

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах

1. Деятельность

Основной вид деятельности организации в отчетном периоде:

Технические испытания, исследования, анализ и сертификация (код ОКВЭД 71.20)

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.

Основные средства
Наличие и движение основных средств

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период				На конец периода	
		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	поступило	списано		амортизация	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение
					первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение			
Основные средства (за исключением инвестиционной недвижимости) - всего	3а 2025 г.	20 625	(5 868)	548	(13 616)	6 427	(6 678)	7 557	(6 119)
	3а 2024 г.	11 125	(2 688)	9 500	-	-	(3 180)	20 625	(5 868)
в том числе: Здания	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
Сооружения	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
Машины и оборудование (кроме офисного)	3а 2025 г.	16 478	(5 259)	548	(10 595)	3 406	(3 292)	6 430	(5 145)
	3а 2024 г.	6 978	(2 444)	9 500	-	-	(2 815)	16 478	(5 259)
Офисное оборудование	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
Транспортные средства	3а 2025 г.	4 147	(609)	-	(3 021)	3 021	(3 386)	1 127	(974)
	3а 2024 г.	4 147	(244)	-	-	-	(365)	4 147	(609)

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.

Запасы
Наличие и движение запасов

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
					фактическая себестоимость	резерв под обесценение		фактическая себестоимость	
Запасы - всего	3а 2025 г.	5 725		53 429	(56 242)			X	2 913
	3а 2024 г.	5 440		91 707	(91 422)			X	5 725
в том числе: Сырье и материалы	3а 2025 г.	5 725		1 953	-			(4 765)	2 913
	3а 2024 г.	5 440		2 667	-			(2 382)	5 725
Готовая продукция	3а 2025 г.	-		-	-			-	-
	3а 2024 г.	-		-	-			-	-
Товары	3а 2025 г.	-		14	(14)			-	-
	3а 2024 г.	-		46	(46)			-	-
Затраты на доставку товаров до складов организации	3а 2025 г.	-		-	-			-	-
	3а 2024 г.	-		-	-			-	-
Незавершенное производство	3а 2025 г.	-		51 462	(56 227)			4 765	-
	3а 2024 г.	-		88 993	(91 376)			2 382	-
Расходы	3а	-		-	-			-	-

	будущих периодов	2025 г.								
		3а 2024 г.	-		-	-			-	-
	Иные виды запасов	3а 2025 г.	-		-	-			-	-
		3а 2024 г.	-		-	-			-	-

Финансовые вложения

Наличие и движение финансовых вложений

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период		На конец периода
		первоначальная стоимость	поступило	списано	первоначальная стоимость
				первоначальная стоимость	
Долгосрчные финансовые вложения - всего	3а 2025 г	50 930	2 500	(52 000)	1 430
	3а 2024 г	38 180	50 630	(37 880)	50 930
в том числе:					
Паи	3а 2025 г	-	-	-	-
	3а 2024 г	-	-	-	-
Акции	3а 2025 г	-	-	-	-
	3а 2024 г	-	-	-	-
Долговые ценные бумаги	3а 2025 г	-	-	-	-
	3а 2024 г	-	-	-	-
Предоставленные займы	3а 2025 г	50 930	2 500	(52 000)	1 430
	3а 2024 г	38 180	50 630	(37 880)	50 930
Вклады по договору простого товарищества	3а 2025 г	-	-	-	-
	3а 2024 г	-	-	-	-
Резервы под обесценение финансовых вложений	3а 2025 г	-	-	-	-
	3а 2024 г	-	-	-	-
Краткосрочные финансовые вложения - всего	3а 2025 г	-	-	-	-
	3а 2024 г	11 700	198 200	(209 900)	-
в том числе:					
Приобретенные права в рамках оказания финансовых услуг	3а 2025 г	-	-	-	-
	3а 2024 г	-	-	-	-
Депозитные счета	3а 2025 г	-	-	-	-
	3а 2024 г	11 700	198 200	(209 900)	-
Депозитные счета (в валюте)	3а 2025 г	-	-	-	-
	3а 2024 г	-	-	-	-

Резервы под обесценение финансовых вложений	3а 2025 г	-	-	-	-
	3а 2024 г	-	-	-	-
Итого	3а 2025 г	50 930	2 500	(52 000)	1 430
	3а 2024 г	49 880	248 830	(247 780)	50 930

Дебиторская задолженность

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	поступило	списано	по условиям договора
			в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	погашено	
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	3а 2025 г.	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-
в том числе: Расчеты с поставщиками и подрядчиками	3а 2025 г.	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-
Расчеты с покупателями и заказчиками	3а 2025 г.	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-
Расчеты с прочими поставщиками и подрядчиками	3а 2025 г.	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-
Расчеты с прочими покупателями и заказчиками	3а 2025 г.	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	3а 2025 г.	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-
Расчеты с факторинговыми компаниями	3а 2025 г.	-	-	-	-
	3а	-	-	-	-

	2024 г.				
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	3а 2025 г.	114 360	15 629	(111 253)	18 736
	3а 2024 г.	18 739	109 972	(14 351)	114 360
в том числе: Расчеты с поставщиками и подрядчиками	3а 2025 г.	5 396	204	(5 542)	58
	3а 2024 г.	2 606	3 028	(239)	5 396
Расчеты с покупателями и заказчиками	3а 2025 г.	104 808	1 678	(101 552)	4 934
	3а 2024 г.	14 310	104 586	(14 088)	104 808
Расчеты с прочими поставщиками и подрядчиками	3а 2025 г.	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-
Расчеты с прочими покупателями и заказчиками	3а 2025 г.	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	3а 2025 г.	916	13 647	(916)	13 647
	3а 2024 г.	4	912	-	916
Авансы по аренде (лизингу)	3а 2025 г.	1	-	(1)	-
	3а 2024 г.	1	-	-	1
Расчеты по налогам и сборам	3а 2025 г.	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-
Расчеты по НДС, не отраженные на ЕНС	3а 2025 г.	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-
Расчеты по ЕНС	3а 2025 г.	-	85	-	85
	3а 2024 г.	-	-	-	-
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	3а 2025 г.	-	-	-	-
	3а 2024 г.	24	-	(24)	-
Расчеты с персоналом по оплате труда	3а 2025 г.	3 237	-	(3 237)	-
	3а 2024 г.	1 792	1 444	-	3 237
Расчеты с подотчетными	3а 2025 г.	2	10	(2)	10

лицами	3а 2024 г.	-	2	-	2
Расчеты с персоналом по прочим операциям	3а 2025 г.	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-
Расчеты по вкладам в уставный (складочный) капитал	3а 2025 г.	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-
Расходы будущих периодов	3а 2025 г.	-	5	(2)	3
	3а 2024 г.	-	-	-	-
Выполненные этапы по незавершенным работам	3а 2025 г.	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-
Расчеты с факторинговыми компаниями	3а 2025 г.	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-
Итого	3а 2025 г.	114 360	15 629	(111 253)	18 736
	3а 2024 г.	18 739	109 972	(14 351)	114 360

Обязательства

Наличие и движение обязательств (за исключением оценочных обязательств)

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	3а 2025 г.	-	4 391	-	-	-	-	4 391
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:								
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты с	3а	-	-	-	-	-	-	-

покупателями и заказчиками	2025 г.								
	3а	-	-	-	-	-	-	-	-
	2024 г.								
Расчеты с прочими поставщиками и подрядчиками	3а	-	-	-	-	-	-	-	-
	2025 г.								
	3а	-	-	-	-	-	-	-	-
	2024 г.								
Расчеты с прочими покупателями и заказчиками	3а	-	-	-	-	-	-	-	-
	2025 г.								
	3а	-	-	-	-	-	-	-	-
	2024 г.								
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	3а	-	-	-	-	-	-	-	-
	2025 г.								
	3а	-	-	-	-	-	-	-	-
	2024 г.								
Расчеты по аренде	3а	-	-	-	-	-	-	-	-
	2025 г.								
	3а	-	-	-	-	-	-	-	-
	2024 г.								
Долгосрочные кредиты	3а	-	4 272	-	-	-	-	-	4 272
	2025 г.								
	3а	-	-	-	-	-	-	-	-
	2024 г.								
Долгосрочные займы	3а	-	119	-	-	-	-	-	119
	2025 г.								
	3а	-	-	-	-	-	-	-	-
	2024 г.								
Безвозмездные поступления	3а	-	-	-	-	-	-	-	-
	2025 г.								
	3а	-	-	-	-	-	-	-	-
	2024 г.								
Расчеты по возмещению материального ущерба	3а	-	-	-	-	-	-	-	-
	2025 г.								
	3а	-	-	-	-	-	-	-	-
	2024 г.								
Краткосрочные обязательства - всего	3а	100 426	2 326	4	(81 056)	-	-	-	21 699
	2025 г.								
	3а	34 975	71 915	-	(6 465)	-	-	-	100 426
	2024 г.								
в том числе:									
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	3а	59 903	1 459	-	(50 833)	-	-	-	10 529
	2025 г.								
	3а	13 836	50 160	-	(4 093)	-	-	-	59 903
	2024 г.								
Расчеты с покупателями и заказчиками	3а	2 050	261	-	(2 312)	-	-	-	-
	2025 г.								
	3а	1 959	91	-	-	-	-	-	2 050
	2024 г.								
Расчеты с прочими поставщиками	3а	-	-	-	-	-	-	-	-
	2025 г.								
	3а	-	-	-	-	-	-	-	-

	и подрядчиками	2024 г.							
	Расчеты с прочими покупателями и заказчиками	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
		3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
	Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	3а 2025 г.	681	-	-	(681)	-	-	-
		3а 2024 г.	10	671	-	-	-	-	681
	Расчеты по аренде	3а 2025 г.	3 175	-	-	(3 175)	-	-	-
		3а 2024 г.	2 612	563	-	-	-	-	3 175
	Краткосрочные кредиты	3а 2025 г.	15 068	-	-	(5 068)	-	-	10 000
		3а 2024 г.	-	15 068	-	-	-	-	15 068
	Краткосрочные займы	3а 2025 г.	12 100	-	-	(12 100)	-	-	-
		3а 2024 г.	10 000	2 100	-	-	-	-	12 100
	Проценты по займам и кредитам	3а 2025 г.	-	105	3	-	-	-	107
		3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
	Расчеты по налогам и сборам	3а 2025 г.	1 713	(1)	1	(1 518)	-	-	195
		3а 2024 г.	3 654	179	-	(2 121)	-	-	1 713
	Расчеты по НДС, не отраженные на ЕНС	3а 2025 г.	-	378	-	-	-	-	378
		3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
	Расчеты по ЕНС	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
		3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
	Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	3а 2025 г.	522	-	-	(372)	-	-	150
		3а 2024 г.	282	240	-	-	-	-	522
	Расчеты с персоналом по оплате труда	3а 2025 г.	5 187	110	-	(4 984)	-	-	314
		3а 2024 г.	2 621	2 817	-	(251)	-	-	5 187
	Расчеты с подотчетными лицами	3а 2025 г.	26	13	-	(13)	-	-	26
		3а 2024 г.	1	25	-	-	-	-	26
	Расчеты с персоналом по	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-

прочим операциям	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты по вкладам в уставный (складочный) капитал	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Доходы, полученные в счет будущих периодов	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Итого	За 2025 г.	100 426	6 717	4	(81 056)	-	X	26 090
	За 2024 г.	34 975	71 915	-	(6 465)	-	X	100 426

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").

Отчет о движении денежных средств
за 2025 г.

Наименование показателя	За 2025 г.	За 2024 г.
Денежные потоки от текущих операций		
Поступления - всего	133 238	16 450
в том числе:		
от продажи продукции, товаров, выполнения работ, оказания услуг	131 834	-
арендных платежей, роялти, комиссионных и иных аналогичных	-	-

платежей		
от перепродажи финансовых вложений	-	-
процентов по дебиторской задолженности покупателей	-	-
прочие поступления	1 404	16 450
Платежи - всего	(99 074)	(30)
в том числе:		
поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, выполненные работы, оказанные услуги	(20 487)	-
в связи с оплатой труда работников	(18 938)	(30)
процентов по долговым обязательствам	(4 441)	-
налога на прибыль организаций	-	-
налогов (сборов, взносов) в составе единого налогового платежа	(19 311)	-
прочие платежи	(35 897)	-
Сальдо денежных потоков от текущих операций	34 164	16 420

Форма
0710005
с. 2

Наименование показателя	За 2025 г.	За 2024 г.
Денежные потоки от инвестиционных операций		
Поступления - всего	1 500	-
в том числе:		
от продажи внеоборотных активов (кроме финансовых вложений)	-	-
от продажи акций других организаций (долей участия)	-	-
от возврата предоставленных займов, от продажи долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам)	1 500	-
дивидендов, процентов по долговым финансовым вложениям и аналогичных поступлений от долевого участия в	-	-

других организациях		
прочие поступления	-	-
Платежи - всего	-	-
в том числе:		
в связи с приобретением, созданием, модернизацией, реконструкцией и подготовкой к использованию внеоборотных активов	-	-
в связи с приобретением акций других организаций (долей участия)	-	-
в связи с приобретением долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам), предоставление займов другим лицам	-	-
процентов по долговым обязательствам, включаемым в стоимость инвестиционного актива	-	-
прочие платежи	-	-
Сальдо денежных потоков от инвестиционных операций	1 500	-
Денежные потоки от финансовых операций		
Поступления - всего	7 504	-
в том числе:	7 504	-
получение кредитов и займов		
денежных вкладов собственников (участников)	-	-
от выпуска акций, увеличения долей участия	-	-
от выпуска облигаций, векселей и других долговых ценных бумаг	-	-
прочие поступления	-	-
Платежи - всего	(48 461)	(11 031)
в том числе:		
собственникам (участникам) в связи с выкупом у них акций (долей участия) организации или их выходом из состава участников	-	-

на уплату дивидендов и иных платежей по распределению прибыли в пользу собственников (участников)	(38 819)	(11 031)
в связи с погашением (выкупом) векселей и других долговых ценных бумаг, возврат кредитов и займов	(9 642)	-
прочие платежи	-	-
Сальдо денежных потоков от финансовых операций	(40 957)	(11 031)
Сальдо денежных потоков за период	(5 293)	5 389
Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на начало периода	6 450	1 062
Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на конец периода	1 157	6 451
Величина влияния изменения курса иностранной валюты по отношению к рублю	-	-

Генеральный директор _____ Самаркина Анна Сергеевна

27 марта 2026 г.