виды хозяйственной деятельности, не противоречащие действующему в Российской Федерации законодательству.

Высшим органом управления Общества является Общее собрание участников Общества. Решения по вопросам, относящимся к компетенции Общего собрания участников Общества, подтверждается решением единственного участника Общества.

Руководство текущей деятельностью Общества осуществляется единоличным исполнительным органом Общества – Генеральным директором Общества.

2. Учетная политика и принципы формирования отчетности

При ведении бухгалтерского учета Общество руководствовалось Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», федеральными стандартами бухгалтерского учета, другими положениями по бухгалтерскому учету в редакции всех изменений и дополнений, действовавших в течение отчетного периода и на дату составления настоящей отчетности.

Изменения в Учетной политике, принятые в 2025 году:

- приказом Общества № 15 от 28.12.2024 «Об учетной политике для целей бухгалтерского учета» внесены изменения, связанные с началом применения с 01.01.2025 Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность», утвержденного приказом Минфина России от 04.10.2023 № 157н (далее - ФСБУ 4/2023);

- внесены изменения в содержание и в формы бухгалтерской отчетности;

- закреплено понятие и периодичность составления промежуточной отчетности;

Иных изменений в Учетную политику, способных оказать существенное влияние на бухгалтерскую отчетность, в 2025 году не вносилось.

Бухгалтерская (финансовая) отчетность Общества формируется в соответствии с действующим в Российской Федерации законодательством, регулирующим порядок ведения бухгалтерского учета и составления отчетности.

Данные представляемой бухгалтерской (финансовой) отчетности приводятся в тысячах рублей без десятичных знаков.

В отчете о финансовых результатах показатели прочих доходов и прочих расходов, связанные с одним (в частности, результат от выбытия объекта основных средств) или несколькими аналогичными (в частности, курсовые разницы, результат переоценки внеоборотных активов, включаемый в доходы или расходы отчетного периода, результат обесценения внеоборотных активов и восстановления обесценения, включаемый в расходы или доходы отчетного периода) фактами хозяйственной жизни, зачитываются.

В бухгалтерском балансе активы и обязательства отражаются с подразделением на долгосрочные и краткосрочные (п. 17 ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность»).

Основные положения учетной политики

Общество на основании п. ст. ФЗ «О бухгалтерском учете» имеет право применять упрощенные способы ведения учета и составления бухгалтерской отчетности:

- все последствия изменений учетной политики отражаются перспективно;

- все выявленные ошибки (как существенные, так и несущественные) отражаются перспективно;

- оценочные обязательства не создаются;

- резерв под обесценение материальных ценностей не создается;
- учет расчетов по налогу на прибыль ведется без применения ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль»;

- информация о связанных сторонах не раскрывается;

Уровень существенности в целях детализации показателей бухгалтерской отчетности и раскрытия информации в пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах установлен в размере 5% от соответствующей строки отчетности.

Капитальные вложения и основные средства

Капитальные вложения признаются в бухгалтерском учете в сумме фактических затрат на приобретение, создание, улучшение и (или) восстановление объектов основных средств

Капитальные вложения по их завершении, то есть после приведения объекта капитальных вложений в состояние и местоположение, в которых он пригоден к использованию в запланированных целях, считаются основными средствами. В случае фактического начала эксплуатации части объекта капитальных вложений до завершения капитальных вложений в целом, организация признает объектом основных средств такую часть капитальных вложений.

Общество оценивает основные средства по первоначальной стоимости.

К активам стоимостью ниже 100 000,00 рублей не применяются нормы ФСБУ 6/2020. Учет указанных предметов ведется на забалансовых счетах МЦ.02 «Спецодежда в эксплуатации», МЦ.04 Инвентарь и хозяйственные принадлежности в эксплуатации.

Объекты недвижимого имущества и транспортные средства учитываются в составе основных средств независимо от стоимости.

Основные средства, представляющие собой недвижимость, предназначенную для предоставления за плату во временное пользование и (или) получения дохода от прироста ее стоимости и не используемую Обществом в ходе обычной деятельности при выполнении работ, оказании услуг или для управленческих нужд, образуют отдельную группу основных средств - инвестиционную недвижимость. К инвестиционной недвижимости также относится право пользования активом, признанное в отношении объекта недвижимости, в случае передачи его в операционную субаренду.

Срок полезного использования объектов основных средств определяется исходя из ожидаемого периода времени, в течение которого объект будет приносить экономические выгоды или исходя из количества продукции (объема работ в натуральном выражении), которое организация ожидает получить от использования объекта основных средств.

Начисление амортизации по объектам основных средств производится линейным способом исходя из первоначальной объекта основных средств и нормы амортизации, исчисленной исходя из срока полезного использования этого объекта.

Ликвидационной стоимостью объекта ОС считается величина, которую организация получила бы в случае выбытия данного объекта (включая стоимость материальных ценностей, остающихся от выбытия) после вычета предполагаемых затрат, которые могут возникнуть в связи с выбытием объекта.

Ликвидационная стоимость объекта основных средств считается равной нулю:

а) не ожидаются поступления от выбытия объекта основных средств (в том числе от продажи материальных ценностей, остающихся от его выбытия) в конце срока полезного использования;

б) ожидаемая к поступлению сумма от выбытия объекта основных средств не является существенной, то есть составляет менее 50 тыс. руб.

в) ожидаемая к поступлению сумма от выбытия объекта основных средств не может быть определена.

В конце каждого отчетного года, а также при наступлении обстоятельств, свидетельствующих о возможном изменении элементов амортизации. По результатам такой проверки при необходимости принимается решение об изменении соответствующих элементов амортизации. Возникшие в связи с этим корректировки отражаются в бухгалтерском учете как изменения оценочных значений.

Переоценка капитальных вложений и основных средств не производится.

Общество не проверяет капитальные вложения и основные средства на обесценение.

Права пользования активами (ППА)

ППА в учете не признаются, за исключением случаев, когда:

а) договором аренды предусмотрен переход права собственности на предмет аренды к арендатору и имеется возможность выкупа арендатором предмета аренды по цене значительно ниже его справедливой стоимости на дату выкупа (например, договоры лизинга);

б) предмет аренды предполагается предоставлять в субаренду.

По договорам, не признаваемым договорами аренды в целях применения ФСБУ 25/2018, арендные платежи признаются ежемесячно в качестве расхода

По договорам, которые признаются договорами аренды в целях применения ФСБУ 25/2018, ППА и обязательства по аренде оцениваются без дисконтирования.

ППА отражаются отдельной строкой в составе строки 1150 "Материальные внеоборотные активы" бухгалтерского баланса

Нематериальные активы

Нематериальными активами являются объекты, соответствующие критериям, указанным в п. 4 ФСБУ 14/2022, если его стоимость больше 100 000 руб. Проверка НМА на обесценение не производится.

Стоимость актива не переоценивается, не было признаков обесценения, срок полезного использования не пересматривался, ликвидационная стоимость установлена нулевой по окончании срока эксплуатации объектов НМА.

Финансовые вложения

Последующая оценка всех финансовых вложений производится в порядке, установленном ПБУ 19/02 для финансовых вложений, по которым текущая рыночная стоимость не определяется. Переоценка финансовых вложений, по которым определяется текущая рыночная стоимость, не производится.

При выбытии ценных бумаг их стоимость определяется по первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений.

Учет запасов

Запасы признаются в бухгалтерском учете по фактической себестоимости.

На отчетную дату оцениваются по фактической себестоимости без создания резерва под обесценение запасов.

При отпуске материально-производственных запасов в производство и ином выбытии, их оценка производится по средней себестоимости.

Учет задолженности

Расчеты с дебиторами и кредиторами отражаются Обществом в своей бухгалтерской отчетности в суммах, вытекающих из бухгалтерских записей и признаваемых им правильными.

Общество создает резервы сомнительных долгов в случае признания дебиторской задолженности сомнительной с отнесением сумм резервов на финансовые результаты организации.

Сомнительной считается дебиторская задолженность Общества, которая не погашена или с высокой степенью вероятности не будет погашена в сроки, установленные договором, и не обеспечена соответствующими гарантиями.

Величина резерва определяется отдельно по каждому сомнительному долгу в зависимости от финансового состояния (платежеспособности) должника и оценки вероятности погашения долга полностью или частично.

В случае наличия у предприятия задолженности, которая не погашена в срок, но в отношении которой у Общества нет сомнений, что она будет погашена до истечения срока исковой давности, резерв не создается.

Решение о создании резерва оформляется приказом (распоряжением) руководителя Общества.

Учет доходов и расходов

Для целей бухгалтерского учета Общество признает доходами от обычных видов деятельности выручку от Монтажа промышленных машин и оборудования

Остальные доходы являются прочими.

Доходы от реализации товаров (работ, услуг) и прочие доходы учитываются в порядке, предусмотренном ПБУ 9/99, методом начисления.

В составе расходов по обычным видам деятельности Общество учитывает себестоимость проданных готовой продукции, работ и услуг, а также общехозяйственные расходы.

В составе общехозяйственных расходов учитываются расходы для нужд управления, не связанные непосредственно с производственным процессом.

Управленческие расходы на конец каждого отчетного периода списываются на финансовый результат.

Порядок формирования бухгалтерской отчетности

Общество формирует упрощенную годовую бухгалтерскую отчетность в составе:

Бухгалтерский баланс;

Отчет о финансовых результатах;

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах

В отчете о финансовых результатах показатели прочих доходов и прочих расходов, связанные с одним (в частности, результат от выбытия объекта основных средств) или несколькими аналогичными (в частности, курсовые разницы, результат переоценки внеоборотных активов, включаемый в доходы или расходы отчетного периода, результат обесценения внеоборотных активов и восстановления обесценения, включаемый в расходы или доходы отчетного периода) фактами хозяйственной жизни, зачитываются.

В бухгалтерском балансе активы и обязательства отражаются с подразделением на долгосрочные и краткосрочные (п. 17 ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность»).

Отчет о движении капитала

Показатель	Уставный капитал	Добавочный капитал	Нераспределенная прибыль	Итого
На 31.12.2023	10	-	3828	3838
2024 год				
Чистая прибыль (убыток)	-	-	2065	2065
На 31.12.2024	10	-	5894	5904
2025 год				
Чистая прибыль (убыток)	-	-	361	361
Дивиденды	-	-	(575)	(575)
Иные изменения	-	-	(568)	(568)
На 31.12.2025	10	-	5111	5121

В отчете о движении денежных средств:

- поступления от продажи продукции, товаров, работ и услуг показываются за минусом НДС;
- платежи поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги, показываются за минусом НДС;
- в составе платежей, связанных с оплатой труда отражаются суммы оплаты НДФЛ, страховых взносов, алиментов и прочих удержаний из заработной платы сотрудников;
- все платежи если они характеризуют не столько деятельность организации, сколько деятельность ее контрагентов, и (или) когда поступления от одних лиц обуславливают соответствующие выплаты другим лицам отражаются свернуто

Отчет о движении денежных средств

Показатель	2025 год	2024 год
Денежные потоки от текущих операций		
Поступления от продажи продукции	16313	18962
Прочие поступления	595	93
Платежи поставщикам	(4049)	(9298)
Платежи работникам в связи с оплатой труда	(8425)	(7076)
Оплата налога на прибыль	(78)	(68)
Оплата налогов в ЕНС	(2925)	-
Прочие платежи	(232)	(1929)
Итого потоки от текущих операций	1199	684
Денежные потоки от инвестиционных операций		
Дивиденды	(575)	-
Итого потоки от	(575)	-

инвестиционных операций		
Сальдо потоков за период	624	684
Остаток денежных средств на начало периода	1996	1312
Остаток денежных средств на конец периода	2620	1996

Пояснения к статьям бухгалтерского баланса и отчета о финансовых результатах

Основные средства

Раскрыты в балансе

Нематериальные активы

Объект отсутствует.

Финансовые вложения

Объект отсутствует.

Запасы

Наличие и движение запасов

Показатель	На начало года	Затраты	Списано	На конец года
2024 год	654	13569	(11186)	3037
Сырье и материалы	648	849	(903)	594
Товары	6	3792	(1535)	2443
Незавершенное производство	0	8748	(8748)	0
2025 год	3037	13297	(16224)	110
Сырье и материалы	594	1622	(2216)	0
Товары	2443	2685	(5018)	110
Незавершенное производство	0	8990	(8990)	0

Дебиторская задолженность

Раскрыто в балансе

Обязательства

Раскрыто в балансе

Расходы по обычным видам деятельности

Показатель	2025 год	2024 год
Материальные затраты	6915	3036
Затраты на оплату труда	5507	6139
Отчисления на социальные нужды	1114	1235
Амортизация	1613	1347
Прочие затраты	4364	3811
Итого по элементам	19513	15568
Изменение остатков товаров	(692)	(663)
Итого расходов по обычным видам деятельности	18821	14905

Доходом по обычному виду деятельности признается Монтаж промышленных машин и оборудования.
Доходы от основного вида деятельности за 2025 год составила 19 150 тыс. руб.
К расходам по обычному виду деятельности относятся себестоимость готовой продукции, управленческие расходы.

Себестоимость продаж за 2025 год составила 15 192 тыс. руб., управленческие расходы – 3 629 тыс. руб.

Совокупный финансовый результат за 2025 год составил прибыль в размере 361 тыс. руб.

Генеральный директор

Н.А. Шпаков