

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах

1. Деятельность

- 1.1. Уставной фонд сформирован в полном объеме.
- 1.2. Основной вид деятельности организации в отчетном периоде:
Ремонт машин и оборудования (код ОКВЭД 33.12)

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-КлР "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-КлР "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.

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 суммам всех прямых затрат.

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.

3. Прочая информация

3.1. 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	За 2025 г.	199	(89)	-	-	-	(28)	199	(117)
	За 2024 г.	199	(60)	-	-	-	(28)	199	(89)
в том числе:									
Машины и оборудование (кроме офисного)	За 2025 г.	199	(89)	-	-	-	(28)	199	(117)
	За 2024 г.	199	(60)	-	-	-	(28)	199	(89)

Наличие и движение прав пользования активами

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период				На конец периода		
		фактическая (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	поступило (с учетом пересмотра фактической стоимости)	списано (с учетом пересмотра фактической стоимости)		амортизация	обесценение	фактическая (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение
					Фактическая (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение				
Права пользования активами - всего	3а 2025 г.	2 792	(465)	2 191	-	-	(668)	-	4 983	(1 133)
	3а 2024 г.	-	-	2 792	-	-	(465)	-	2 792	(465)
Транспортные средства	3а 2025 г.	2 792	(465)	2 191	-	-	(668)	-	4 983	(1 133)
	3а 2024 г.	-	-	2 792	-	-	(465)	-	2 792	(465)

3.2. Дебиторская задолженность

Наименование показателя	На конец периода
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	-
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	2 632
в том числе:	
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	247
Расчеты с покупателями и заказчиками	2 209
Прочая задолженность	176

3.3. Кредиторская задолженность

Наименование показателя	На конец периода
Долгосрочные обязательства - всего	-
Краткосрочные обязательства - всего	6 964
в том числе:	
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	2 873
Расчеты с покупателями и заказчиками	9
Расчеты с персоналом по оплате труда	-
Обязательства по аренде	2 683
Предстоящие налоговые платежи	1402
Прочая задолженность	3

3.4. Отчет о финансовых результатах

Наименование показателя	сумма
Выручка	37 122
в том числе:	
Оказанные услуги	15 516
Реализованные товары	10 956
Продукция	8 217
Экспорт ВЭД	2 433
Расходы	(33821)
Себестоимость продаж	(14 006)
в том числе:	
Оказанные услуги	(2 867)
Реализованные товары	(7 613)
Продукция	(2 617)
Экспорт ВЭД	(909)
Коммерческие расходы	(16 737)
Управленческие расходы	(3 077)

3.5. Отчет о движении денежных средств

Наименование показателя	За 2025 г.	За 2024 г.
Денежные потоки от текущих операций		
Поступления - всего	35 035	13 651
в том числе:		
от продажи продукции, товаров, выполнения работ, оказания услуг	34 404	13 445
прочие поступления	631	206
Платежи - всего	(32 785)	(15 209)
в том числе:		
поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, выполненные работы, оказанные услуги	(28 161)	(11 517)
в связи с оплатой труда работников	(2 997)	(2 120)
налогов (сборов, взносов) в составе единого налогового платежа	(1 162)	(835)
прочие платежи	(465)	(737)
Сальдо денежных потоков от текущих операций	2 250	(1 558)
Денежные потоки от инвестиционных операций		
Поступления - всего	-	-
Платежи - всего	-	-
Сальдо денежных потоков от инвестиционных операций	-	-
Денежные потоки от финансовых операций		
Поступления - всего	440	-
в том числе:		
получение кредитов и займов	440	-
Платежи - всего	(679)	(83)
в том числе:		
на уплату дивидендов и иных платежей по распределению прибыли в пользу собственников (участников)	(300)	-
возврат кредитов и займов	(440)	-
прочие платежи	61	(83)
Сальдо денежных потоков от финансовых операций	(239)	(83)
Сальдо денежных потоков за период	2 011	(1 641)
Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на начало периода	31	1 671
Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на конец периода	2 042	30

Директор _____ Кудрявцев Михаил Андреевич

30 марта 2026 г.