

**Пояснения к бухгалтерскому балансу на 31.12.2025
и отчету о финансовых результатах за 2025 г.**

1. Основные виды деятельности по ОКВЭД, осуществляемые Обществом: 43.21

2. Информация об учетной политике

2.1. Неиспользуемые стандарты

Организация вправе применять упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, включая бухгалтерскую отчетность, на основании чего не применяет следующие Положения по бухгалтерскому учету:

– Положение по бухгалтерскому учету "Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы" (ПБУ 8/2010), утвержденное Приказом Минфина России от 13.12.2010 N 167н.

– (Основание: п. 3 ПБУ 8/2010);

– Положение по бухгалтерскому учету "Учет расчетов по налогу на прибыль организаций" (ПБУ 18/02), утвержденное Приказом Минфина России от 19.11.2002 N 114н.

– (Основание: п. 2 ПБУ 18/02);

– Положение по бухгалтерскому учету "Информация о связанных сторонах" (ПБУ 11/2008), утвержденное Приказом Минфина России от 29.04.2008 N 48н.

– (Основание: п. 3 ПБУ 11/2008);

– Положение по бухгалтерскому учету "Информация по сегментам" (ПБУ 12/2010), утвержденное Приказом Минфина России от 08.11.2010 N 143н.

– (Основание: п. 2 ПБУ 12/2010);

– Положение по бухгалтерскому учету "Информация по прекращаемой деятельности" (ПБУ 16/02), утвержденное Приказом Минфина России от 02.07.2002 N 66н.

– (Основание: п. 3.1 ПБУ 16/02).

2.2. Исправление ошибок и изменение учетной политики

2.2.1. Организация, являясь СМП, который вправе применять упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, включая бухгалтерскую отчетность, исправляет существенные ошибки предшествующего отчетного года, выявленные после утверждения бухгалтерской отчетности за этот год, без ретроспективного пересчета сравнительных показателей отчетности с включением прибыли или убытка, возникших в результате исправления указанной ошибки, в состав прочих доходов или расходов текущего отчетного периода.

(Основание: п. п. 9, 14 ПБУ 22/2010)

2.2.2. Организация, являясь СМП, который вправе применять упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, включая бухгалтерскую отчетность, отражает в бухгалтерской отчетности последствия изменения Учетной политики перспективно. Исключение составляют случаи, когда иной порядок установлен законодательством РФ и (или) нормативным правовым актом по бухгалтерскому учету.

(Основание: п. 15.1 ПБУ 1/2008)

2.3. Учет основных средств и капитальных вложений в них

2.3.1. Капитальные вложения в основные средства оцениваются в упрощенном порядке:

- без включения процентов, связанных с капвложениями;
- без учета скидок, уступок, вычетов, премий, льгот, предоставляемых поставщиком;
- без учета дисконтирования в случае длительной отсрочки (рассрочки) платежа.

Затраты, не включенные в сумму капвложений в ОС, признаются расходами периода, в котором они понесены.

(Основание: пп. "а" п. 4 ФСБУ 26/2020, п. 12 ФСБУ 6/2020)

2.3.2. При осуществлении капитальных вложений в ОС организация определяет фактические затраты (в части оплаты неденежными средствами) в сумме балансовой стоимости передаваемых активов, фактических затрат на выполнение работ, оказание услуг, вне зависимости от возможности определения справедливой стоимости как передаваемых, так и приобретаемых активов, работ, услуг.

(Основание: п. 13 ФСБУ 26/2020)

2.3.3. Актив, удовлетворяющий условиям п. 4 ФСБУ 6/2020, относится к объектам ОС, если его стоимость больше 100 000 (сто тысяч) руб.

Если его стоимость не превышает установленного лимита, то актив не признается, а затраты на приобретение, создание такого актива отражаются в составе расходов периода, в котором они понесены. Для обеспечения контроля за сохранностью указанных активов они принимаются на забалансовый учет.

(Основание: п. 5 ФСБУ 6/2020)

2.3.4. Все объекты ОС после признания учитываются по первоначальной стоимости, переоценка не производится.

(Основание: пп. "а" п. 13 ФСБУ 6/2020)

2.3.5. Организация не проверяет ОС на обесценение.

(Основание: п. 3 ФСБУ 6/2020)

2.3.6. Организация не проверяет капитальные вложения на обесценение.

(Основание: пп. "а" п. 4 ФСБУ 26/2020)

2.3.7. Начисление амортизации начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта ОС в бухгалтерском учете, и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем его списания с учета.

(Основание: п. 33 ФСБУ 6/2020)

2.3.8. По всем объектам ОС, за исключением ОС, которые не подлежат амортизации, амортизация начисляется линейным способом.

(Основание: п. 35 ФСБУ 6/2020)

2.4. Учет нематериальных активов

2.4.1. Затраты на приобретение, создание, улучшение объектов, которые подлежат принятию к бухгалтерскому учету в качестве НМА, признаются в составе расходов по обычным видам деятельности в полной сумме по мере их осуществления.

(Основание: пп. "б" п. 4 ФСБУ 26/2020)

2.5. Учет запасов

2.5.1. Организация принимает к бухгалтерскому учету приобретенные запасы по цене поставщика без учета скидок, вычетов, премий и льгот. При этом затраты, подлежащие включению в стоимость запасов согласно ФСБУ 5/2019 (затраты на заготовку, доставку и т.д.), включаются в состав расходов периода, в котором понесены.

(Основание: п. 17 ФСБУ 5/2019)

2.5.2. При отпуске материалов в производство и ином выбытии их оценка производится организацией по средней себестоимости. Последняя определяется исходя из средней за период фактической себестоимости (взвешенная оценка), в расчет которой включаются количество и стоимость материалов на начало периода и все поступления за период. В качестве расчетного периода установлен месяц.

(Основание: пп. "б" п. 36, п. 39 ФСБУ 5/2019)

2.5.3. Резерв под обесценение запасов не создается. Организация отражает запасы в учете и отчетности на отчетную дату по фактической себестоимости.

(Основание: п. 32 ФСБУ 5/2019)

2.6. Учет финансовых вложений

2.6.1. 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.

(Основание: п. 19 ПБУ 19/02)

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

(Основание: п. 26 ПБУ 19/02)

2.7. Выявление сомнительной дебиторской задолженности

2.7.1. Проверка дебиторской задолженности на предмет необходимости создания (корректировки) резерва по сомнительным долгам осуществляется на конец каждого отчетного периода.

(Основание: п. 23 ФСБУ 4/2023)

2.7.2. При квалификации задолженности в качестве сомнительной учитываются следующие обстоятельства:

- нарушение должником сроков исполнения обязательства;
- значительные финансовые затруднения должника, ставшие известными из СМИ или других источников;
- возбуждение процедуры банкротства в отношении должника.

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

(Основание: абз. 4 п. 70 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности)

2.8. Учет аренды

2.8.1. Организация признает предмет аренды на дату получения предмета аренды в качестве права пользования активом с одновременным признанием обязательства по аренде. Право пользования активом отражается на субсчете «Права пользования активами» к счету 01 «Основные средства».

(Основание: п. 10 ФСБУ 25/2018)

2.8.2. Организация использует право не признавать предмет аренды в качестве права пользования активом и обязательство по аренде. Решение об использовании этого права в отношении каждого предмета аренды, в отношении которого выполняются указанные ниже условия, закрепляется отдельным приказом руководителя.

Право используется, если одновременно выполняются следующие условия:

- договором не предусмотрен переход права собственности на предмет аренды к арендатору (а также отсутствует возможность выкупа арендатором предмета аренды по цене значительно ниже его справедливой стоимости на дату выкупа);
- не предполагается предоставление предмета аренды в субаренду.

(Основание: п. п. 11, 12 ФСБУ 25/2018)

2.8.3. Если организация принимает решение не признавать право пользования активом и обязательство по аренде, то арендные платежи она учитывает в качестве расхода равномерно в течение срока действия договора аренды.

(Основание: п. 11 ФСБУ 25/2018)

2.9. Учет расходов и доходов

2.9.1. Расходы, учтенные на счете 26 "Общехозяйственные расходы", ежемесячно списываются в дебет счета 90 "Продажи" в полной сумме.

(Основание: абз. 2 п. 9 ПБУ 10/99, Инструкция по применению Плана счетов (пояснения к счету 44))

2.10. Бухгалтерская отчетность

2.10.1. Организация применяет упрощенные формы бухгалтерского баланса и отчета о финансовых результатах, основанные на формах из Приложения N 9 к ФСБУ 4/2023, в которых в отношении показателей, объединенных в группы, приводятся только итоговые показатели по группам без детализации внутри групп.

Отчет об изменениях капитала и отчет о движении денежных средств не составляются.

Формы бухгалтерской отчетности, применяемые организацией, приведены в Приложении N 5 к Учетной политике.
(Основание: пп. "а" п. 52, п. п. 53, 63 ФСБУ 4/2023)

3. Основные средства

3.1. Наличие и движение основных средств

Наименование показателя	Период	На начало года		поступило	Изменения за период						На конец периода		
		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизации и обесценение		списано		амортизация	обесценение	переоценка		переклассифицировано		
					первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизации и обесценение			первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизации и обесценение	
Основные средства (за исключением инвестиционной недвижимости) - всего	За 2025 г.	12 064	(5 918)	963	-	-	(1 707)	-	-	-	-	13 027	(7 625)
	За 2024 г.	10 768	(3 472)	1 296	-	-	(2 447)	-	-	-	-	12 064	(5 918)
в том числе: Машин и оборудование (кроме офисного)	За 2025 г.	7 154	(2 754)	830	-	-	(1 168)	-	-	-	-	7 984	(3 922)
	За 2024 г.	5 858	(912)	1 296	-	-	(1 845)	-	-	-	-	7 154	(2 754)
Офисное оборудование	За 2025 г.	37	(37)	-	-	-	-	-	-	-	-	37	(37)
	За 2024 г.	37	(37)	-	-	-	-	-	-	-	-	37	(37)
Транспортные средства	За 2025 г.	4 537	(2 792)	-	-	(530)	-	-	-	-	-	4 537	(3 322)
	За 2024 г.	4 537	(2 208)	-	-	(584)	-	-	-	-	-	4 537	(2 792)
Другие виды основных средств	За 2025 г.	336	(336)	133	-	-	(9)	-	-	-	-	469	(345)
	За 2024 г.	336	(315)	-	-	-	(21)	-	-	-	-	336	(336)

3.2. Наличие и движение прав пользования активами

Наименование показателя	Период	На начало года		поступило (с учетом переоценки фактической стоимости)	Изменения за период				На конец периода	
		фактическая (переоцененная) стоимость	накопленные амортизации и обесценение		списано (с учетом переоценки фактической стоимости)		амортизация	обесценение	переоценка	
					фактическая (переоцененная) стоимость	накопленные амортизации и обесценение			фактическая (переоцененная) стоимость	накопленные амортизации
Права пользования активами - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе: Здания	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-

3.3. Амортизируемые и неамортизируемые основные средства

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Амортизируемые основные средства - всего	5 402	6 145	7 296
в том числе: Машин и оборудование (кроме офисного)	4 066	4 400	4 947
Офисное оборудование	-	-	-
Транспортные средства	1 215	1 745	2 329
Другие виды основных средств	124	0	21
Неамортизируемые основные средства - всего	-	-	-

3.4. Капитальные вложения в основные средства (за исключением инвестиционной недвижимости)

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период				На конец периода	
		фактические затраты	накопленное обесценение	затраты	обесценение	списано	принято к учету в качестве основных средств	фактические затраты	накопленное обесценение
Капитальные вложения на приобретение основных средств - всего	За 2025 г.	380	-	583	-	-	(963)	-	-
	За 2024 г.	-	-	1 676	-	-	(1 296)	380	-
в том числе: Объекты основных средств	За 2025 г.	380	-	583	-	-	(963)	-	-
	За 2024 г.	-	-	1 676	-	-	(1 296)	380	-

4. Дебиторская задолженность

4.1. Наличие и движение дебиторской задолженности

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода	
		по условиям договора	резерв по сомнительным долгам	поступило		погашено	на расходы	восстановление резерва	Переклассифицировано	по условиям договора	резерв по сомнительным долгам
				в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	проценты, штрафы и иные начисления						
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	За 2025 г.	17 320,00	0,00	286 378,00	0,00	-220 191,00	-1,00	0,00	0,00	83 506,00	0,00
	За 2024 г.	6 785,00	0,00	148 500,00	0,00	-137 962,00	-3,00	0,00	0,00	17 313,00	0,00
в том числе: Расчеты с поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	5 799,00	0,00	21 195,00	0,00	-7 758,00	-1,00	0,00	0,00	19 235,00	0,00
	За 2024 г.	3 220,00	0,00	9 690,00	0,00	-7 108,00	-3,00	0,00	0,00	5 799,00	0,00
Расчеты с покупателями и заказчиками	За 2025 г.	10 902,00	0,00	233 497,00	0,00	-178 429,00	0,00	0,00	0,00	65 970,00	0,00
	За 2024 г.	1 573,00	0,00	116 135,00	0,00	-106 806,00	0,00	0,00	0,00	10 902,00	0,00
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	За 2025 г.	671,00	0,00	254,00	0,00	-56,00	0,00	0,00	0,00	869,00	0,00
	За 2024 г.	1 988,00	0,00	58,00	0,00	-1 375,00	0,00	0,00	0,00	671,00	0,00
Расчеты по ЕНС	За 2025 г.	0,00	0,00	34 482,00	0,00	-34 424,00	0,00	0,00	0,00	58,00	0,00
	За 2024 г.	0,00	0,00	23 605,00	0,00	-23 605,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Расчеты с подотчетными лицами	За 2025 г.	8,00	0,00	7,00	0,00	-7,00	0,00	0,00	0,00	8,00	0,00
	За 2024 г.	4,00	0,00	5,00	0,00	-1,00	0,00	0,00	0,00	8,00	0,00
НДС, удержанный налоговым агентом с выданной предоплаты	За 2025 г.	-60,00	0,00	-3 057,00	0,00	483,00	0,00	0,00	0,00	-2 634,00	0,00
	За 2024 г.	0,00	0,00	-993,00	0,00	933,00	0,00	0,00	0,00	-60,00	0,00

5. Обязательства

5.1. Наличие и движение обязательств (за исключением оценочных обязательств)

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период				переклассифицировано	На конец периода
			в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	проценты, штрафы и иные начисления	списано			
					погашено	на доходы		
	За 2025 г.	64 028	225 258	3	-172 715	-1	0	116 573

Краткосрочные обязательства - всего	За 2024 г.	25 717	153 956	0	-115 645	0	0	64 028
в том числе:								
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	10 039	142 909	0	-103 847	-1	0	49 100
	За 2024 г.	5 257	91 813	0	-87 031	0	0	10 039
Расчеты с покупателями и заказчиками	За 2025 г.	45 360	71 957	0	-61 398	0	0	55 919
	За 2024 г.	15 515	57 075	0	-27 230	0	0	45 360
Расчеты с прочими обязательствам	За 2025 г.	239	0	0	-239	0	0	0
	За 2024 г.	1 342	0	0	-1 103	0	0	239
Безвозмездные поступления	За 2025 г.	39	0	0	-39	0	0	0
	За 2024 г.	0	39	0	0	0	0	39
Краткосрочные займы	За 2025 г.	0	2 000	0	-1 000	0	0	1 000
	За 2024 г.	0	0	0	0	0	0	0
Расчеты по налогам и сборам	За 2025 г.	4 873	7 734	0	-5 045	0	0	7 562
	За 2024 г.	2 481	2 392	0	0	0	0	4 873
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	За 2025 г.	1 082	236	3	0	0	0	1 321
	За 2024 г.	290	792	0	0	0	0	1 082
Расчеты с персоналом по оплате труда	За 2025 г.	2 314	0	0	-1 120	0	0	1 194
	За 2024 г.	494	1 820	0	0	0	0	2 314
Расчеты с подотчетными лицами	За 2025 г.	24	53	0	-27	0	0	50
	За 2024 г.	35	25	0	-36	0	0	24
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	За 2025 г.	58	369	0	0	0	0	427
	За 2024 г.	303	0	0	-245	0	0	58

6. Расходы по обычным видам деятельности

Наименование показателя	За 2025 г.	За 2024 г.
Материальные затраты	116 122	44 563
Затраты на оплату труда	46 496	30 117
Отчисления на социальные нужды	9 529	6 594
Амортизация	1 707	2 447
Прочие затраты	16 214	8 748
Итого расходы по обычным видам деятельности	190 068	92 469

7. Уставный капитал Общества

Размер уставного капитала Общества на 31.12.2025 составил 60 000 (шестьдесят тысяч) руб., в том числе оплаченный - 60 000 (шестьдесят тысяч) руб.

Структура уставного капитала

N п/п	Полное наименование	На 31.12.2025		На 31.12.2024	
		Сумма	Доля, %	Сумма	Доля, %
1.	Власюк Дмитрий Владимирович	60 000	100	60 000	100

8. Иная информация

8.1. Бухгалтерская отчетность составлена в соответствии с федеральными и отраслевыми стандартами бухгалтерского учета Российской Федерации.

8.2. Долгосрочная дебиторская задолженность отсутствует.

Директор

(наименование должности)

31 марта 2026 г.

(подпись)

Власюк Д.В.

(расшифровка подписи)