

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах

1. Основные виды экономической деятельности

1.1. Основной вид экономической деятельности - монтаж систем кондиционирования воздуха, вентиляции.

2. Учетная политика

2.1. Применяемые Положения по бухгалтерскому учету: ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации», ПБУ 3/2006 «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте», ПБУ 7/98 «События после отчетной даты», ПБУ 9/99 «Доходы организации», ПБУ 10/99 «Расходы организации», ПБУ 15/2008 «Учет расходов по займам и кредитам», ПБУ 19/02 «Учет финансовых вложений», ПБУ 21/2008 «Изменения оценочных значений», ПБУ 22/2010 «Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности», ПБУ 23/2011 «Отчет о движении денежных средств».

2.2. Применяемые Федеральные стандарты бухгалтерского учета: ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды», ФСБУ 5/2019 «Запасы», ФСБУ 6/2020 «Основные средства», ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения», ФСБУ 27/2021 «Документы и документооборот в бухгалтерском учете», ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы», ФСБУ 28/2023 «Инвентаризация», ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность».

2.3. Не применяемые Положения по бухгалтерскому учету в связи со статусом субъекта малого и среднего предпринимательства: ПБУ 2/2008 «Учет договоров строительного подряда», ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы», ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах», ПБУ 12/2010 «Информация по сегментам», ПБУ 16/02 «Информация по прекращаемой деятельности», ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций».

2.4. Не применяемые Положения по бухгалтерскому учету в связи с отсутствием соответствующих хозяйственных операций (деятельности): ПБУ 13/2000 «Учет государственной помощи», ПБУ 20/03 «Информация об участии в совместной деятельности», ПБУ 24/2011 «Учет затрат на освоение природных ресурсов».

2.5. Бухгалтерская отчетность составлена в соответствии с федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская финансовая отчетность» по упрощенной форме в тыс. руб.

2.6. Учет активов, обязательств и фактов хозяйственной жизни.

Бухгалтерский учет активов, обязательств и фактов хозяйственной жизни осуществляется в рублях и копейках.

2.7. Последствия изменения учетной политики, оказавшие или способные оказать существенное влияние на финансовое положение организации, финансовые результаты ее деятельности и (или) движение денежных средств, отражаются в бухгалтерской отчетности перспективно.

2.8. Исправление существенной ошибки предшествующего отчетного года (значение составляет не менее 5% от итога данных по соответствующей строке баланса), выявленной после утверждения бухгалтерской отчетности за этот год осуществляется без ретроспективного пересчета.

2.9. Учет основных средств.

2.9.1. Лимит стоимости активов, в отношении которых выполняются условия признания их основными средствами, составляет 45000 рублей.

2.9.2. Первоначальная стоимость основного средства определяется:

- при приобретении за плату - по цене поставщика и затрат на монтаж (при наличии таких затрат и если они не учтены в цене объекта);

- при их сооружении (изготовлении) - в сумме, уплачиваемой по договорам строительного подряда и иным договорам, заключенным с целью приобретения, сооружения и изготовления основных средств.

Иные затраты, связанные с приобретением, сооружением и изготовлением объекта основных средств, включаются в состав расходов по обычным видам деятельности в полной сумме в периоде их осуществления.

2.9.3. Начисление амортизации по всем объектам основных средств, за исключением производственного и хозяйственного инвентаря, производится линейным способом.

2.9.4. Амортизация производственного и хозяйственного инвентаря начисляется единовременно в размере их первоначальной стоимости при принятии таких объектов к учету.

2.9.5. Начисление амортизационных отчислений по объектам основных средств в течение отчетного года производится ежемесячно в размере 1/12 исчисленной годовой суммы.

2.9.6. При наличии у одного объекта основных средств нескольких частей, сроки полезного использования которых существенно отличаются, каждая такая часть учитывается как самостоятельный инвентарный объект. Различие сроков полезного использования частей объекта является существенным, если части объекта отнесены к разным амортизационным группам.

2.9.7. Переоценка основных средств не производится.

2.9.8. Существенные затраты на проведение обслуживания объектов основных средств (капитальный ремонт, проверка технического состояния и т.п.), возникающие через определенный временной интервал (более 12 месяцев) в течение срока эксплуатации таких объектов признаются в качестве внеоборотных активов и погашаются в течение предполагаемого срока службы объекта после капитального ремонта. Затраты признаются существенными в случае, когда стоимость выполненных работ превышает остаточную стоимость объекта.

2.10. Учет материально-производственных запасов.

2.10.1. Приобретенные материально-производственные запасы учитываются по фактической себестоимости.

2.10.3. Стоимость сырья, материалов учитывается в составе расходов по обычным видам деятельности в полной сумме по мере их передачи в производство (эксплуатацию), а товаров учитывается в составе расходов по обычным видам деятельности в полной сумме по мере реализации по средней учетной стоимости.

2.11. Учет незавершенного производства.

2.11.1. Незавершенное производство оценивается по фактической производственной себестоимости.

2.12. Учет доходов.

2.12.1. К обычным видам деятельности организации относятся монтаж систем кондиционирования воздуха, вентиляции, оптовая торговля оборудованием для систем кондиционирования и вентиляции.

2.12.2. Выручка от реализации товаров (выполнения работ, оказания услуг) для целей бухгалтерского учета признается в общеустановленном порядке (при одновременном выполнении всех условий, установленных п. 12 ПБУ 9/99 "Доходы организации").

2.13. Учет расходов.

2.13.1. Для целей формирования финансового результата деятельности общехозяйственные (управленческие) расходы полностью признаются в отчетном периоде их осуществления.

2.13.2. Расходы на продажу (коммерческие расходы) полностью признаются в себестоимости реализованной продукции, товаров, выполненных работ, оказанных услуг в отчетном периоде их осуществления.

2.14. Учет расходов по займам и кредитам.

2.14.1. Дополнительные расходы по займам включаются в состав прочих расходов единовременно в том периоде, к которому они относятся.

2.14.2. Проценты, причитающиеся к оплате займодателю (кредитору), включаются в стоимость инвестиционного актива или в состав прочих расходов равномерно, независимо от условий предоставления займа (кредита).

2.14.3. Для целей признания расходов по займам, подлежащим включению в стоимость инвестиционного актива, объект имущества, создаваемый организацией, признается инвестиционным, если подготовка его к предполагаемому использованию требует: более 1 месяца и капитальных вложений в сумме от 1000000 руб.

2.14.4. Проценты по причитающемуся к оплате векселю отражаются обособленно от вексельной суммы как кредиторская задолженность и отражаются в составе прочих расходов в отчетных периодах, к которым они относятся.

2.14.5. Все расходы по займам учитываются в составе прочих расходов.

2.15. Учет финансовых вложений.

2.15.1. Расходы, связанные с приобретением ценных бумаг, при условии, что их величина незначительна (не превышает 5%) по сравнению со стоимостью самих ценных бумаг включаются в первоначальную стоимость ценных бумаг.

2.15.2. Оценка актива, принятого к бухгалтерскому учету в качестве финансового вложения, по которому не определяется текущая рыночная стоимость, при его выбытии производится по первоначальной стоимости.

2.15.3. Разница между первоначальной и номинальной стоимостью долговой ценной бумаги, по которой не определяется текущая рыночная стоимость относится на финансовые результаты (в состав прочих доходов или расходов) равномерно, в течение срока ее обращения, по мере причитающегося по ней дохода в соответствии с условиями ее выпуска.

2.15.4. Финансовые вложения, по которым можно определить в установленном порядке текущую рыночную стоимость, отражаются в бухгалтерской отчетности на конец отчетного года по текущей рыночной стоимости путем корректировки их оценки на предыдущую отчетную дату.

2.15.7. Доходы по финансовым вложениям относятся к прочим доходам.

2.15.8. Проверка на обесценение финансовых вложений производится по состоянию на 31 декабря отчетного года.

2.16. Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте.

2.16.1. Пересчет выраженных в иностранной валюте доходов и расходов, формирующих финансовые результаты от ведения организацией деятельности за пределами РФ, в рубли производится с использованием официального курса этой иностранной валюты к рублю, устанавливаемого ЦБ РФ, действовавшего на соответствующую дату совершения операции в иностранной валюте.

2.17. В отчетном периоде изменения в учетную политику не вносились.

3. Нематериальные активы

3.1. Нематериальные активы, капитальные вложения в нематериальные активы, права на результаты интеллектуальной деятельности, средства индивидуализации отсутствуют.

4. Основные средства

4.1. Наличие и движение основных средств.

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период										На конец периода	
		первоначальная (переоценная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	поступило	списано		амортизация	обесценение	переоценка		переклассифицировано		первоначальная (переоценная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	
					первоначальная (переоценная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение			первоначальная (переоценная) стоимость	накопленная амортизация	первоначальная (переоценная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение			
Основные средства (за исключением инвестиционной)	2025 г.	4056	(2592)	7500	(-)	-	(744)	-	-	-	-	-	11556	(3336)	

недвижимости) - всего														
	2024 г.	4056	(1990)	-	(-)	-	(601)	-	-	-	-	-	4056	(2592)
в том числе:	2025 г.	-	(-)	5100	(-)	-	(170)	-	-	-	-	-	5100	(170)
здания	2024 г.	-	(-)	-	(-)	-	(-)	-	-	-	-	-	-	(-)

4.2. Прав пользования активами не имеется.

4.3. 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	5820	1464	2066
в том числе: здания	5100	-	-
Неамортизируемые основные средства - всего	2400	-	-
в том числе: земельные участки	2400	-	-

4.4. Основные средства, в отношении которых имеются ограничения использования, отсутствуют.

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

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период				На конец периода	
		фактически затраты	накопленное обесценение	затраты	обесценение	списано	принято к учету в качестве основных средств	фактически затраты	накопленное обесценение
Капитальные вложения на приобретение основных средств	2025 г.	-	-	7500	-	(-)	(7500)	-	-
- всего	2024 г.	-	-	-	-	(-)	(-)	-	-
в том числе:	2025 г.	-	-	5100	-	(-)	(5100)	-	-
здания	2024 г.	-	-	-	-	(-)	(-)	-	-

4.6. Капитальные вложения в инвестиционную недвижимость отсутствуют.

5. Финансовые вложения

5.1. Финансовые вложения отсутствуют.

6. Запасы

6.1. 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	резерв под обесценение
					фактическая себестоимость	резерв под обесценение		фактическая себестоимость	резерв под обесценение		
Запасы - всего	2025 г.	849	(-)	6879	(6881)	-	-	X	X	847	(-)
	2024 г.	914	(-)	5914	(5979)	-	-	X	X	849	(-)
в том числе:	2025 г.	463	(-)	2802	(2823)	-	-	X	X	442	(-)
материалы	2024 г.	383	(-)	2277	(2197)	-	-	X	X	463	(-)

6.2. Запасы, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав, отсутствуют.

7. Дебиторская задолженность

7.1. 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	резерв по сомнительным долгам	поступило		списано		переклассифицировано		по условиям договора	резерв по сомнительным долгам
				в результате фактов хозяйственной жизни	проценты, штрафы и иные начисления	погашено	на расходы				

				(по условия м договора)							
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	2025 г.	-	(-)	-	-	(-)	(-)	-	-	-	(-)
	2024 г.	-	(-)	-	-	(-)	(-)	-	-	-	(-)
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	2025 г.	740	(-)	20044	-	(1771)	(-)	-	-	1013	(-)
	2024 г.	411	(-)	11522	-	(1193)	(-)	-	-	740	(-)
Итого	2025 г.	740	(-)	20044	-	(1771)	(-)	-	X	1013	(-)
	2024 г.	411	(-)	11522	-	(1193)	(-)	-	X	740	(-)

7.2. Просроченной дебиторской задолженности не имеется.

8. Обязательства

8.1. 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		перекласси фицировано	
			в результате фактов хозяйственн ой жизни (по условиям договора)	проценты, штрафы и иные начисления	погашено	на доходы		
Долгосрочные обязательства - всего	2025 г.	1002	-	-	(500)	(-)	-	502
	2024 г.	1002	-	-	(-)	(-)	-	1002
в том числе:	2025 г.	1002	-	-	(500)	(-)	-	502
займы	2024 г.	1002	-	-	(-)	(-)	-	1002
Краткосрочные обязательства - всего	2025 г.	424	17683	-	(17051)	(-)	-	1056
	2024 г.	79	10814	-	(10469)	(-)	-	424
Итого	2025 г.	1426	17683	-	(17051)	(-)	X	1558
	2024 г.	1081	10814	-	(10969)	(-)	X	1426

8.2. Просроченной кредиторской задолженности не имеется.

9. Обеспечения обязательств

9.1. Обеспечения обязательств отсутствуют.

10. Расходы по обычным видам деятельности

Наименование показателя	За 2025 г.	За 2024 г.
Материальные затраты	6878	5918
Затраты на оплату труда	1199	952
Отчисления на социальные нужды	371	280
Амортизация	744	601
Прочие затраты	6143	5182
Итого по элементам	15335	12933

Изменение остатков (прирост [-], уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции	-	-
Итого расходы по обычным видам деятельности	15335	12933

11. Государственная помощь

11.1. Бюджетные средства, бюджетные кредиты отсутствуют.

12. Иная информация

12.1. События после отчетной даты, способные повлиять на показатели бухгалтерской отчетности не установлены (отсутствуют).

12.2. Средства индивидуализации, созданные собственными силами экономического субъекта отсутствуют.

12.3. Организация относится к экономическим субъектам малого и среднего предпринимательства и контролируется непосредственно физическим лицом - собственником, сведения о котором содержатся в Государственном реестре юридических лиц.

12.4. Организация применяет упрощенную систему налогообложения с объектом налогообложения «Доходы, уменьшенные на величину расходов» и не является плательщиком НДС.

12.5. Реорганизация или ликвидация организации не планируется.