

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах

1. Деятельность
Основной вид деятельности организации в отчетном периоде:
Производство частей и принадлежностей для автотранспортных средств, не включенных в другие группировки (код ОКВЭД 29.32.3)
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
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 бухгалтерскую отчетность, включающую бухгалтерский баланс, отчет о финансовых результатах, отчет об изменениях капитала, отчет о движении денежных средств и пояснения к ним.
2.5. Учет нематериальных активов
Руководствуясь подл. 6 п. 4 ФСБУ 26, организация признает затраты на приобретение, создание, улучшение нематериальных активов в составе расходов по обычным видам деятельности в полной сумме по мере их осуществления.
2.6. 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.
Организация оценивает запасы на отчетную дату по фактической себестоимости, без создания резерва под обесценение запасов.
Оценка имеющихся в наличии на отчетную дату запасов соответствует оценке последних по времени поступивших запасов (способ ФИФО).
2.7. 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.
2.8. 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").

Основные средства
Наличие и движение основных средств

Наименование показателя	Период	На начало года		поступило	Изменения за период								На конец периода	
		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение		списано		амортизация	обесценение	переоценка		переклассифицировано		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение
					первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение			первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленная амортизация	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение		
Основные средства (за исключением инвестиционной недвижимости) - всего	3а 2025 г.	11 637	(5 162)	131	(8 931)	2 456	(24)	-	-	-	-	-	2 837	(2 730)
	3а 2024 г.	11 583	(5 108)	54	-	-	(54)	-	-	-	-	-	11 637	(5 162)
Машины и оборудование (кроме офисного)	3а 2025 г.	9 991	(3 516)	131	(8 931)	2 456	(24)	-	-	-	-	-	1 191	(1 084)
	3а 2024 г.	9 991	(3 516)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	9 991	(3 516)
Офисное оборудование	3а 2025 г.	54	(54)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	54	(54)
	3а 2024 г.	-	-	54	-	-	(54)	-	-	-	-	-	54	(54)
Другие виды основных средств	3а 2025 г.	1 592	(1 592)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	1 592	(1 592)
	3а 2024 г.	1 592	(1 592)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	1 592	(1 592)

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	107	-	-
в том числе:			
Машины и оборудование (кроме офисного)	107	-	-
Офисное оборудование	-	-	-
Другие виды основных средств	-	-	-
Неамортизируемые основные средства - всего	-	6 475	6 475
в том числе:			
основные средства, потребительские свойства которых с течением времени не изменяются			
Машины и оборудование (кроме офисного)	-	6 475	6 475

Капитальные вложения в основные средства (за исключением инвестиционной недвижимости)

	На начало года	Изменения за период	На конец периода
--	----------------	---------------------	------------------

Наименование показателя	Период	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	3а 2025 г.	-	-	131	-	-	(131)	-	-
	3а 2024 г.	-	-	54	-	-	(54)	-	-
в том числе: Оборудование (объекты основных средств)	3а 2025 г.	-	-	131	-	-	(131)	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
Офисное оборудование	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	54	-	-	(54)	-	-

Финансовые вложения

Наличие и движение финансовых вложений

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода	
		первоначальная стоимость	накопленная корректировка	поступило	списано		проценты (включая доведение первоначальной стоимости до номинальной)	текущей рыночной стоимости/резер ва под обесценение	перекласси фицировано	первоначальна я стоимость	накопленная корректировка
					первоначальная стоимость	накопленная корректировка					
Краткосрочные финансовые вложения - всего	3а 2025 г.	2 500	-	58 352	(48 352)	-	-	-	-	12 500	-
	3а 2024 г.	3 200	-	38 400	(39 100)	-	-	-	-	2 500	-
Депозитные счета	3а 2025 г.	2 500	-	58 352	(48 352)	-	-	-	-	12 500	-
	3а 2024 г.	3 200	-	38 400	(39 100)	-	-	-	-	2 500	-
Резервы под обесценение финансовых вложений	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Итого	3а 2025 г.	2 500	-	58 352	(48 352)	-	-	-	-	12 500	-
	3а 2024 г.	3 200	-	38 400	(39 100)	-	-	-	-	2 500	-

Запасы

Наличие и движение запасов

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода	
		факти ческа я себес тои мость	резерв под обесценение	затраты	списано		резерв под обесценение	изменения видов запасов		фактическая себестоимос ть	резерв под обесценение
					фактичес кая себестои мость	резерв под обесценение		фактическая себестоимость	резерв под обесценение		
Запасы - всего	3а 2025 г.	1 749	-	14 297	(14 442)	-	-	X	X	1 605	-
	3а 2024 г.	1 585	-	14 760	(14 596)	-	-	X	X	1 749	-
в том числе: Сырье и материалы	3а 2025 г.	1 064	-	4 574	(136)	-	-	(4 803)	-	699	-
	3а 2024 г.	928	-	6 356	(151)	-	-	(6 068)	-	1 064	-
Готовая продукция	3а 2025 г.	685	-	-	(14 305)	-	-	14 527	-	907	-
	3а 2024 г.	657	-	64	(14 499)	-	-	14 464	-	685	-
Товары	3а 2025 г.	-	-	55	-	-	-	(55)	-	-	-
	3а 2024 г.	1	-	16	55	-	-	(72)	-	-	-
Затраты на доставку товаров до складов организации	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Незавершенное производство	3а 2025 г.	-	-	9 669	-	-	-	(9 669)	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	8 324	-	-	-	(8 324)	-	-	-

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	резерв по сомнительным долгам	поступило		списано			переклассифицировано	по условиям договора	резерв по сомнительным долгам	
				в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	проценты, штрафы и иные начисления	погашено	на расходы	восстановление резерва				
Краткосрочная	За 2025 г.	1 544	-	462	-	(1 577)	-	-	-	-	429	-
	За 2024 г.	226	-	1 530	-	(212)	-	-	-	-	1 544	-
в том Расчеты с	За 2025 г.	186	-	74	-	(212)	-	-	-	-	48	-
	За 2024 г.	67	-	186	-	(68)	-	-	-	-	186	-

Расчет ы с	3а 2025 г.	1 337	-	355	-	(1 337)	-	-	355	-
	3а 2024 г.	145	-	1 337	-	(145)	-	-	1 337	-
Расчет ы с прочим	3а 2025 г.	5	-	29	-	(5)	-	-	29	-
	3а 2024 г.	-	-	5	-	-	-	-	5	-
Расчет ы с прочим	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Расчет ы с	3а 2025 г.	16	-	4	-	(24)	-	-	(4)	-
	3а 2024 г.	14	-	2	-	-	-	-	16	-
Итого	3а 2025 г.	1 544	-	462	-	(1 577)	-	X	429	-
	3а 2024 г.	226	-	1 530	-	(212)	-	X	1 544	-

Кредиторская задолженность

Наличие и движение кредиторской задолженности

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период (за минусом обязательств, поступивших и списанных в одном отчетном периоде)					На конец период а
			поступило		списано		переклассифици ровано	
			в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	проценты, штрафы и иные начисления	погашено	на доходы		
Краткосрочные обязательства - всего	3а 2025 г.	37 937	2 084	-	(5 102)	(723)	-	34 195
	3а 2024 г.	35 567	2 758	-	(388)	-	-	37 937
в том числе: Расчеты с поставщиками и подрядчиками	3а 2025 г.	36 564	122	-	(4 869)	(723)	-	31 095
	3а 2024 г.	34 427	2 382	-	(245)	-	-	36 564
Расчеты с покупателями и заказчиками	3а 2025 г.	57	-	-	(57)	-	-	-
	3а 2024 г.	-	57	-	-	-	-	57
Расчеты с прочими поставщиками и подрядчиками	3а 2025 г.	-	19	-	-	-	-	19
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты с прочими покупателями и заказчиками	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	3а 2025 г.	80	(50)	-	(4)	-	-	25
	3а 2024 г.	40	1	-	39	-	-	80
Расчеты по налогам и сборам	3а 2025 г.	439	136	-	-	-	-	574
	3а 2024 г.	487	-	-	(48)	-	-	439
Расчеты по НДС, не отраженные на ЕНС	3а 2025 г.	454	1 761	-	-	-	-	2 215
	3а 2024 г.	359	96	-	-	-	-	454
Расчеты по ЕНС	3а 2025 г.	166	-	-	(166)	-	-	-
	3а 2024 г.	-	166	-	-	-	-	166
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	3а 2025 г.	176	96	-	(6)	-	-	267
	3а 2024 г.	120	57	-	-	-	-	176
Расчеты с персоналом по оплате труда	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	134	-	-	(134)	-	-	-
Итого	3а 2025 г.	37 937	2 084	-	(5 102)	(723)	X	34 195
	3а 2024 г.	35 567	2 758	-	(388)	-	X	37 937

Оценочные обязательства

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
			признано	списано		
				погашено	как избыточная сумма	
Оценочные	За 2025 г.	-	618	69	549	-
	За 2024 г.	-	707	570	137	-
в том Резерв ежегодных отпуско	За 2025 г.	-	618	69	549	-
	За 2024 г.	-	707	570	137	-