

**ПОЯСНЕНИЯ
К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И
ОТЧЁТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ
ООО «ДЕКОМЕТ ГРУПП» ЗА 2025ГОД**

Данные пояснения являются неотъемлемой частью годовой Бухгалтерской отчетности ООО «ДекоМет групп» (далее – Общество) за 2025 год, подготовленной в соответствии с ФСБУ 4/2023 и действующим законодательством Российской Федерации.

Годовая Бухгалтерская отчетность была подготовлена руководством Общества, исходя из допущения о том, что Общество будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем, и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности Общества, и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке.

Все суммы, если не указано иное, представлены в тысячах рублей.

Отрицательные показатели представлены в круглых скобках.

I . ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ

Информация об обществе: Полное фирменное наименование юридического лица:

Общество с ограниченной ответственность «ДекоМет групп»

Адрес (место нахождения) юридического лица:

Место нахождения: 141609, Московская обл, г.о. городской округ Клин, г-к Клин-9, д. 11, помещ. 19-24;17

Почтовый адрес: 141609, Московская обл, г.о. городской округ Клин, г-к Клин-9, д. 11, помещ. 19-24;17

Сведения об образовании юридического лица:

ООО «ДекоМет групп» зарегистрировано в Федеральной налоговой службе по г. Клин, Московской области 25.07.2013 ОГРН 1135020003150.

Идентификационный номер налогоплательщика (ИНН): 5020073729 Код причины постановки на учет (КПП): 502001001

Правовое положение ООО «ДекоМет групп»:

-порядок реорганизации и ликвидации, а также права и обязанности ООО«ДекоМет групп»: определяются Гражданским кодексом Российской Федерации, Федеральным законом «Об обществах с ограниченной ответственностью», прочими Федеральными законами, иными правовыми актами Российской Федерации.

Общество относится к малым предприятиям и числится в реестре МСП.

Система налогообложения:

Упрощённая система налогообложения УСН (Доходы минус расходы)-15%.

1.1. Основные виды деятельности:

Основным видом деятельности Общества, преобладающим и имеющим приоритетное значение является производство металлических дверей (конструкций) и окон|

ОКВЭД	Наименование
25.12	Производство металлических дверей и окон

1.2. Структура капитала.

(основание: п.27 ПБУ 4/99)

Учредители Общества являются:

Учредитель	Размер доли (%)		
	31.12.2025	31.12.2024	31.12.2023

Физическое лицо	100%	100%	100%
-----------------	------	------	------

1.3. Информация об исполнительных и контрольных органах

(основание: п.31 ПБУ 4/99)

Органами управления и контроля Общества являются:

1.3.1. Единственный участник Общества.

ФИО, Должность	31.12.2025	31.12.2024	31.12.2023
	Кулаковский Дмитрий Андреевич генеральный директор, -учредитель	Кулаковский Дмитрий Андреевич генеральный директор, - учредитель	Кулаковский Дмитрий Андреевич генеральный директор, -учредитель

1.3.2. Ревизионная комиссия Общества состоит:

ФИО, Должность	31.12.2025	31.12.2024	31.12.2023
	Кулаковский Дмитрий Андреевич генеральный директор, - учредитель	Кулаковский Дмитрий Андреевич генеральный директор, - учредитель	Кулаковский Дмитрий Андреевич генеральный директор, - учредитель

1.3.3. Исполнительный орган Общества – генеральный директор:

№ п/п	ФИО	Период полномочий	Основание полномочий
	Кулаковский Дмитрий Андреевич	С 13.02.2017г. по настоящее время (Трудовой договор № 1 от 13.02.2017г. ДопСогл . от 04.05.2017)	Решение №5 от 04.05.2017г. (по настоящее время)

1.4. Сведения о дочерних и зависимых обществах

По состоянию на 31.12.2025г. дочерних и зависимых обществ нет.

1.5. Сведения об обособленных подразделениях

По состоянию на 31.12.2025г. обособленных подразделений нет.

1.6. Численность работающих сотрудников Общества составляет:

(основание: п.31 ПБУ 4/99)

Наименование показателя	2025г.	2024г.	2023г.
Среднегодовая численность, чел.	8	5	4
Численность работающих сотрудников на 31 Декабря 2025г	9	8	4

1.7. Информация об аудите

Общество не подлежит обязательному аудиту в 2025г, т.к. относится к субъектам малого и среднего предпринимательства, а также не отвечает критериям, указанным в ст.5 Закона от 30.12.2008 № 307-ФЗ|

1.8. Экономическая среда, в которой Общество осуществляло свою деятельность

Общество осуществляет свою деятельность в Российской Федерации, соответственно, на деятельность Общества оказывает влияние экономика и финансовые риски Российской Федерации, которым присущи особенности развития России с учетом изменений политической ситуации в стране.

Информация о рисках хозяйственной деятельности представлена в разделе XI. «Общая информация о потенциально существенных рисках хозяйственной деятельности».

II. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

(Основание: ПБУ 1/2008)

Основные подходы к подготовке годовой бухгалтерской отчетности

Бухгалтерский учет в Обществе организован и ведется в соответствии с требованиями действующих в Российской Федерации (РФ) правил бухгалтерского учета и отчетности, установленных Федеральным законом «О бухгалтерском учете», а также Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ и иными нормативно-правовыми актами по бухгалтерскому учету, утвержденными Министерством финансов РФ и органами, которым федеральными законами предоставлено право регулирования бухгалтерского учета.

Ведение бухгалтерского и налогового учета в 2025 году осуществлялось в соответствии с положениями, указанными в Учетной политике Общества, утверждённой приказом генерального директора №01-УП/25 от 28.12.2024года.

Обработка учетной информации осуществляется в Обществе автоматизированным способом с помощью бухгалтерской программы «1С: Бухгалтерия 8.3».

Бухгалтерская отчетность Общества за 2025 год подготовлена в соответствии с ФСБУ 4/2023 и правилами бухгалтерского учета и отчетности на основании учетной политики, основные положения которой раскрыты ниже.

Промежуточная бухгалтерская отчетность обществом не формируется.

Но может формироваться в том случае, если она предусмотрена договорами или решением собственника. Формирование идет нарастающим итогом с 1 января на отчетную дату (п. 55 ФСБУ 4/2023).

При применении УСН с объектом налогообложения «Доходы минус расходы» общество ведет налоговый учёт, а также бухгалтерский учёт, составляет бухгалтерские проводки по каждому факту деятельности общества, применяет специальные учётные регистры.

Налоговый учёт на УСН ведётся в Книге учёта доходов и расходов (КУДиР) по форме, утверждённой Приказом ФНС от 07.11.2023 № ЕА-7-3/816@. КУДиР заводят на каждый календарный год, в ней отражают все поступления и затраты, которые участвуют в расчёте налога. Для УСН «Доходы минус расходы» в КУДИР предназначены разделы с 1 по 3.

Ключевые правила налогового учёта:

- Доходы учитывают кассовым методом — в день поступления денег на расчётный счёт, в кассу или при подписании акта. Авансы также включаются в доходы.
- Расходы признаются только после их фактической оплаты. Они соответствуют нескольким критериям: входят в список расходов из п. 1 ст. 346.16 НК РФ, экономически обоснованные, подтверждённые правильно оформленными документами (чеками, счетами-фактурами, УПД, накладными, актами и др.).

В налоговом учёте амортизация не начисляется. Стоимость приобретённого основного

средства списывается равными долями в течение календарного года, в котором оно было приобретено (построено), ежеквартально до конца года. В книге учёта доходов и расходов (КУДиР) расходы отражаются последним днём отчётного квартала. Для некоторых видов расходов действует особый порядок признания, в том числе:

-затраты на приобретение основных средств списывают равными частями на последнее число каждого квартала после ввода объекта в эксплуатацию. Вся стоимость основного средства, приобретённого в текущем году, списывается до 31 декабря.

Расходы на закупку товаров для перепродажи учитываются только после их получения, оплаты и реализации покупателю.

На основе данных из КУДиР заполняется налоговая декларация по УСН.

В бухгалтерском балансе дебиторская и кредиторская задолженность, отнесены к краткосрочным, если срок использования (обращения, владения или погашения) их не превышает 12 месяцев после отчетной даты. Остальные указанные активы и обязательства представлены как долгосрочные.

Если активы и обязательства на начало отчетного периода классифицированы как долгосрочные, а в течение отчетного периода появилась уверенность в том, что активы будут реализованы и обязательства погашены в срок менее 12 месяцев после отчетной даты, то производится переклассификация, указанных активов и обязательств в состав краткосрочных.

2.1. Нематериальные активы (НМА)

Общество признает и учитывает в составе нематериальных активов объекты, соответствующие требованиям, установленным Положением по бухгалтерскому учету нематериальных активов, включая расходы на создание собственного интернет-сайта и приобретение запатентованных в установленном порядке исключительных прав на промышленные изобретения.

Оценка нематериальных активов производится в размере фактических расходов на их приобретение или создание, определяемых в порядке, установленном Положением по бухгалтерскому учету нематериальных активов.

Первоначально указанные расходы учитываются в составе вложений во внеоборотные активы, а затем в момент получения (регистрации) исключительного права на объект интеллектуальной собственности включаются в состав нематериальных активов.

Фактическая (первоначальная) стоимость нематериального актива, приобретенного по договору, предусматривающему исполнение обязательств (оплату) не денежными средствами, определяется исходя из стоимости активов, переданных или подлежащих передаче организацией. Стоимость активов, переданных или подлежащих передаче организацией, устанавливается исходя из цены, по которой в сравнимых обстоятельствах обычно организация определяет стоимость аналогичных активов. При невозможности установить стоимость активов, переданных или подлежащих передаче организацией по таким договорам, стоимость нематериального актива, полученного организацией, устанавливается исходя из цены, по которой в сравнимых обстоятельствах приобретаются аналогичные нематериальные активы.

Общество устанавливает срок полезного использования по каждому виду амортизируемых нематериальных активов при их постановке на учет исходя из срока действия исключительных прав на результаты интеллектуальной деятельности и периода контроля над активом, или ожидаемого срока использования актива, в течение которого предполагается получать экономическую выгоду (доход), но не более срока деятельности организации.

По объектам нематериальных активов, срок полезного использования которых не определен, для нужд бухгалтерского учета устанавливается срок 20 лет, а для нужд налогового учета – 10 лет. По всем видам амортизируемых нематериальных активов применяется линейный способ начисления амортизации путем накопления соответствующих сумм на счете 05 «Амортизация нематериальных активов».

Платежи, за полученное право использования результатов интеллектуальной деятельности или средств индивидуализации, в том числе за неисключительное право пользования программными продуктами, производимые в виде фиксированного разового платежа, отражаются

в бухгалтерском учете Общества по счету 97 «Расходы будущих периодов» и подлежат равномерному списанию на текущие расходы в течение срока действия соответствующего договора с правообладателем или иного срока, установленного Обществом самостоятельно исходя из необходимой продолжительности планируемого использования, скорости морального устаревания и других аналогичных факторов (при отсутствии договора с правообладателем или бессрочном получении права пользования).

По состоянию на отчетную дату в зависимости от существенности несписанных платежей, а также от будущих сроков использования они отражаются в бухгалтерском балансе в составе прочих внеоборотных активов (долгосрочная часть) и запасах (краткосрочная часть).

Объект считается НМА с неопределенным сроком полезного использования, если отсутствуют предсказуемые ограничения периода, на протяжении которого ожидается получение экономических выгод от использования данного актива.

Переоценка НМА не производится.

Проверка на обесценение НМА не производится.

2.2. Основные средства

В бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности переход на ФСБУ 6/2020 не применяется к ОС, чья стоимость незначительна для отражения в бухгалтерской отчетности (незначительные активы). Затраты на приобретение, создание и улучшение таких активов признаются расходами периода, в котором они понесены. (Основание: пп. «а» п. 4 ФСБУ 26/2020, п. 12 ФСБУ 6/2020)

В Обществе к основным средствам относятся активы, соответствующие требованиям ФСБУ основных средств, принятые к учету в установленном порядке с момента готовности их к эксплуатации, включая специальные инструменты и специальные приспособления (специальная оснастка).

Основные средства, бывшие в употреблении, отражаются на балансе по стоимости покупки с НДС. Срок эксплуатации основных средств, бывших в употреблении при постановке на баланс, исчисляется с учетом морального износа основного средства, пригодного для дальнейшей эксплуатации.

Фактические затраты при осуществлении капитальных вложений определяются без учета скидок, без учета дисконтирования в связи с отсрочкой платежа более 12 месяцев, без учета обязательств по демонтажу. Транспортные затраты и иные дополнительные расходы включаются в фактические затраты на капитальные вложения и распределяются между ними пропорционально их стоимости. Фактическая себестоимость капвложений при оплате не денежными средствами соответствует балансовой стоимости передаваемых активов.

Фактические затраты Общества в объекты, которые впоследствии будут приняты к бухгалтерскому учету в качестве основных средств, принимаются к учету в качестве вложений во внеоборотные активы.

Общество принимая к учету актив, удовлетворяющий условиям п. 4 ФСБУ 6/2020, относит его к объектам основных средств, с учетом стоимостного критерия. Объект принимается в состав основных средств, если его стоимость более 100 000 тыс. рублей.

В исключительных случаях, по распоряжению (приказу) генерального директора некоторые основные средства, имеющие стоимостную оценку ниже, чем 100000 руб, но являющийся существенным активом, при постановке на учет, учитываются на счете 01 «Основные средства», в целях их полной сохранности, а также имеющих длительный срок использования более 3-х лет и постоянно участвующих в производственном процессе в т.ч. сварочные аппараты, дизельные генераторы.

В остальных случаях, если стоимость не превышает установленного лимита, то учитываются в составе материально-производственных запасов (счет «10»), а затраты на приобретение, создание такого актива отражаются в составе расходов периода, в котором они понесены. Для обеспечения контроля за сохранностью, они учитываются обособленно до момента прекращения использования (выбытия или ликвидации) на основании накладной на внутреннее перемещение объектов на

забалансовом учете.(Основание. п. 5 ФСБУ 6/2020.)

Срок полезного использования (СПИ) определяется как период, в течение которого использование объекта ОС будет приносить экономические выгоды организации (в месяцах/годах);

№ п/п	Группа	Срок полезного использования
1	Здания Свыше 15 лет до 20 лет включительно	Здания Свыше 15 лет до 20 лет включительно
2	Сооружения Свыше 7 лет до 10 лет включительно	Сооружения Свыше 7 лет до 10 лет включительно
3	Машины и оборудование	Свыше 2 лет до 7 лет включительно
4	Офисное оборудование	Свыше 3 лет до 5 лет включительно
6	Производственный и хозяйственный инвентарь	Свыше 2 лет до 3 лет включительно
7	Земельные участки	

Последующая оценка ОС (п.п. 12, 13 ФСБУ 6/2020)

№ п/п	Группа	Способ
1	Группа 1	- первоначальная стоимость
2	Группа 2	- первоначальная стоимость
3	Группа 3	первоначальная стоимость

Периодичность переоценки ОС (п.п. 15, 16 ФСБУ 6/2020)

Все объекты ОС после признания учитываются по первоначальной стоимости, переоценка не производится. (Основание: пп. «а» п. 13 ФСБУ 6/2020).

Проверка на обесценение.

Общество не проверяет ОС на обесценение.(Основание: п. 3 ФСБУ 6/2020).

Общество не проверяет капитальные вложения на обесценение.(Основание: пп. «а» п. 4 ФСБУ 26/2020).

Начало (прекращение) и способ начисления амортизации (п. 33, 34, 35 ФСБУ 6/2020)

Амортизации объекта основных средств начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта основных средств в бухгалтерском учете и определяются комиссией по вводу в эксплуатацию ОС на дату приемки ОС к учету на основании Классификатора ОКОФ от 12 декабря 2014 г. N 2018-ст.) и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем его списания с учета.(Основание: п. 33 ФСБУ 6/2020)

Пересмотр элементов амортизации ОС не предусматривается. если объект полностью амортизирован. но еще используется.

Амортизации для каждой группы объектов ОС начисляется линейным способом (Основание: п. 35 ФСБУ 6/2020):

№ п/п	Группа	Способ (нужно выбрать)
1	Группа 1	- линейным способом
2	Группа 2	- линейным способом
3	Группа 3	- линейным способом

Затраты на ремонт

Затраты (капитальные вложения (активов) на проведение ремонта, технического осмотра, технического обслуживания объектов основных средств с частотой более 12 месяцев или более обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев в Обществе признаются самостоятельными инвентарными объектами. Такие расходы капитализируются (включаются в стоимость ОС или учитываются отдельно) и амортизируются до следующего ремонта. (ФСБУ 6/2020).

Раскрытие информации в бухгалтерской отчетности

Суммы выданных авансов и предварительной оплаты работ, услуг и пр., связанные с приобретением (созданием) объектов внеоборотных активов, отражаются в бухгалтерском балансе в разд. I «Внеоборотные активы»:

- по строке 1190 «Прочие внеоборотные активы»

(Основание: Приложение к Письму Минфина России от 24.01.2011 №07-02-18/01 (раздел «Раскрытие информации об уплаченных авансах (предварительной оплате)»).

При продаже или ином выбытии объектов основных средств в Отчете о финансовых результатах представляется результат: прибыль - в строке 2340 «Прочие доходы», а убыток - в строке 2350 «Прочие расходы».

2.3. Капитальные вложения

В бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности переход на ФСБУ 26/2020 отражается : перспективно.

Единицами учета капитальных вложений (классификацией) являются:

- приобретаемые.

2.5. Бухгалтерский учет аренды

ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды» не применяется к договорам аренды , исполнение которых не превышает срок до 1 года.

Учет при получении имущества в аренду

Организация использует право не признавать предмет аренды в качестве права пользования активом и обязательство по аренде, если:

-срок аренды не превышает 12 месяцев на дату предоставления предмета аренды;

- рыночная стоимость предмета аренды без учета износа не превышает 300 000 руб. и при этом арендатор имеет возможность получать экономические выгоды от предмета аренды преимущественно независимо от других активов.

Право используется, если одновременно выполняются следующие условия:

- договором не предусмотрены переход права собственности на предмет аренды к арендатору и 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)

Решение об использовании этого права по каждому предмету аренды принимается отдельно и закрепляется отдельным приказом.

Организацией арендные платежи, сроком использования до 12 месяцев, учитываются в качестве расхода ежемесячно, в соответствии с договором, в течении срока аренды, и расчеты учитываются на счете 76.07 «Расчеты по аренде»

2.6. Запасы

Запасы, предназначенные для управленческих нужд:

учитываются в составе запасов в момент оприходования Д10.01(10.09) -К 60 , и одновременно проводкой списания на расходы Д25(26) К 10.01(10.09).

Материалы, предназначенные для создания внеоборотных активов, к запасам не относятся. При этом они учитываются:

- на счете 08 "Вложения во внеоборотные активы".

Если активы планируется использовать в создании внеоборотных активов, они отражаются в составе прочих внеоборотных активов.

Запасы признаются в бухгалтерском учете:

- по фактической себестоимости, включая транспортно-заготовительные расходы (ТЗР).

Счета 15 "Заготовление и приобретение материальных ценностей" и 16 "Отклонение в стоимости материальных ценностей" не используются, учетные цены не применяются.

Транспортно-заготовительные расходы, понесенные в связи с приобретением материалов с разными наименованиями, распределяются пропорционально стоимости приобретения этих материалов. Транспортные расходы по приобретению запасов включаются в стоимость запасов. (Основание: п. 17 ФСБУ 5/2019)

При отпуске запасов в производство, отгрузке готовой продукции, товаров покупателю, списании запасов, себестоимость запасов рассчитывается одним из следующих способов:

- по средней себестоимости.

Сумма затрат по выполненным услугам полностью учитывается в составе себестоимости продаж по Дт 90.02 «Себестоимость продаж», с использованием способа прямой реализации услуг, выполненных работ, и признаются в день её фактического оказания, а затраты по оказанным услугам сразу списываются на себестоимость продаж.

Дт 90.02.1 - Кт 20, где 90.02.1 — счёт себестоимости продаж, 20 — счёт затрат .

Учет готовой продукции ведется на счете 43 «Готовая продукция» без применения счета 40 «Выпуск готовой продукции». Оценка готовой продукции на конец месяца (в отчетности) осуществляется по фактической себестоимости (по сумме фактических прямых и косвенных затрат), учтенных на счете 20 «Основное производство». В течение месяца выпуск готовой продукции и ее реализация осуществляется только в количественном выражении без суммовой оценки оказанным услугам, выполненным работам.

Резерв на обесценение запасов не создается:

Раскрытие информации в бухгалтерской отчетности

Суммы авансов и предварительной оплаты, уплаченные в связи с приобретением Запасов отражаются в учете на счет 60.02 «Расчеты по авансам выданным» .

2.7. Доходы и расходы по обычным видам деятельности

К доходам от обычных видов деятельности относится выручка от реализации продукции (товаров, работ, услуг) по основным видам деятельности. Остальные доходы являются прочими доходами.

Доходы и расходы, связанные с предоставлением имущества в операционную аренду учитываются в качестве прочих доходов и расходов соответствующим образом на счете 91 «Прочие доходы и расходы».

Выручка от выполнения работ, оказания услуг, продажи продукции с длительным циклом изготовления признается «по мере готовности» работы, услуги, продукции, если возможно определить готовность работы, услуги, изделия и при полной оплате.

ПБУ 2/2008 «Учет договоров строительного подряда» не применяется.»

Расходами по обычным видам деятельности являются, затраты, связанные с производством и реализацией продукции (товаров, работ, услуг) по основным видам деятельности. Расходы основного производства, учитываются на счете 20 «Основное производство». Все прочие расходы, связанные с основным производством, косвенно участвующим в производственном процессе, учитываются на счете 25 «Общепроизводственные расходы» и в конце месяца распределяются на счет 20 «Основное производство» к уровню прямых затрат.

Материальные ценности, приобретенные для производства, но не использованные по разным причинам в производственном процессе, при реализации, учитываются на счете 90.01.1. «Выручка», а затраты на их приобретения на счете 90.02.1 «Себестоимость продаж».

Расходы, связанные с предоставлением объектов имущества в аренду (субаренду), признаются прочими расходами (расходами от обычных видов деятельности).

В отчете о финансовых результатах в развернутом виде отражаются следующие прочие доходы и прочие расходы:

- Положительные и отрицательные курсовые разницы;
- Расходы на услуги банков, и т.д.

2.8. Управленческие (общехозяйственные) расходы

К управленческим затратам относятся затраты, не связанные с производством продукции, работ, услуг. Порядок списания управленческих расходов (счет 26) – расходы списываются полностью в дебет счета 90.08.1 " Управленческие расходы по деятельности с основной системой налогообложения".

2.9. Расчеты с покупателями (заказчиками), поставщиками (подрядчиками).

Резервы по сомнительным долгам.

Резервы по сомнительным долгам не формируются.

В бухгалтерском балансе суммы предварительной оплаты и авансов, перечисленные поставщикам и подрядчикам, а также полученные от покупателей и заказчиков, отражаются с учетом налога на добавленную стоимость.

2.10. Денежные средства и денежные эквиваленты

(Основание: пункт 23 ПБУ 23/2011)

К денежным эквивалентам относятся высоколиквидные финансовые вложения, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости:

- депозиты с условием возврата со сроком возврата до трех месяцев;
- прочие высоколиквидные финансовые вложения.

При формировании Отчета о движении денежных средств в составе денежных потоков по оплате труда работников, помимо самих сумм оплаты труда, отражаются:

- суммы налогов (сборов, взносов) в составе Единого налогового платежа т.е. удержанные из доходов работников по оплате труда и перечисленные в бюджет суммы НДФЛ, суммы страховых взносов начисленные с оплаты труда работников, налог УСН.

В отчете о движении денежных средств, кроме потоков, перечисленных в ПБУ23/2011, отражаются свернуто.:

- платежи поставщикам (подрядчикам) за вычетом возвращенных денежных средств (авансов);
- поступления от покупателей (заказчиков) за вычетом возвращенных денежных средств (авансов);
- другие платежи и поступления за вычетом возвращенных денежных средств.
-

2.11. Расходы будущих периодов

Расходы, произведенные в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам (в том числе неисключительные лицензии, страхование, расходы на сертификацию и прочие разрешения, отражаются в составе расходов будущих периодов и списываются равномерно в течение периода, к которому они относятся.

В отчетности расходы будущих периодов, в случае их незначительности, отражаются:

- в составе прочих оборотных активов, если их срок погашения составляет менее 12 месяцев;

- в составе прочих внеоборотных активов, если их срок погашения превышает 12 месяцев.

В случае существенности расходы будущих периодов отражаются в составе отдельного показателя соответствующего раздела отчетности.

2.12. Учет НДС:

Общество на 2025 год освобождено от НДС на основании пункта 2 и 3 статьи 346.11 Налогового кодекса РФ. и не являлось плательщиком НДС т.к. не превысило лимит доходов.

2.13. Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы.

ПБУ 8/2010 обществом не применяется, т.к. Общество относится к субъектам малого и среднего предпринимательства.

2.14. Критерии признания существенной ошибки

Существенной признается ошибка, составляющая 10 % и более от соответствующей статьи бухгалтерской отчетности.

2.15. Критерии существенности для раскрытия информации в бухгалтерской отчетности.

Показатели признаются существенными для раскрытия в отчетности, составляющие 10 % и более от соответствующего показателя бухгалтерской отчетности.

Возникшие в результате исправления существенных ошибок прошлых лет прибыли и убытки учитываются перспективно и отражаются на счете 91 «Прочие доходы и расходы». (п. 9 ПБУ 22/2010 «Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности», утв. Приказом Минфина России от 28 июня 2010 г. № 63н). без ретроспективного пересчета показателей.

2.16. Инвентаризация имущества и финансовых обязательств

Для обеспечения достоверности данных бухгалтерского учета и отчетности инвентаризация имущества и обязательств, проводится:

- по основным средствам – 1 раз в три года;
- по материальным ценностям на 01 октября каждого отчетного года.
- по остальным активам и обязательствам каждый год по состоянию на 31 декабря каждого отчетного периода;

III. ПОЯСНЕНИЯ К СУЩЕСТВЕННЫМ СТАТЬЯМ БУХГАЛТЕРСКОГО БАЛАНСА

3. Нематериальные активы (код стр. 1110)

(Основание: пункт 41 ПБУ 14/2007)

3.1. Наличие и движение нематериальных активов.

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода		
		первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения	Поступило	Выбыло		начислено амортизации	Убыток от обесценения	Переоценка		первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения
					первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения			Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация		

Нематериальные активы - всего	За 2025г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

НМА в бухгалтерской отчетности отчетных периодах отсутствовали.

4. Основные средства (код стр. 1150)

(Основание: пункт 45 ФСБУ 6/2020)

Информация о наличии, движении, начисленной амортизации, изменении первоначальной стоимости в результате частичной ликвидации основных средств, представлена в таблице:

4. Основные средства														
4.1. 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		переклассифицирован		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	За 2025 г.	2 754	(1 056)	1 040	-	-	(593)	-	-	-	-	-	3 794	(1 649)
	За 2024 г.	1 080	(669)	1 674	-	-	(387)	-	-	-	-	-	2 754	(1 056)
в том числе:														
Здания	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Сооружения	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Машины и оборудование (кроме офисного)	За 2025 г.	2 397	(803)	1 040	-	-	(527)	-	-	-	-	-	3 437	(1 330)
	За 2024 г.	854	(496)	1 543	-	-	(307)	-	-	-	-	-	2 397	(803)
Офисное оборудование	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Транспортные средства	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Производственный и хозяйственный инвентарь	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Рабочий скот	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Продуктивный скот	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Многолетние насаждения	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Земельные участки	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Объекты природопользования	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Капитальные вложения в арендованное имущество	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Прочие объекты, требующие государственной регистрации, относимые статьей 130 ГК РФ к недвижимости	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Другие виды основных средств	За 2025 г.	357	(253)	-	-	-	(66)	-	-	-	-	-	357	(319)
	За 2024 г.	226	(173)	131	-	-	(80)	-	-	-	-	-	357	(253)
Инвестиционная недвижимость - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:														
Здания	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Сооружения	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Земельные участки	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

4.2. 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)		амортизация	обесценение	переоценка		фактическая (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение
					фактическая (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение			фактическая (переоцененная) стоимость	накопленная амортизация		
Права пользования активами - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:												
Здания	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Сооружения	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Машины и оборудование (кроме офисного)	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Офисное оборудование	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Транспортные средства	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Производственный и хозяйственный инвентарь	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Рабочий скот	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Продуктивный скот	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Многолетние насаждения	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Земельные участки	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Объекты природопользования	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Капитальные вложения в арендованное имущество	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Прочие объекты, требующие государственной регистрации, относимые статьей 130 ГК РФ к недвижимости	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Другие виды основных средств	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

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	2 145	1 698	411
в том числе:			
Машины и оборудование (кроме офисного)	2 107	1 594	358
Другие виды основных средств	38	104	53
Неамортизируемые основные средства - всего	-	-	-
в том числе:			
используемые для реализации законодательства Российской Федерации о мобилизационной подготовке и мобилизации, которые законсервированы			
основные средства, потребительские свойства которых с течением времени не изменяются			
инвестиционная недвижимость, оцениваемая по переоцененной стоимости			

4.4. Основные средства, в отношении которых имеются ограничения использования

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Основные средства, пригодные для использования, но не используемые, (когда это не связано с сезонными особенностями деятельности организации) - всего	-	-	-

Основные средства, предоставленные за плату во временное пользование - всего	-	-	-
Основные средства, в отношении использования которых имеются ограничения имущественных прав организации, - всего	-	-	-

4.5. 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.	-	-	1 040	-	-	(1 040)	-	-
	За 2024 г.	-	-	1 674	-	-	(1 674)	-	-
в том числе:									
Оборудование(объекты основных средств)	За 2025 г.	-	-	1 040	-	-	(1 040)	-	-
	За 2024 г.	-	-	1 365	-	-	(1 365)	-	-
Другие виды основных средств	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	131	-	-	(131)	-	-
Машины и оборудование (кроме офисного)	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	178	-	-	(178)	-	-
Капитальные вложения на создание основных средств - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:									
Другие виды основных средств	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
Капитальные вложения на улучшение и восстановление основных средств - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:									
Другие виды основных средств	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-

4.6. Капитальные вложения в инвестиционную недвижимость

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период				На конец периода	
		фактические затраты	накопленное обесценение	затраты	обесценение	списано	принято к учету в качестве инвестиционной	фактические затраты	накопленное обесценение
Капитальные вложения на приобретение инвестиционной недвижимости - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
Капитальные вложения на создание инвестиционной недвижимости - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
Капитальные вложения на улучшение и восстановление инвестиционной недвижимости - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-

Из-за кассового метода в налоговом учёте амортизация не начисляется, а стоимость ОС списывается особым порядком (равными долями в течение года после ввода в эксплуатацию и оплаты);

Остаточная стоимость ОС в балансе не равна остаточной стоимости для целей налогообложения.

Объекты основных средств, полученные по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) не денежными средствами у Общества отсутствуют.

В отчетном периоде, а также в других периодах, предшествующих отчетному и отраженных в бухгалтерской отчетности на 31.12.2025 г., у Общества отсутствовали:

- объекты недвижимости, принятые в эксплуатацию, находящиеся в процессе государственной регистрации;

- объекты основных средств, полученные по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) не денежными средствами.

5. Финансовые вложения (код стр.1170)

5. Финансовые вложения

5.1. 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/резерва под обесценение	переклассифицировано	первоначальная стоимость	накопленная корректировка	
					первоначальная стоимость	накопленная корректировка						
Долгосрочные финансовые вложения - всего	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:												
Паи	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Акции	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Долговые ценные бумаги	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Предоставленные займы	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Вклады по договору простого товарищества	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Резервы под обесценение финансовых вложений	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочные финансовые вложения - всего	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:												
Приобретенные права в рамках оказания финансовых услуг	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Депозитные счета	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Депозитные счета (в валюте)	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Резервы под обесценение финансовых вложений	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Итого	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

5.2. Иное использование финансовых вложений

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Финансовые вложения, находящиеся в залоге, - всего	-	-	-
Финансовые вложения, переданные третьим лицам (кроме продажи), - всего	-	-	-
Иное использование финансовых вложений	-	-	-

Финансовые вложения в отчетном году отсутствовали.

Резерв под обесценение финансовых вложений по состоянию на 31.12.2025г. не начислялся.

6. Запасы (код стр.1210)

Информация о запасах, в том числе о запасах, стоимость которых направлена на снижение, представлена в таблице:

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	3а 2025 г.	14 572	-	16 063	(24 797)	-	-	X	X	5 838	-
	3а 2024 г.	9 483	-	23 613	(18 524)	-	-	X	X	14 572	-
в том числе:											
Сырье и материалы	3а 2025 г.	14 572	-	8 141	(1 034)	-	-	(16 794)	-	4 885	-
	3а 2024 г.	9 483	-	10 412	(5 323)	-	-	-	-	14 572	-
Готовая продукция	3а 2025 г.	-	-	-	(18 352)	-	-	18 352	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	4 698	(4 698)	-	-	-	-	-	-
Товары	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Затраты на доставку товаров до складов организации	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Незавершенное производство	3а 2025 г.	-	-	7 922	(5 411)	-	-	(1 558)	-	953	-
	3а 2024 г.	-	-	8 503	(8 503)	-	-	-	-	-	-
Расходы будущих периодов	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Иные виды запасов	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

6.2. Запасы, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Запасы, находящиеся в пути, - всего	-	-	-
в том числе:			
Готовая продукция	-	-	-
Товары	-	-	-
Иные виды запасов	-	-	-
Запасы, находящиеся в залоге, - всего	-	-	-

Запасы, переданные в залог, у Общества в отчетном и предшествующих периодах отсутствовали.

По состоянию на 31.12.2025 г. в организации не выявлено превышения фактической себестоимости над чистой продажной стоимостью.

Инвентаризация запасов по состоянию на 01.10.2025 года была проведена 01.10.2025г на основании приказа № 01/10-25 от 01.10.2025г

6.3. Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям (код стр. 1220)

В соответствии с п. 2 ст. 170 НК РФ суммы НДС, предъявленные при приобретении товаров (работ, услуг), учитываются в их стоимости, так как общество на УСН не является плательщиком НДС (за исключением случаев, предусмотренных ст. 346.11 НК РФ). В бухгалтерском балансе стоимость запасов (строка 1210) отражена без выделения входного НДС, так как он включён в стоимость приобретённых товаров и материалов.

7. Дебиторская задолженность, резерв по сомнительным долгам (код стр.1230)

Строка 1230 включает в себя задолженность покупателей с НДС и выданные авансы поставщикам с учетом налога на добавленную стоимость, а также уплачен ЕНС за декабрь 2025г, (в части страховых взносов, со сроком списания 28.01.2026)
Информация о наличии дебиторской задолженности представлена в таблице:

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 (по условиям договора)	проценты, штрафы и иные начисления	погашено	на расходы	восстановление резерва			
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:											
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты с покупателями и заказчиками	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты с прочими поставщиками и подрядчиками	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты с прочими покупателями и заказчиками	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты с факторинговыми компаниями	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	3а 2025 г.	199	-	222	-	(128)	-	-	-	293	-
	3а 2024 г.	4 200	-	128	-	(4 129)	-	-	-	199	-
в том числе:											
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	3а 2025 г.	102	-	49	-	(102)	-	-	-	49	-
	3а 2024 г.	289	-	102	-	(289)	-	-	-	102	-
Расчеты с покупателями и заказчиками	3а 2025 г.	-	-	152	-	-	-	-	-	152	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты с прочими поставщиками и подрядчиками	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	3 576	-	-	-	(3 576)	-	-	-	-	-
Расчеты с прочими покупателями и заказчиками	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	3а 2025 г.	26	-	-	-	(26)	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	26	-	-	-	-	-	26	-
Авансы по аренде (лизингу)	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты по налогам и сборам	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты по НДС, не отраженные на ЕНС	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты по ЕНС	3а 2025 г.	71	-	21	-	-	-	-	-	92	-
	3а 2024 г.	335	-	-	-	(264)	-	-	-	71	-
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты с персоналом по оплате труда	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты с подотчетными лицами	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты с персоналом по прочим операциям	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты по вкладам в уставный (складочный) капитал	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Расходы будущих периодов	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Выполненные этапы по незавершенным работам	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты с факторинговыми компаниями	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Итого	3а 2025 г.	199	-	222	-	(128)	-	-	X	293	-
	3а 2024 г.	4 200	-	128	-	(4 129)	-	-	X	199	-

7.2. Просроченная дебиторская задолженность

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.		На 31 декабря 2024 г.		На 31 декабря 2023 г.	
	по условиям договора	балансовая стоимость	по условиям договора	балансовая стоимость	по условиям договора	балансовая стоимость
Всего	-	-	-	-	-	-
в том числе:						
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	-	-	-	-	-	-
Расчеты с покупателями и заказчиками	-	-	-	-	-	-
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	-	-	-	-	-	-

7.3. Денежные средства и денежные эквиваленты (код стр. 1250)

Денежные средства и денежные эквиваленты включают:

Наименование показателя	31.12.2025г.	31.12.2024г.	31.12.2023г.
Денежные средства на расчетных рублевых счетах в банках	4	4529	2141
Денежные средства в кассе	-	-	-
Денежные средства на валютных счетах	-	-	-
Денежные эквиваленты	-	-	-
Денежные средства в пути	-	-	-
Депозитные счета	-	-	-
Прочие специальные счета	-	-	-
Итого денежные средства в составе бухгалтерского баланса	4	4529	2141
Итого денежные средства в составе отчета о движении денежных средств	4	4529	2141

7.4. Прочие оборотные активы (код стр.1260)

Прочие оборотные активы включают:

-расходы будущих периодов

Наименование	31.12.2025г.	31.12.2024г.	31.12.2023г.
Расходы будущих периодов в том числе:	-	31-	72
-права использования "СБИС Суперсверка "		8,0	4,0
-права использования " ЭДО (Saby -для сдачи отчетности до 12 мес"		19,0	16,0
-подключение сервиса :Контрагент на 12 месяцев		4,0	3,0
-доступ к онлайн- сервису управленческого учета, " 6 мес"			49,0

Права использования СБИС ЭДО (Saby) — это неисключительная лицензия (простая). Компания «Тензор» предоставляет право пользователям работать в системе, подписывать и отправлять документы на основании лицензионного договора, при этом исключительные права на программное обеспечение остаются у разработчика,

7.5. Капитал и резервы

Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей (код стр. 1310)

Уставный капитал Общества составляет 20 000,00 (Двадцать тысяч) рублей.

Структура Уставного капитала представлена следующим образом:

Наименование показателя	31.12.2025г.	31.12.2024г.	31.12.2023г.
Уставный капитал (100% единственного учредителя)	20,0	20,0	20,0

7.6. Резервный капитал (стр. 1360)

В обществе резервный фонд, для покрытия убытков не создавался.

7.7. Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) (код стр.1370)

Наименование показателя	31.12.2025г.	31.12.2024г.	31.12.2023г.
Нераспределенная прибыль	6192	4825	4736

Прибыль общества по сравнению с прошлым годом увеличилась на 1367,0 тыс. руб.

7.8. Заемные средства (код стр. 1410 стр.1510)

В отчетных периодах, представленных в бухгалтерской отчетности на 31.12.2025 г. были получены заемные обязательства от индивидуального предпринимателя на сумму 250,0 тыс руб., а именно 29.12.2025года на пополнение оборотных средств по ставке 16% годовых сроком на 3 месяца.

Строка 1510- краткосрочные займы

Наименование показателя	31.12.2025г.	31.12.2024г.	31.12.2023г.
Краткосрочные займы	250,0	-	-

На момент написания пояснений данный краткосрочный займ погашен лосрочно.

В будущем Общество не планирует привлекать заемные средства.

8. Кредиторская задолженность (код стр. 1520)

Строка 1520 включает в себя долги перед поставщиками с НДС, задолженность перед бюджетом по налогу в составе ЕНС и полученные авансы с НДС.

Информация о наличии кредиторской задолженности представлена в таблице:

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)				переклассифицировано	На конец периода
			поступило		списано			
			в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	проценты, штрафы и иные начисления	погашено	на доходы		
Долгосрочные обязательства - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочные обязательства - всего	За 2025 г.	16 184	1 590	-	(15 956)	-	-	1 818
	За 2024 г.	11 551	10 237	-	(-5605)	-	-	16 184
в том числе:								
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	175	21	-	(175)	-	-	21
	За 2024 г.	25	175	-	(25)	-	-	175
Расчеты с покупателями и заказчиками	За 2025 г.	15 771	1 548	-	(15 771)	-	-	1 548
	За 2024 г.	11 268	9 991	-	(5 488)	-	-	15 771
Расчеты по налогам и сборам	За 2025 г.	167	-	-	(10)	-	-	157
	За 2024 г.	258	-	-	(91)	-	-	167
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	За 2025 г.	71	21	-	-	-	-	92
	За 2024 г.	-	71	-	-	-	-	71

Расчеты с покупателями и заказчиками (авансы полученные) на 31.12.2025г. составляют -1548,0 тыс. руб.

8.2. Просроченные обязательства (за исключением оценочных обязательств).

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Всего	1548	--	-
в том числе:			
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	-	-	-
Расчеты с покупателями и заказчиками	1548	-	--

По расчетам с покупателями и заказчиками (в т.ч. по авансам полученным от покупателей и заказчиков -счет 62.02) в течении года выручка увеличивалась за счет выполненных работ, по которым в 2024-2025 годах были получены авансы от заказчиков.

В 2025 году работы были выполнены по авансам полученным в 2024году от заказчиков на 100%). Договоры, по которым получены авансы в 2025г, согласно условий договоров исполнение их планируется в 2026 году, т.к. длительность производственного цикла изготовления заказов, составляет свыше шести месяцев, а поэтапная сдача результатов работ заказчику, не предусмотрена договорами.

Согласно учетной политике по бухгалтерскому учету, Общества признает доход по долгосрочным договорам на дату подписания сторонами акта сдачи-приемки работ при полном исполнении договора и закрытие расчетов, а до этой даты все затраты исполнителя, понесенные по договору, формируют незавершенное производство.

8.3. Оценочные обязательства

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
			признано	списано		
				погашено	как избыточная сумма	
Оценочные обязательства - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-
в том числе:	За 2025 г.	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-

По состоянию на 31 декабря 2025 г., 2024 и 2023 годы Общество не имело просроченных обязательств по налогам и сборам|.

9. Информация об обеспеченных выданных и полученных

Обеспечения обязательств			
Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Полученные - всего	-	-	-
Выданные - всего	-	-	-

Информация об обеспеченных выданных и полученных у Общества отсутствует.

10. Расходы по обычным видам деятельности

Расходы по обычным видам деятельности		
Наименование показателя	За 2025 г.	За 2024 г.
Материальные затраты	17 828	5 323
Затраты на оплату труда	5 293	2 753
Отчисления на социальные нужды	1 376	634
Амортизация	592	387
Прочие затраты	4 346	2 296
Итого по элементам	29 435	11 393
Изменение остатков (прирост [-], уменьшение [+]):		
незавершенного производства, готовой продукции	(953)	-
Итого расходы по обычным видам деятельности	28 482	11 393

11. Государственная помощь

Госудаоственная помощь в 2025 году не предоставлялась, как и прошлые отчетные периоды.

IV. ПОЯСНЕНИЯ К СТАТЬЯМ ОТЧЕТА О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ

1. Расшифровка доходов в разрезе видов деятельности

Выручка (код стр.2110)

Выручка (с НДС, акцизами и аналогичными обязательными платежами) в разрезе обычных видов деятельности за 2025г. и 2024г. представлена следующим образом:

Наименование показателя	За 2025 г.	За 2024 г.
Выручка	30 036	11 600
в том числе:		
-металлические конструкции с деревянными изделиями и стеклянными ограждениями	20 331	5 346
- ограждения	5 258	4 126
-металлические конструкции с деревянными изделиями	2 575	790
-столярные изделия	738	71
-металлические изделия	-	1 077
Продажа покупных товаров	1 134	190

Общество получает выручку от реализации товаров, работ, услуг на территории РФ.

2. Расшифровка расходов по обычным видам деятельности (стр. 2120, 2220)

В таблице ниже приведена информация о себестоимости продукции (работ, услуг) в разрезе обычных видов деятельности за 2025 и 2024 годы:

2.1. Себестоимость продаж (код стр.2120)

Наименование показателя	За 2025 г.	За 2024 г.
Себестоимость продаж	(24 784)	(8 676)
в том числе:		
-металлические конструкции с деревянными изделиями и стеклянными ограждениями	(17 094)	(3 998)
- ограждения	(3 956)	(3 055)
-металлические конструкции с деревянными изделиями	(2 330)	(592)
-столярные изделия	(383)	(53)
-металлические изделия	-	(805)
Продажа покупных товаров	(1 021)	(173)

2.2. Управленческие расходы (код стр. 2220)

Наименование показателя	За 2025 г.	За 2024 г.
Управленческие расходы	(3 698)	(2 717)

3. Проценты к получению и к уплате (код стр.2320)

Наименование показателя	За 2025 г.	За 2024 г.
Проценты к получению(по займам сотрудникам)	-	77

4. Прочие расходы (код стр. 2350)

Состав прочих расходов представлен в таблице ниже:

Прочие расходы	Январь-декабрь 2025г.	Январь-декабрь 2024г.
Расходы на услуги банков	(30)	(28)
Итого прочие расходы	(30)	(28)

5. Налог при упрощенной системе налогообложения (код стр. 2410)

Показатели	2025г	2024г
Налог при упрощенной системе налогообложения	(157)	(167)

6 . Чистая прибыль (убыток) (код стр.2400,2500)

Чистая прибыль (убыток)	1367	89
-------------------------	------	----

В отчетном и предшествующем периоде ставка налога УСН не менялась.

V. Отчет об изменениях капитала

Отчет об изменениях капитала детализирует движение уставного, добавочного, резервного капитала и нераспределенной прибыли

Наименование показателя	Уставный капитал	Собственные акции, принадлежащие обществу, задолженность акционеров по оплате акций	Накопленная переоценка внеоборотных активов	Добавочный капитал (без накопленной дооценки)	Резервный капитал	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	Итого
На 31 декабря 2023 г.	20	-	-	-	-	4 736	4 756
Корректировка в связи с:							
изменением учетной политики	-	-	-	-	-	-	-
исправлением ошибок	-	-	-	-	-	-	-
На 31 декабря 2023 г. после корректировки	20	-	-	-	-	4 736	4 756
За 2024 г.							
Чистая прибыль (убыток)	-	-	-	-	-	89	89
Переоценка внеоборотных активов	-	-	-	-	-	-	-
Дивиденды	-	-	-	-	-	-	-
Иные изменения за счет операций с собственниками (за исключением дивидендов) - всего	-	-	-	-	-	-	-
Реорганизация юридического лица	-	-	-	-	-	-	-
Иные изменения - всего	-	-	-	-	-	-	-
На 31 декабря 2024 г.	20	-	-	-	-	4 825	4 845
На 31 декабря 2024 г.	20	-	-	-	-	4 825	4 845
Корректировка в связи с:							
изменением учетной политики	-	-	-	-	-	-	-
исправлением ошибок	-	-	-	-	-	-	-
На 31 декабря 2024 г. после корректировки	20	-	-	-	-	4 825	4 845
За 2025 г.							

Чистая прибыль (убыток)	-	-	-	-	-	1 367	1 367
Переоценка внеоборотных активов	-	-	-	-	-	-	-
Дивиденды	-	-	-	-	-	-	-
Иные изменения за счет операций с собственниками (за исключением дивидендов) - всего	-	-	-	-	-	-	-
Реорганизация юридического лица	-	-	-	-	-	-	-
Иные изменения - всего	-	-	-	-	-	-	-
На 31 декабря 2025 г.	20	-	-	-	-	6 192	6 212

За 2025 год изменений, связанных с исправлением ошибок и учетной политикой, переоценки внеоборотных активов и др. не было.

5.1. Нераспределенная прибыль на 31.12.2023г. составляет **-4736,0** тыс.руб.

5.2. Нераспределенная прибыль на 31.12.2024г. составляет **-4825,0** тыс.руб.

5.3. Нераспределенная прибыль на 31.12.2025г. составляет **-6192,0** тыс.руб.

VI . ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ

Величина денежных потоков в отчете указана с учетом налога на добавленную стоимость..

6.1. Строка 4119 «прочие поступления» по текущим операциям включает :

Наименование показателя	Январь-декабрь 2025г.	Январь-декабрь 2024г.
Прочие поступления	40	186
<i>в том числе</i>	-	
<i>Возврат от подотчетных лиц</i>	-	
<i>Возврат от поставщиков</i>	40	186
Поступления по претензиям		
Прочие доходы	40	186

6.2. Строка 4122 «в связи с оплатой труда» включает:

Наименование показателя	Январь-декабрь 2025г.	Январь-декабрь 2024г.
Оплата труда	(4642)	(2221)
Выплата по больничным листкам за счет работодателя	-	-
Итого:	(4642)	(2221)

6.3. Строка 4129 «прочие платежи» по текущим операциям включает:

Наименование показателя	Январь-декабрь 2025г.	Январь-декабрь 2024г.
Прочие платежи	(100)	(251)
<i>в том числе</i>		
Выплата алиментов	(63)	(211)
Выплаты по услугам банка	(30)	(28)
Возврат покупателям	(7)	(12)

VII. СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ. ИНФОРМАЦИЯ О КОНЕЧНЫХ БЕНЕФИЦИАРНЫХ ВЛАДЕЛЬЦАХ

7.1. Связанные стороны

(Основание: пункт 27 ПБУ 4/99)

В процессе осуществления финансово-хозяйственной деятельности Общество не осуществляет операции с контрагентами, которые являются связанными сторонами.

7.2. Данные об операциях со связанными сторонами

Обществом операции со связанными сторонами не проводились.

(Основание: пункт 10 ПБУ 11/2008)

7.3. Основной управленческий персонал (АУП)

(Основание: пункт 12 ПБУ 11/2008)

В состав управленческого персонала входят:

- Генеральный директор
- Главный инженер проектировщик
- Начальник отдела материально-технического снабжения

Таблица ниже (в тыс.руб.)

Наименование дохода	2025г.	2024г.
Оплата труда	2701	1835
Налоги, взносы	622	388
Всего:	3323	2223

VIII. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

(Основание: пункт 10 ПБУ 7/98)

8.1. Событий после отчетной даты, повлиявших на отчетность за 2025 год, у Общества не было.

IX. ИНФОРМАЦИЯ ОБ УСЛОВНЫХ ОБЯЗАТЕЛЬСТВАХ, УСЛОВНЫХ АКТИВАХ И ОЦЕНОЧНЫХ ОБЯЗАТЕЛЬСТВАХ

(Основание: пункты 25-28 ПБУ 8/2010)

9.1. Информация об оценочных обязательствах

По состоянию на 31.12.2025г, 31.12.2024г. 31.12.2023г. у Общества оценочные обязательства, по строке 1540 бухгалтерского баланса- отсутствуют.

X. ЧРЕЗВЫЧАЙНЫЕ ФАКТЫ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

(Основание: пункты 27 ПБУ 4/99)

10.1. Чрезвычайные факты хозяйственной деятельности в представленной бухгалтерской отчетности на 31.12.2025 г. и предыдущие отчетные периоды отсутствовали.

XI. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ О ПОТЕНЦИАЛЬНО СУЩЕСТВЕННЫХ РИСКАХ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Деятельность Общества в той или иной степени подвергается различным видам рисков (политическим, экономическим, правовым, региональным, репутационным, и т.п.). Ниже раскрыта информация о подверженности Общества рискам и о причинах их возникновения, механизмах управления рисками.

11.1. Условия ведения деятельности Общества

Хозяйственная деятельность в России подвержена экономическим, политическим, социальным, юридическим и законодательным рискам. Законы и нормативные акты, регулирующие ведения бизнеса в России, могут быстро изменяться. Будущее направление развития России в большой степени зависит от налоговой и кредитно-денежной политики государства, принимаемых законов и нормативных актов, а также изменений политической ситуации в стране.

В связи с ухудшением геополитической ситуации за последние годы, когда западные страны вводят все новые экономические санкции в отношении некоторых российских юридических лиц а также против нескольких крупных российских финансовых учреждений невозможно прогнозировать, как данная ситуация будет развиваться в будущем, и это создает неопределенность в отношении деятельности российского бизнеса в целом.

Руководство Общества непрерывно оценивает ситуацию. В настоящее время Общество осуществляет свою деятельность в прежнем режиме, санкции так или иначе затронули деятельность Общества в части приобретения материальных ценностей, цены на которые постоянно повышаются. Руководство Общества считает, что указанная ситуация конечно оказывает влияние на деятельность, в связи с чем уровень расходов увеличивается и спрогнозировать прибыль, заложенную в договорах, исполнение которых имеет длительный характер исполнения, очень сложно. Руководство Общества считает, что все же указанная ситуация не окажет существенного влияния на деятельность Общества в обозримом будущем, и не повлечет значительной неопределенности в непрерывности деятельности Общества. Однако данный вывод основывается на информации, доступной на момент подписания данной бухгалтерской отчетности и влияние дальнейших событий на деятельность Общества может отличаться от настоящей оценки. Руководство Общества считает, что оно предпринимает все надлежащие меры по поддержанию экономической устойчивости Общества в текущих условиях.

Налогообложение

По мнению руководства, по состоянию на 31 декабря 2025 г. соответствующие положения законодательства интерпретированы корректно, и вероятность сохранения положения, в котором находится Общество в связи с налоговым, валютным и таможенным законодательством, является нормальной.

Прочие риски

Обществом осуществляется регулярный мониторинг непогашенной дебиторской задолженности с целью применения своевременных мер по ее взысканию.

Всю выручку Общество получает в рублях, расходы также выражаются в рублях.

11.2. Риск ликвидности

Риск ликвидности – это показатели, которые оценивают способность Общества погашать свои обязательства и сохранять права владения активами в долгосрочной перспективе.

Показатели ликвидности призваны продемонстрировать степень платежеспособности Общества по краткосрочным долгам.

Подход Общества к управлению ликвидности заключается в том, чтобы гарантировать на сколько это возможно, постоянное наличие у Общества достаточной ликвидности для выполнения своих обязательств в срок (как в обычных условиях, так и в нестандартных ситуациях), не допуская возникновения неприемлемых убытков или риска ущерба для репутации Общества.

Коэффициент текущей ликвидности

Значение коэффициента показывает, насколько оборотные активы (деньги, задолженность контрагентов, запасы), которые могут быть обращены в деньги в короткий срок, больше обязательств на ближайший год.

Большие значения говорят о высокой платежеспособности.

Оптимальное значение показателя – 1,5. Если данный показатель меньше 1, то имеющихся оборотных активов не хватает для погашения краткосрочных обязательств. Если показатель превышает 2, то это свидетельствует о неэффективном использовании активов.

Формула для расчета показателя текущей ликвидности: К-т текущей ликвидности = (Итог разд. II Баланса) / (Краткосрочные заемные средства (стр. 1510 разд. V Баланса) + Краткосрочная кредиторская задолженность (стр. 1520 разд. V Баланса) + Прочие краткосрочные обязательства (стр. 1550 разд. V Баланса)).

Нормативные значения	2025г.	2024г.	2023г.
От 1 до 2 – оптимальный показатель	2,96	1,19	1,38
Больше 2 – неэффективное использование активов			

При оценке коэффициента текущей ликвидности важно учитывать отраслевые стандарты

В отчетном периоде коэффициент текущей ликвидности составляет 2,96, это свидетельствует о том, что общество неэффективно использует активы, по сравнению с предыдущими отчетными периодами. Обществу стоит следить за CR учитывая, что производство продукции предусматривает длительный цикл изготовления, а также оказывает влияние сезонности работ, то нужно увеличивать количество оборотных активов или уменьшать краткосрочные обязательства.

Главной целью управления финансовыми рисками является определение лимитов риска дальнейшее обеспечение соблюдения установленных лимитов. Политика Общества в области управления рисками подразумевает своевременное выявление и предупреждение возможных рисков с целью снижения потерь в результате осуществления финансово-хозяйственной деятельности. Руководство несет всю полноту ответственности за организацию системы управления рисками Общества и надзор за функционированием этой системы.

Основные принципы управления рисками заключаются в регулярном обсуждении руководством рыночной ситуации, предельно допустимых значений риска и соответствующих механизмов контроля.

Существенные риски у Общества отсутствуют, Общество планирует продолжать свою деятельность и исполнять свои обязанности в установленном порядке.

XII. Чистые активы общества на 31.12.2025 в таблице ниже:

№ п/п	Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
1	I. Внеоборотные активы	2 145	1 698	411
2	II. Оборотные активы	6 135	19 331	15 896
3	Задолженность по вкладам в уставный капитал	-	-	-
4	Итого активы, принимаемые к расчету*	8 280	21 029	16 307
5	IV. Долгосрочные обязательства	-	-	-
6	V. Краткосрочные обязательства	2 068	16 184	11 551
7	Доходы будущих периодов, связанные с получением государственной помощи и безвозмездным получением имущества	-	-	-
8	Итого обязательства, принимаемые к расчету	2 068	16 184	11 551
9	Чистые активы	6 212	4 845	4 756

Чистые активы на 31.12.2025 года увеличились по сравнению с предыдущими годами на 1367 тыс. рублей.

XIII. Допущение непрерывности деятельности.

(Основание: пункт 20 ПБУ 1/2008)

По состоянию на 31.12.2025г Краткосрочные обязательства составили 2068 тыс. руб. оборотные активы составили -6135 тыс. руб.

Данный факт указывает на наличие существенной определенности в способности Общества продолжать работу в качестве непрерывно функционирующего предприятия.

Общество

- имеет на балансе ликвидные активы, которые приносят доходы;
- не имеет просроченной задолженности перед бюджетом и внебюджетными фондами;
- соблюдает обязательства по оплате труда перед своими работниками;
- не имеет претензий со стороны кредиторов,

Таким образом руководство Общества предпринимает необходимые действия, чтобы обеспечить способность Общества непрерывно продолжать деятельность и своевременно погашать обязательства.

По мнению руководства. Бухгалтерская отчетность общества подготовлена в соответствии с принципом допущения непрерывности деятельности и подтверждает, что общество обладает достаточными оборотными активами для выполнения своих обязательств. по крайней мере в течение 12 месяцев от даты выпуска бухгалтерской отчетности.

XIV. ПРОЧАЯ ИНФОРМАЦИЯ

Государственная помощь Обществу, в представленных отчетных периодах не предоставлялась. Показателей отчетных сегментов не выделено, прекращенных операций в отчетном году нет.

Совместная деятельность Обществом не велась.

Генеральный директор

Кулаковский Д.А.

Да, при применении УСН с объектом налогообложения «Доходы минус расходы» организация или индивидуальный предприниматель должны вести **налоговый учёт, а для организаций также обязателен бухгалтерский учёт**. У ИП обязанность вести бухгалтерский учёт отсутствует.

Налоговый учёт

Налоговый учёт на УСН ведётся в **Книге учёта доходов и расходов (КУДиР)** по форме, утверждённой Приказом ФНС от 07.11.2023 № ЕА-7-3/816@. КУДиР заводят на каждый календарный год, в ней отражают все поступления и затраты, которые участвуют в расчёте налога. Для УСН «Доходы минус расходы» предназначены разделы с 1 по 3.

Ключевые правила налогового учёта:

- Доходы учитывают кассовым методом — в день поступления денег на расчётный счёт, в кассу или при подписании акта. Авансы также включаются в доходы.
- Расходы признаются только после их фактической оплаты. Они должны соответствовать нескольким критериям: входить в список расходов из п. 1 ст. 346.16 НК РФ, быть экономически обоснованными (нужными для получения дохода), подтверждёнными правильно оформленными документами (чеками, счетами-фактурами, УПД, накладными, актами и др.).
- Для некоторых видов расходов действует особый порядок признания. Например, затраты на приобретение основных средств списывают равными частями на последнее число каждого квартала после ввода объекта в эксплуатацию. Всю стоимость основного средства, приобретённого в текущем году, нужно списать до 31 декабря.
- Расходы на закупку товаров для перепродажи можно учесть только после их получения, оплаты и реализации покупателю.

На основе данных из КУДиР заполняется налоговая декларация по УСН, которую организации сдают до 25 марта, а ИП — до 25 апреля года, следующего за отчётным.

Бухгалтерский учёт

Организации на УСН обязаны вести бухгалтерский учёт в полном объёме. Они руководствуются ПБУ, ФСБУ и другой нормативной базой, составляют бухгалтерские проводки по каждому факту деятельности предприятия, применяют специальные учётные регистры и т. д. До 31 марта ежегодно сдают в налоговую инспекцию бухгалтерскую отчётность — баланс, отчёт о финансовых результатах, приложения и пояснительную записку. Если организация относится к малым предприятиям и числится в реестре МСП, она может упростить бухгалтерский учёт и сдавать отчётность по сокращённым формам из приложения № 9 к Приказу Минфина №157н от 04.10.2023. В этом случае, например, можно объединять некоторые бухгалтерские счета, учитывать доходы и расходы кассовым методом, не применять отдельные ПБУ и ФСБУ или их разделы, а микропредприятия могут отказаться от бухгалтерских проводок.

Индивидуальные предприниматели не обязаны вести бухгалтерский учёт при условии, что у них налажен учёт доходов, расходов и других объектов, необходимых для расчёта налогов. Однако ИП могут вести бухучёт, если им нужна полная информация о состоянии бизнеса. Если ИП решит вести бухучёт, он также может использовать упрощённые методы, как и малые предприятия.

Выбор методов бухгалтерского учёта фиксируется в **учётной**

политике — внутреннем документе организации или ИП, где зафиксированы

принятые способы учёта доходов, расходов, активов, обязательств и особенности отражения отдельных хозяйственных операций.

За организацию учёта на малом предприятии отвечает руководитель. Он может вести бухгалтерию самостоятельно, нанять бухгалтера или передать ведение учёта специализированной фирме или специалисту по договору.

● ● ● ● ● Я

Я

Алиса

Пояснения к бухгалтерскому балансу за 2025 год для организации на УСН «доходы минус расходы» должны соответствовать требованиям ФСБУ 4/2023 и учитывать особенности налогового режима. Этот документ — обязательная часть бухгалтерской отчётности, которую необходимо сдать в ИФНС не позднее 31 марта 2026 года в электронном виде.

Основные требования к пояснениям

Согласно п. 54 ФСБУ 4/2023, в пояснениях должны быть указаны:

1. Указание на то, что отчётность составлена в соответствии с федеральными и отраслевыми стандартами бухгалтерского учёта (если они применяются).
2. Сведения об учётной политике в отношении показателей баланса и отчёта о финансовых результатах.
3. Иная существенная информация о финансовом положении организации на отчётную дату и результатах деятельности за период.

Для малого бизнеса отчёт может быть компактным, но должен содержать обязательный минимум сведений.

Особенности для УСН «доходы минус расходы»

В таких пояснениях особое внимание следует уделить следующим аспектам:

- **Детализация затрат.** Нужно расшифровать расходы по элементам (материальные расходы, оплата труда, амортизация, прочие), так как они являются основой для расчёта налога.
- **Увязка с кассовым методом.** В учётной политике и текстовой части пояснений необходимо указать, что организация признаёт расходы после их фактической оплаты (п. 2 ст. 346.17 НК РФ). Это объяснит возможные расхождения между бухгалтерской и налоговой прибылью.
- **Обоснование экономической оправданности расходов.** С 2026 года перечень расходов для УСН стал открытым (пп. 45 п. 1 ст. 346.16 НК РФ в ред. 2026 г.), поэтому можно учитывать любые затраты, соответствующие критериям ст. 252 НК РФ. В пояснениях стоит пояснить, как организация обеспечивает соответствие расходов этим критериям.
- **Амортизация и основные средства.** Если в организации есть основные средства, нужно заполнить таблицу 4.1 «Наличие и движение основных средств», показать первоначальную стоимость и накопленную амортизацию. В текстовой части пояснений следует указать, что из-за кассового метода в налоговом учёте амортизация не начисляется, а стоимость ОС списывается особым порядком. Также стоит пояснить, что остаточная стоимость ОС в балансе не равна остаточной стоимости для целей налогообложения.
- **Запасы.** В пояснениях по строке «Запасы» нужно указать, что в их составе числятся товары, право на учёт которых в расходах для целей налогообложения возникнет только после их реализации (и если они были оплачены).

- **Налоговая ставка.** Если применяется пониженная ставка УСН, это следует указать в текстовой части пояснений. Например, можно написать, что налоговая ставка установлена региональным законом и составляет X%.
Рекомендуемая структура пояснений
Пояснения можно оформить в письменном виде, в табличной форме или в смешанном варианте. Часто организации разбивают пояснения на разделы, например:
 1. **Краткая характеристика деятельности компании.** Информация об организации, основных видах деятельности и структуре управления.
 2. **Основные положения учётной политики.** Методы признания доходов и расходов, критерий существенности и другие аспекты.
 3. **Расшифровка основных средств и нематериальных активов.** Данные о наличии, движении и амортизации ОС и НМА.
 4. **Расшифровка дебиторской и кредиторской задолженности.** Сведения о поступлении и списании задолженности, итоговое значение должно соотноситься с данными баланса.
 5. **Расшифровка доходов и расходов в разрезе видов деятельности.** Распределение итоговой величины доходов по видам деятельности, детализация затрат.
Важные нюансы
 - Каждое пояснение должно иметь номер. Показатель баланса или отчёта о финансовых результатах, к которому есть пояснение, должен сопровождаться указанием на такое пояснение (номером).
 - Данные в пояснениях должны соответствовать показателям баланса и отчёта о финансовых результатах. Несоответствие — частая ошибка, которую следует избегать.
 - Если информация не является существенной, она может не раскрываться. Решение о раскрытии информации организация принимает самостоятельно, оценивая её значимость для пользователей отчётности.

При применении УСН с объектом «доходы минус расходы» в налоговом учёте амортизация не начисляется. Стоимость приобретённого основного средства списывается равными долями в течение календарного года, в котором оно было приобретено (построено), ежеквартально до конца года. В книге учёта доходов и расходов (КУДиР) расходы отражаются последним днём отчётного квартала.

В бухгалтерском учёте ситуация иная: организации, применяющие УСН, обязаны вести бухгалтерский учёт в полном объёме (ч. 1 ст. 6 Закона от 06.12.2011 №402-ФЗ). Поэтому начисление амортизации основных средств в бухгалтерском учёте осуществляется согласно нормам ФСБУ 6/2020. Амортизация — это постепенное списание стоимости объекта на расходы. Начисление начинается со следующего после ввода объекта в эксплуатацию месяца.

Некоторые ключевые моменты бухгалтерского учёта:

Первоначальная стоимость основного средства формируется по правилам

бухучёта и включает все затраты на приобретение, включая доставку, монтаж, сопутствующие расходы. Входной НДС, если организация уплачивает НДС, в первоначальную стоимость не включается.

Для начисления амортизации необходимо определить срок полезного использования (СПИ) объекта — период, в течение которого он будет приносить экономическую пользу бизнесу. Организация устанавливает СПИ самостоятельно.

Существуют разные способы начисления амортизации: линейный, метод уменьшаемого остатка, способ пропорционально количеству продукции и др. Наиболее распространён линейный способ, при котором стоимость погашается равномерно в течение СПИ.

Начисление амортизации прекращается с 1-го числа месяца, следующего за месяцем, когда объект полностью самортизирован или списан с баланса (продан, ликвидирован и т. п.).

Важно учитывать, что малые предприятия, которые имеют право вести бухучёт в упрощённом порядке, не обязаны учитывать обесценение основных средств (п. 3 и 38 ФСБУ 6/2020). В этом случае балансовую стоимость (аналог остаточной стоимости) можно считать по старым правилам: первоначальная стоимость минус амортизация.

Таким образом, в налоговом учёте при УСН «доходы минус расходы» происходит единовременное списание стоимости ОС в течение года, а в бухгалтерском учёте — постепенное начисление амортизации в соответствии с общими правилами. Эти два процесса не заменяют друг друга.

При составлении пояснений к бухгалтерскому балансу для организации на УСН «доходы минус расходы» важно учитывать особенности этого налогового режима, а также требования ФСБУ 4/2023. Пояснения должны детализировать ключевые статьи баланса, объяснять методологию учёта и раскрывать существенную информацию, которая поможет пользователям отчётности понять финансовое положение компании.

Общие принципы составления пояснений

Согласно п. 54 ФСБУ 4/2023, в пояснениях обязательно должны быть указаны:

подтверждение, что отчётность составлена в соответствии с федеральными и отраслевыми стандартами бухгалтерского учёта;

сведения об учётной политике в отношении показателей баланса и отчёта о финансовых результатах;

иная существенная информация о финансовом положении организации на отчётную дату и результатах деятельности за период.

Пояснения можно оформить в текстовой, табличной или смешанной форме.

Каждый фрагмент пояснений должен быть пронумерован, а в балансе напротив соответствующей статьи указывается номер пояснения.

Описание пояснений по статьям баланса

1. Материальные внеоборотные активы (основные средства).

В этом разделе следует:

заполнить таблицу 4.1 «Наличие и движение основных средств», указав

первоначальную стоимость и накопленную амортизацию;
в текстовой части пояснить, что из-за кассового метода в налоговом учёте амортизация не начисляется, а стоимость ОС списывается особым порядком (равными долями в течение года после ввода в эксплуатацию и оплаты);
указать, что остаточная стоимость ОС в балансе не равна остаточной стоимости для целей налогообложения.

2. Запасы.

Здесь нужно:

указать, что в составе запасов числятся товары, право на учёт которых в расходах для целей налогообложения возникнет только после их реализации (и если они были оплачены);

пояснить метод оценки запасов (например, по цене поставщика без скидок и льгот, как разрешено при упрощённом учёте).

3. Финансовые и другие оборотные активы (дебиторская задолженность).

В этом разделе следует:

привести сведения о поступлении и списании дебиторской задолженности;
объяснить, каким образом сформирована дебиторская задолженность в строке упрощённого баланса;

указать, если есть, информацию о просроченной задолженности или крупных дебиторах.

4. Кредиторская задолженность.

Здесь нужно:

раскрыть данные о кредиторской задолженности, её структуре и динамике;
пояснить, если есть, наличие просроченной задолженности или особых условий с кредиторами.

5. Капитал и резервы.

В этом разделе можно:

указать состав участников и их доли в уставном капитале, если это существенно для понимания структуры контроля над компанией;

пояснить изменения в капитале за отчётный период (например, взносы учредителей, распределение прибыли).

Аргументы для раскрытия информации

Соответствие требованиям законодательства. ФСБУ 4/2023 прямо требует раскрытия определённых сведений в пояснениях, и их отсутствие может привести к нарушению стандартов бухгалтерского учёта.

Обеспечение прозрачности и понятности отчётности. Пользователи отчётности (налоговики, инвесторы, банки) должны понимать, как сформированы показатели баланса, особенно в части, касающейся доходов и расходов, которые являются основой для расчёта налога при УСН.

Увязка бухгалтерского и налогового учёта. Кассовый метод признания доходов и расходов в налоговом учёте часто приводит к расхождениям с бухгалтерским учётом. Пояснения помогают объяснить эти различия и избежать

недопонимания.

Обоснование экономической оправданности расходов. С 2026 года перечень расходов для УСН стал открытым (пп. 45 п. 1 ст. 346.16 НК РФ в ред. 2026 г.), поэтому важно показать, что затраты соответствуют критериям ст. 252 НК РФ (экономическая обоснованность, документальное подтверждение и т. д.).

Раскрытие существенной информации. Организация самостоятельно определяет, какая информация является существенной, исходя из её влияния на решения пользователей отчётности. Например, крупные изменения в структуре активов, обязательствах или финансовых результатах требуют дополнительного пояснения.

Дополнительные рекомендации

Если в отчётном периоде были существенные события (реорганизация, крупные сделки, получение государственной поддержки и т. п.), их стоит отдельно раскрыть в пояснениях.

При наличии нестандартных ситуаций (например, значительные отклонения показателей от предыдущих периодов) полезно дать пояснения причин таких изменений.

Стоит указать, какие ФСБУ применяются в организации, и кратко описать особенности их применения, если они влияют на показатели баланса.

Как в пояснениях для УСН расшифровывать кассовые разрывы и убытки? При кассовом учете убыток, а по форме 2 прибыль

Кассовые разрывы расшифровывать не нужно. Убытки будут расшифрованы через пояснения к строке упрощенного отчета о финрезультатах «чистая прибыль (убыток)».