



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

1. Основные виды деятельности по ОКВЭД, осуществляемые Обществом: 25.99.2
2. Информация об учетной политике

2.1. Неиспользуемые стандарты

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

- Положение по бухгалтерскому учету "Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы" (ПБУ 8/2010), утвержденное Приказом Минфина России от 13.12.2010 N 167н. (Основание: п. 3 ПБУ 8/2010);
- Положение по бухгалтерскому учету "Учет расчетов по налогу на прибыль организаций" (ПБУ 18/02), утвержденное Приказом Минфина России от 19.11.2002 N 114н. (Основание: п. 2 ПБУ 18/02);
- Положение по бухгалтерскому учету "Информация о связанных сторонах" (ПБУ 11/2008), утвержденное Приказом Минфина России от 29.04.2008 N 48н. (Основание: п. 3 ПБУ 11/2008);
- Положение по бухгалтерскому учету "Информация по сегментам" (ПБУ 12/2010), утвержденное Приказом Минфина России от 08.11.2010 N 143н. (Основание: п. 2 ПБУ 12/2010);
- Положение по бухгалтерскому учету "Информация по прекращаемой деятельности" (ПБУ 16/02), утвержденное Приказом Минфина России от 02.07.2002 N 66н. (Основание: п. 3.1 ПБУ 16/02).

2.2. Исправление ошибок и изменение учетной политики

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

(Основание: п. п. 9, 14 ПБУ 22/2010)

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

(Основание: п. 15.1 ПБУ 1/2008)

2.3. Учет основных средств и капитальных вложений в них

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

- без включения процентов, связанных с капвложениями;





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

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

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

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

(Основание: п. 13 ФСБУ 26/2020)

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

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

(Основание: п. 5 ФСБУ 6/2020)

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

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

2.3.5. Организация не проверяет ОС на обесценение.

(Основание: п. 3 ФСБУ 6/2020)

2.3.6. Организация не проверяет капитальные вложения на обесценение.

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

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

(Основание: п. 33 ФСБУ 6/2020)

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

(Основание: п. 35 ФСБУ 6/2020)

2.4. Учет нематериальных активов

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

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

2.5. Учет запасов

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

(Основание: п. 17 ФСБУ 5/2019)

2.5.2. При отпуске материалов в производство и ином выбытии их оценка производится организацией по средней себестоимости. Последняя определяется исходя из средней за период фактической





себестоимости (взвешенная оценка), в расчет которой включаются количество и стоимость материалов на начало периода и все поступления за период. В качестве расчетного периода установлен месяц.

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

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

(Основание: п. 32 ФСБУ 5/2019)

2.6. Учет финансовых вложений

2.6.1. Последующая оценка всех финансовых вложений производится в порядке, установленном ПБУ 19/02 для финансовых вложений, по которым текущая рыночная стоимость не определяется. Переоценка финансовых вложений, по которым определяется текущая рыночная стоимость, не производится.

(Основание: п. 19 ПБУ 19/02)

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

(Основание: п. 26 ПБУ 19/02)

2.7. Выявление сомнительной дебиторской задолженности

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

(Основание: п. 23 ФСБУ 4/2023)

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

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

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

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

2.8. Учет аренды

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

(Основание: п. 10 ФСБУ 25/2018)

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

Право используется, если одновременно выполняются следующие условия:

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





2) не предполагается предоставление предмета аренды в субаренду.
(Основание: п. п. 11, 12 ФСБУ 25/2018)

2.8.3. Если организация принимает решение не признавать право пользования активом и обязательство по аренде, то арендные платежи она учитывает в качестве расхода равномерно в течение срока действия договора аренды.
(Основание: п. 11 ФСБУ 25/2018)

2.9. Учет расходов и доходов

2.9.1. Расходы, учтенные на счете 20 «Основное производство», 25 «Общепроизводственные расходы», 26 «Общехозяйственные расходы», ежемесячно списываются в дебет счета 90 «Продажи» в полной сумме.
(Основание: ПБУ 10/99)

2.10. Бухгалтерская отчетность

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

3. Основные средства

3.1. Наличие и движение основных средств

Наименование показателя	Период	На начало года		поступило	Изменения за период			На конец периода	
		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение		списано		амортизация	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение
					первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение			
Основные средства (за исключением инвестиционной недвижимости) - всего	За 2025 г.	241 606	(136 820)	56 931	(12 333)	642	(28 929)	286 204	(165 107)
	За 2024 г.	215 547	(112 274)	26 059	-	-	(24 546)	241 606	(136 820)
в том числе:									
Машины и оборудование (кроме офисного)	За 2025 г.	230 100	(131 181)	48 253	(12 333)	642	(24 146)	266 020	(154 685)
	За 2024 г.	209 543	(108 584)	20 557	-	-	(22 597)	230 100	(131 181)
Офисное оборудование	За 2025 г.	506	(359)	106	-	-	(101)	612	(460)
	За 2024 г.	506	(274)	-	-	-	(85)	506	(359)
Транспортные средства	За 2025 г.	9 652	(3 932)	8 572	-	-	(4 682)	18 224	(8 614)
	За 2024 г.	4 150	(2 068)	5 502	-	-	(1 864)	9 652	(3 932)
Производственный и хозяйственный инвентарь	За 2025 г.	440	(440)	-	-	-	0	440	(440)
	За 2024 г.	440	(440)	-	-	-	0	440	(440)
Другие виды основных средств	За 2025 г.	908	(908)	-	-	-	0	908	(908)
	За 2024 г.	908	(908)	-	-	-	0	908	(908)





4. Запасы

4.1. Наличие и движение запасов

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период			На конец
		фактическая себестоимость	затраты	списано	изменения	фактическая себестоимость
				фактическая себестоимость	фактическая себестоимость	
Запасы - всего	За 2025 г.	18 076	167 512	(158 439)	X	27 150
	За 2024 г.	17 731	150 074	(149 727)	X	18 076
в том числе: Сырье и материалы	За 2025 г.	12 762	55 713	(25 001)	(29 566)	13 908
	За 2024 г.	16 096	63 499	(43 617)	(23 216)	12 762
Готовая продукция	За 2025 г.	3 471	-	(133 438)	141 304	11 337
	За 2024 г.	1 006	-	(106 110)	108 575	3 471
Незавершенное производство	За 2025 г.	1 843	111 799	-	(111 737)	1 905
	За 2024 г.	629	86 574	-	(85 360)	1 843

5. Дебиторская задолженность

5.1. Наличие и движение дебиторской задолженности

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период (за минусом дебиторской задолженности, поступившей и погашенной (списанной) в одном				На конец периода		
			по условиям договора	поступило		списано		по условиям договора	
				в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	проценты, штрафы и иные начисления	погашено			на расходы
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	За 2025 г.	49 503	19 720	-	(33 127)	-	36 096		
	За 2024 г.	6 190	47 785	-	(4 472)	-	49 503		
в том числе: Расчеты с поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	38 743	1 292	-	(30 703)	-	9 332		
	За 2024 г.	5 569	37 150	-	(3 976)	-	38 743		
Расчеты с покупателями и заказчиками	За 2025 г.	3 056	10 751	-	(1 000)	-	12 807		
	За 2024 г.	504	3 031	-	(479)	-	3 056		
Расчеты по налогам и сборам	За 2025 г.	7 704	7 677	-	(1 424)	-	13 957		
	За 2024 г.	100	7 604	-	-	-	7 704		
Расчеты с персоналом по оплате труда	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-		
	За 2024 г.	17	-	-	(17)	-	-		





6. Обязательства

6.1. 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 поступило				На конец периода
			в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)		списано		
			проценты, штрафы и иные начисления	погашено	на доходы		
Долгосрочные обязательства - всего	3а 2025 г.	58 782	-	-	-	58 782	
	3а 2024 г.	49 632	9 150	-	-	58 782	
в том числе:							
Долгосрочные займы	3а 2025 г.	58 782	-	-	-	58 782	
	3а 2024 г.	49 632	9 150	-	-	58 782	
Краткосрочные обязательства - всего	3а 2025 г.	67 743	7 670	-	(42 805)	32 609	
	3а 2024 г.	91 880	4 847	-	(28 984)	67 743	
в том числе:							
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	3а 2025 г.	29 482	151	-	(15 584)	14 049	
	3а 2024 г.	39 976	393	-	(10 887)	29 482	
Расчеты с покупателями и заказчиками	3а 2025 г.	10 617	-	-	(10 617)	-	
	3а 2024 г.	22 101	(2 123)	-	(9 361)	10 617	
Краткосрочные кредиты	3а 2025 г.	2 500	-	-	(2 500)	-	
	3а 2024 г.	9 741	-	-	(7 241)	2 500	
Проценты по займам и кредитам	3а 2025 г.	19 650	-	-	(14 104)	5 546	
	3а 2024 г.	13 550	6 100	-	-	19 650	
Расчеты по налогам и сборам	3а 2025 г.	4 279	7 082	-	-	11 362	
	3а 2024 г.	5 770	4	-	(1 495)	4 279	
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	3а 2025 г.	1 215	437	-	-	1 652	
	3а 2024 г.	742	473	-	-	1 215	
Итого	3а 2025 г.	126 525	7 670	-	(42 805)	91 391	
	3а 2024 г.	141 512	13 997	-	(28 984)	126 525	

7. Расходы по обычным видам деятельности

Наименование показателя	3а 2025 г.	3а 2024 г.
Материальные затраты	80 376	106 042
Затраты на оплату труда	70 631	53 593
Отчисления на социальные нужды	14 941	10 445
Амортизация	28 928	24 546
Прочие затраты	35 861	44 550
Итого по элементам	230 737	224 183
Изменение остатков (прирост [-], уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции	(33 736)	(42 901)
Итого расходы по обычным видам деятельности	197 001	196 275

8. Уставный капитал Общества

Размер уставного капитала Общества на 31.12.2025 составил 10 000 (десять тысяч) руб., в том числе оплаченный - 10 000 (десять тысяч) руб.





9. Иная информация

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

9.2. Долгосрочная дебиторская задолженность отсутствует.

Директор

(наименование должности)

31 марта 2026 г.



(подпись)

Иневаткин Дмитрий Евгеньевич

(расшифровка подписи)

