Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах

1. Краткая характеристика деятельности организации:
1.1. Сокращенное наименование – ООО «МАШСТРОЙИНДУСТРИЯ», ИНН 9403004445, КПП 940301001, ОГРН 1229400014568.
1.2. Юридический адрес – Луганская Народная Республика, г.о. город Луганск, г Луганск, ул. Шевченко Т.Г., д.4, кв.186.
Место нахождения: Луганская Народная Республика, г.о. город Луганск, г Луганск, ул. Руднева, 123в.
1.3. Дата государственной регистрации - 17.10.2019г. ОСНО, плательщик НДС. Участник СЭЗ (договор 44 от 26.10.2023г.). Включен в Реестр МСП как малое предприятие.
1.4. Численность сотрудников по состоянию на 31.12.2025 составляет 34 человека
Директор Скомарохов Виктор Вениаминович.
Главный бухгалтер Шаповалова Оксана Витальевна.
Производственное подразделение – 18 человек,
Общероизводственный персонал – 11 человек,
Администрация – 5 человек
1.5. Организация является резидентом СЭЗ. Организации предоставлен кредит НКО ФРП ЛНР в сумме 7000тыс.руб.
1.6. Обособленные подразделения, в том числе филиалы и представительства отсутствуют.
1.7. Уставный капитал составляет 200000,0 руб.
Учредители:
Скомарохов Виктор Вениаминович с долей 50%
Скомарохова Светлана Максимовна с долей 30%
Скомарохов Сергей Викторович с долей 10%
Скомарохов Дмитрий Викторович с долей 10%

1.8. Перечень видов деятельности, из них обычных видов деятельности:
- Производство машин и оборудования для добычи полезных ископаемых и строительства – основной
- Производство прочих готовых металлических изделий
- Ремонт машин и оборудования

1.9. Организация составляет упрощенную бухгалтерскую отчетность, включающую бухгалтерский баланс, отчет о финансовых результатах и пояснения к ним. Бухгалтерский учет ведется с использованием специализированной бухгалтерской компьютерной программы "1С:Бухгалтерия 8", редакция 3.0.
2. Основные положения учетной политики
2.1. Общество относится к субъектам малого предпринимательства и в соответствии с Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» имеет право на применение упрощенных способов ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности.
Корректировки показателей бухгалтерской отчетности прошлых отчетных периодов ретроспективно не применялись. Существенные ошибки прошлых отчетных периодов в отчетном году не выявлялись. Оценочные значения, используемые при формировании бухгалтерской отчетности, в отчетном периоде не пересматривались.
Настоящая бухгалтерская отчетность соответствует федеральным стандартам бухгалтерского учета.
2.2. Инвентаризация активов и обязательств проводится по распоряжению руководителя организации перед составлением годовой бухгалтерской отчетности, а также в иных случаях и в порядке, установленном ФСБУ 28/2023 "Инвентаризация".
2.3. В связи с отнесением организации к субъектам малого предпринимательства, организация не применяет следующие Положения по бухгалтерскому учету:
- Положение по бухгалтерскому учету "Учет договоров строительного подряда" (ПБУ 2/2008),

утвержденное Приказом Минфина России от 24.10.2008 № 116н
- Положение по бухгалтерскому учету "Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы" (ПБУ 8/2010), утвержденное Приказом Минфина России от 13.12.2010 № 167н
- Положение по бухгалтерскому учету "Информация о связанных сторонах" (ПБУ 11/2008), утвержденное Приказом Минфина России от 29.04.2008 № 48н
- Положение по бухгалтерскому учету "Информация по сегментам" (ПБУ 12/2010), утвержденное Приказом Минфина России от 08.11.2010 № 143н
- Положение по бухгалтерскому учету "Информация по прекращаемой деятельности" (ПБУ 16/02), утвержденное Приказом Минфина России от 02.07.2002 № 66н
- Положение по бухгалтерскому учету "Учет расчетов по налогу на прибыль организаций" (ПБУ 18/02), утвержденное Приказом Минфина России от 19.11.2002 № 114н
2.4. Учет основных средств и нематериальных активов.
Руководствуясь п. 5 ФСБУ 6, п. 7 ФСБУ 14, п. 7.4 ПБУ 1, Рекомендацией Фонда "НРБУ "БМЦ"" Р-126/2021-КпР "Стоимостной лимит для основных средств", организация не учитывает в составе объектов основных средств и нематериальных активов объекты первоначальной стоимостью за единицу не более 100 000 рублей, за исключением основных средств, относящихся к недвижимому имуществу. При этом, в ходе составления бухгалтерской (финансовой) отчетности проверяется, что в отчетном периоде совокупные затраты на приобретение таких объектов не превышают 10% общей суммы затрат предприятия.
Руководствуясь п. 7.4 ПБУ 1, Рекомендацией Фонда "НРБУ "БМЦ"" Р-100/2019-КпР "Реализация требования рациональности" организация не учитывает в составе капитальных вложений незначительные по стоимости затраты на улучшение и (или) восстановление объектов основных средств. При этом, в ходе составления бухгалтерской (финансовой) отчетности проверяется, что в отчетном периоде такие затраты по каждой группе основных средств не превышают 10% суммы начисленной амортизации.
Все группы основных средств и нематериальных активов оцениваются по первоначальной стоимости. Переоценка не производится (подп. а п. 13 ФСБУ 6, подп. а п. 15 ФСБУ 14).
Начисление амортизации объекта основных средств (нематериальных активов) начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта основных средств (нематериальных активов) в бухгалтерском учете, и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем списания объекта основных средств (нематериальных активов) с бухгалтерского учета.
Амортизация основных средств (нематериальных активов) начисляется линейным способом для всех групп основных средств (нематериальных активов).
Организация применяет упрощенные способы ведения учета капитальных вложений, предусмотренные подп. а п. 4 и п.13 ФСБУ 26, упрощенные способы ведения учета основных средств, предусмотренные п. 3 ФСБУ 6, и упрощенные способы ведения учета нематериальных вложений, предусмотренные п. 3 ФСБУ 14.

В составе основных средств по строке 1150 «Материальные необоротные активы» баланса числится недвижимое имущество, машины и оборудование , в т.ч. во 2 квартале 2025 году введен в эксплуатацию Токарный станок FTL550-1500, ЧПУ Syntec 21T (6906,3тыс.руб) в рамках инвестиционной декларации. Находятся в залоге.
В составе нематериальных активов по строке баланса 1170 «Нематериальные, финансовые и другие внеоборотные активы», числится программы ЭВМ, лицензии, разработки (техническая документация) в т.ч. в 3 квартале 2025 года принято к учету ПО на Токарный станок FTL550-1500, ЧПУ Syntec 21T(534тыс.руб) в рамках инвестиционной декларации.
2.5. Арендованное имущество - нежилое помещение по адресу ЛНР г.Луганск, ул.Руднева, 123у. Ввиду того, что у Общества есть право на упрощенные способы ведения учета и составления отчетности, предмет аренды не квалифицируется в качестве права пользования активом и обязательство по аренде не признается (п.11 ФСБУ 25/2018).
2.6. Организация не учитывает в составе запасов ценности, предназначенные для

управленческих нужд, используемые (передаваемые в эксплуатацию) непосредственно по мере приобретения, такие как
- оргтехнику, расходные материалы к ней
- офисную мебель
- канцелярские и хозяйственные товары

Организация применяет упрощенные способы ведения учета запасов, предусмотренные п. 17 ФСБУ 5/2019 "Запасы".
Единицей учета запасов установлен номенклатурный номер.
Готовая продукция и незавершенное производство учитываются по фактической себестоимости.
Полуфабрикаты собственного производства учитываются обособленно.
Косвенные затраты распределяются между конкретными видами продукции, работ, услуг пропорционально выручке.
Организация оценивает запасы на отчетную дату по фактической себестоимости, без создания резерва под обесценение запасов.
Оценка имеющихся в наличии на отчетную дату запасов соответствует оценке последних по времени поступивших запасов (способ ФИФО).
2.7. Учет доходов и расходов ведется методом начисления.
Расходы на продажу ежемесячно списываются на расходы периода в полной сумме (п. 9 ПБУ 10/99).
Расходы по кредитам и займам признаются прочими расходами (п. 8 ПБУ 10/99).
Расходы будущих периодов списываются равномерно.
3. Основные факторы, повлиявшие на результаты деятельности
3.1. Выручка организации за отчетный период составила 34687 тыс. руб., что ниже показателя прошлого года на 18032тыс.руб, и связано с сокращением объёмов поставок выпускаемой продукции, по причине ухудшения финансового положения потребителей нашей продукции, сокращением расходов на перевооружение и модернизацию мощностей и неоплатой заказанной продукции.
3.2. По причине отсутствия средств у контрагентов, часть неоплаченной продукции находится в стадии незавершенного производства, что увеличило запасы (стр.1210) на конец периода, по сравнению с прошлым годом.
3.3. Ведется раздельный учет доходов и расходов. Применяется Льготапо налогу на прибыль для участников СЭЗ в размере 0% с 2 квартала 2025 года на основании Закона Об установлении налоговой ставки по налогу на прибыль организаций для участников свободной экономической зоны на территории Луганской Народной Республики № 31-I от 29.12.2023г ст.2 п.1 пп2.

Директор _____ Скомарохов Виктор Вениаминович

30 марта 2026 г.