

ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ «Приборы и Системы»

ИНН 7729634590, КПП 775101001, ОГРН 1097746369951, ОКПО 62137399, ОКТМО 45326000
108811, Российская Федерация, г. Москва, км 22-й (Киевское ш.), д. 4, стр. 2, помещ. 908г
тел: +7 (495) 1-555-902
р/с 40702810738180001939 в ПАО Сбербанк России, г. Москва

E-mail: slipnik@mail.ru

ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ

Настоящие Пояснения являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской отчетности ООО «Приборы и Системы» за 2025 год.

Бухгалтерская (финансовая) отчетность составлена в соответствии с федеральными и отраслевыми стандартами, в соответствии с требованиями Федерального закона от 06.12.2011 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете».

Состав отчетности в соответствии с п. 52 ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность» (утв. Приказом Минфина России от 04.10.2023 г. №157н):

- Бухгалтерский баланс;
- Отчет о финансовых результатах;
- Пояснения к Бухгалтерскому балансу и Отчету о финансовых результатах.

1. Общая информация об организации

Организационно-правовая форма – Общество с ограниченной ответственностью.

Полное наименование: Общество с ограниченной ответственностью «Приборы и Системы».

Сокращенное наименование: ООО «Приборы и Системы».

Организация зарегистрирована 24 июня 2009 года Межрайонной инспекцией Федеральной налоговой службы № 46 по г. Москве с присвоением ОГРН 1097746369951.

Налоговый орган по месту нахождения организации – МИ ФНС № 51 по г. Москве, организация поставлена на учет 29.05.2017 с присвоением ИНН/КПП 7729634590/775101001.

Адрес места нахождения Общества: 108811, г. Москва, Км 22-й (Киевское ш.), д. 4, стр. 2, помещ. 908г.

Общество не имеет филиалов, представительств, обособленных подразделений.

Общество включено в Единый реестр субъектов малого и среднего предпринимательства с 01.08.2016, категория – микропредприятие и имеет право применять упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, включая упрощенную бухгалтерскую (финансовую) отчетность.

Размер уставного капитала Общества: 10 000,00 (Десять тысяч) рублей, полностью оплачен.

Учредитель и Единственный участник Общества (100% доля в уставном капитале), а также Генеральный директор Общества – Слипченко Николай Николаевич.

Лицом, отвечающим за корпоративное управление в Обществе, является Единственный Участник Общества – Слипченко Николай Николаевич.

В соответствии с п. 7, п. 8 ст. 6.1 Закона № 115-ФЗ «О противодействии легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма» единственным бенефициарным владельцем является Слипченко Николай Николаевич, гражданин РФ, ИНН 770704578240.

2. Основной вид деятельности организации

Торговля оптовая фототоварами и оптическими товарами (ОКВЭД) 46.43.4).

Дополнительный вид деятельности - Торговля оптовая прочими машинами, приборами, аппаратурой и оборудованием общепромышленного и специального назначения (ОКВЭД 46.69.9).

3. Краткая характеристика деятельности организации в отчетном периоде

Организация получила:

- выручку от оптовой торговли на экспорт в Республику Беларусь;

- авансовый платеж в размере 100% от суммы контракта с ОАЭ. Товар для поставки по контракту будет приобретен у производителя ООО НПЦ «ТРАНСКРИПТ» ИНН/КПП 7710262469/775101001.

Среднегодовая численность работников за отчетный период – 2 (два) совместителя.

4. Информация об учетной политике организации

4.1. Общие сведения.

Учетная политика организации сформирована исходя из требования рациональности. Ведение бухгалтерского учета и составление бухгалтерской (финансовой) отчетности возложено на главного бухгалтера. Для ведения бухгалтерского учета используется компьютерная программа «1С: Бухгалтерия 8.3», формирующая типовые журналы-ордера и регистры бухгалтерского учета. Учет ведется способом двойной записи.

В бухгалтерской (финансовой) отчетности показатели, предусмотренные п. 9 и п. 26 ФСБУ 4/2023, объединены в группы; код строки в отчетности указан по показателю, имеющему наибольший удельный вес в составе группы. Уровень существенности для детализации показателей, входящих в группу, составляет 10 % и более от величины итогового значения по соответствующей группе. Уровень существенности для раскрытия отдельных видов выручки (доходов) и соответствующих им расходов в Отчете о финансовых результатах составляет 5% и более от общей суммы выручки (доходов).

Организация исправляет существенные ошибки предшествующего года, выявленные после утверждения бухгалтерской отчетности, без ретроспективного пересчета с включением прибыли или убытка, возникших в результате исправления указанной ошибки, в состав прочих доходов или расходов текущего отчетного периода. Ошибка существенна, если она приводит к искажению итогового значения по группе показателей в бухгалтерской (финансовой) отчетности не менее, чем на 10%.

В случае изменения учетной политики последствия таких изменений отражаются в отчетности перспективно.

Организация не применяет ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы» и не ведет бухгалтерский учет капитальных вложений в НМА в соответствии с ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения». 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.

Займов и кредитов организация не имеет.

Доходы и расходы в бухгалтерском учете определяются методом начисления.

Управленческие и коммерческие расходы на конец каждого отчетного периода полностью включаются в расходы по обычным видам деятельности.

Как малое предприятие, организация не применяет нормы следующих ПБУ:

- ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы»,
- ПБУ 12/2010 «Информация по сегментам»,
- ПБУ 16/02 «Информация по прекращаемой деятельности».

4.2. К основным средствам относятся активы, стоимостью 100 000,00 (Сто тысяч) рублей; активы, стоимость которых не превышает установленный лимит отражаются в составе расходов периода, в котором они понесены, а активы переданы в эксплуатацию. Все объекты основных средств оцениваются в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости, сформированной на момент их признания в соответствии с п. 12, п. 13 ФСБУ 6/2020. Переоценка не производится.

Капитальные вложения в объекты основных средств признаются в бухгалтерском учете по мере осуществления фактических затрат, в отношении которых соблюдаются условия п. 6 ФСБУ 26/2020, и в сумме, которая определяется с учетом положений п. 10 подпункт «а» и п. 11 подпункт «а» ФСБУ 26/2020. В случае оплаты (полностью или частично) неденежными средствами фактические затраты определяются в сумме балансовой стоимости передаваемых активов.

Основные средства и капитальные вложения в объекты основных средств не проверяются на обесценение. Амортизация начисляется ежемесячно линейным способом.

4.3. Запасы оцениваются по фактической себестоимости. При списании запасов в эксплуатацию, отгрузке товаров их оценка производится по себестоимости первых по времени поступления единиц (способ ФИФО). Запасы, предназначенные для управленческих нужд, признаются в составе расходов по обычным видам деятельности в полной сумме по мере их приобретения.

Проверка запасов на обесценение не производится. Резервы под обесценение стоимости запасов, товаров не создаются.

Ограничений имущественных прав в отношении запасов и запасов, находящихся в залоге – нет.

4.4. Денежные средства и их эквиваленты – остаток денежных средств на расчетном счете организации.

4.5. Временно свободные денежные средства размещаются на депозитные вклады в банке. Проценты, причитающиеся к получению, начисляются ежемесячно и отражаются в составе прочих доходов. Финансовые вложения не переоцениваются.

4.6. В составе дебиторской задолженности сомнительные или просроченные долги отсутствуют.

4.7. Кредиторская задолженность погашается в установленные сроки, просроченной задолженности нет.

4.8. Доходы по займам учитываются в составе прочих доходов.

5. Основные показатели деятельности организации за 2025 год:

- Выручка по основному виду деятельности 157 458 тыс. руб.;

- Прочие доходы: 15 075 тыс. руб.;

- Расходы по основному виду деятельности: 131 156 тыс. руб.;

- Прочие расходы: 7 545 тыс. руб.;

- Налог на прибыль: 8 518 тыс. руб.;

- Чистая прибыль: 25 314 тыс. руб.

Средняя заработная плата в организации: 192,34 тыс. руб.

6. Расшифровка показателей отчетности организации на 31.12.2025 года:

6.1. Расшифровка показателя строки 1240 «Финансовые и другие оборотные активы» 227 109 тыс. руб.:

- 5 644 тыс. руб. – НДС по приобретенным ценностям;

- 61 071 тыс. руб. – денежные средства на депозитных счетах в банке;

- 149 158 тыс. руб. – дебиторская задолженность;

- 6 905 тыс. руб. – отражен НДС к возмещению из бюджета;

- 4 260 тыс. руб. – переплата по налогам;

- 48 тыс. руб. – начисленные проценты по депозитам;

- 23 тыс. руб. – расходы будущих периодов.

6.2. Расшифровка показателя строки 1300 «Капитал» 25 325 тыс. руб.:

- 10 тыс. руб. – уставный капитал;

- 25 315 тыс. руб. – нераспределенная прибыль.

6.3. Расшифровка показателя строки 1520 «Краткосрочная кредиторская задолженность» 201 785 тыс. руб.:

- 201 645 тыс. руб. – задолженность перед покупателями;

- 13 тыс. руб. – задолженность перед поставщиком;

- 127 тыс. руб. – страховые взносы за декабрь 2025 г.

6.4. Расшифровка показателя строки 2110 «Выручка» 157 458 тыс. руб.:

Наименование товара	Кол-во, шт.	Сумма
Термофрейм MX-384-SVGA-UART тепловизионный модуль	500	62 190
Термофрейм MX-640-V12-HS тепловизионный модуль	425	70 325
Термофрейм MP-640-B-G2 тепловизионный модуль	75	14 344
Термофрейм MP-640-C-G2 тепловизионный модуль	25	4 151
Термофрейм MB-1280-CSI2-30 тепловизионный модуль	7	6 448

6.5. Себестоимость товара (121 361 тыс. руб.):

Наименование товара	Кол-во, шт.	Сумма
Термофрейм MX-384-SVGA-UART тепловизионный модуль	500	46 650
Термофрейм MX-640-V12-HS тепловизионный модуль	425	40 612
Термофрейм MP-640-B-G2 тепловизионный модуль	75	11 157
Термофрейм MP-640-C-G2 тепловизионный модуль	25	3 282
Термофрейм MB-1280-CSI2-30 тепловизионный модуль	7	4 661

6.6. Расшифровка показателя строки 2340 «Прочие доходы» 15 075 тыс. руб.:

- 7 960 тыс. руб. – проценты по депозитам;
- 7 115 тыс. руб. – проценты по предоставленным займам.

6.7. Расшифровка показателя строки 2350 «Прочие расходы» 7 545 тыс. руб.:

- 189 тыс. руб. – расходы на услуги банков;
- 2 856 тыс. руб. – курсовые разницы;
- 4 161 тыс. руб. – убыток от продажи иностранной валюты;
- 339 тыс. руб. – пожертвования.

7. Стоимость чистых активов на 31.12.2025 г., рассчитанная по данным учета, составила 25 315 тыс. руб., что соответствует строке 1300 «Капитал». Дивиденды в 2025 году за 2025 год не выплачивались.

8. События после отчетной даты: На дату подписания настоящей отчетности существенных событий, которые могли бы оказать значительное влияние на оценку финансового положения Общества по состоянию на 31 декабря 2025 года, не произошло.

9. Информация о связанных сторонах: К связанным сторонам Общества относится его участник, который осуществляет полномочия единоличного исполнительного органа. Операции со связанной стороной в отчетном периоде заключались в выплате вознаграждения генеральному директору в соответствии с трудовым договором. Условия данных операций не отличались от условий обычных коммерческих операций.

10. Информация о рисках для экспортной торговой организации: Ключевым финансовым риском для организации является риск, связанный с поставкой товара в ОАЭ, за который получена предоплата.

11. На отчетную дату организация не имеет судебных разбирательств.

12. Деятельность организации не оказывает прямого воздействия на окружающую среду. Организация не имеет просроченных или неисполненных экологических обязательств. Затраты на охрану окружающей среды в отчетном периоде отсутствуют.

Генеральный директор

Н.Н. Слипченко

Главный бухгалтер

И.А. Александрина

