

# Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах

## 1. Деятельность

Основной вид деятельности организации в отчетном периоде:

- Торговля оптовая прочими машинами, приборами, аппаратурой и оборудованием общепромышленного и специального назначения (код ОКВЭД 46.69.9)
- Торговля оптовая неспециализированная (код ОКВЭД 46.90)
- Ремонт электронного и оптического оборудования (код ОКВЭД 33.13)

## 2. Учетная политика

Бухгалтерский учет в Обществе ведется автоматизированным способом с использованием программного продукта "1С:Бухгалтерия 8", редакция 3.0.

Существенной признается информация, если ее показатель превышает 5 процентов соответствующей группы показателей бухгалтерской (финансовой) отчетности.

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.

### 2.1. Инвентаризация активов и обязательств

Инвентаризация активов и обязательств проводится по распоряжению руководителя организации перед составлением годовой бухгалтерской отчетности, а также в иных случаях и в порядке, установленном ФСБУ 28/2023 "Инвентаризация".

### 2.2. Применение стандартов бухгалтерского учета

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

Общество применяет основные нормативные акты, регламентирующие учет и ведение контактов, относящихся к ГОЗ, в том числе в части раздельного учета:

- Федеральный закон от 29.12.2012 № 275-ФЗ «О государственном оборонном заказе» ( в ред. От 08.12.2020);

- приказ Минфина России от 10.12.2021 № 210н ;

- приказ Минпромторга № 334 от 08.02.2019 (послед. ред. от 17.05.2024).

ООО «Кримоборудование» занимается оптовой торговлей товаров, материалов в рамках исполнения контрактов ГОЗ.

При распределении доли общехозяйственных и административно-управленческих расходов на каждый контракт, используются доли прямых затраты в виде себестоимости в рамках контрактов ГОЗ реализованного товара в объеме себестоимости всех реализованных за этот период товаров (без учета НДС) в периоде реализации.

Отчетным периодом является период с даты заключения контракта по дату составления отчета, то есть месяц полного исполнения организацией и заказчиком своих обязательств по контракту. С учетом всех хозяйственных операций, отраженных на дату составления отчета отдельно по каждому контракту.

Расходы, непосредственно связанные со сбытом товаров, материалов, продукции (счет 44), которые могут быть однозначно отнесены к конкретному государственному контракту, признаются прямыми коммерческими расходами этого контракта.

Бухгалтерский и налоговый учет доходов и расходов осуществляется в соответствии с общими требованиями законодательства о бухгалтерском учете и НК РФ, которыми не предусмотрен отдельный учет операций, связанных с исполнением ГОЗ. В бухгалтерской и налоговой отчетности доходы и расходы, финансовый результат по контрактам ГОЗ отдельно не отражаются.

### **2.3. Состав бухгалтерской (финансовой) отчетности**

Организация составляет упрощенную бухгалтерскую отчетность, включающую бухгалтерский баланс, отчет о финансовых результатах и пояснения к ним.

### **2.4. Учет основных средств и нематериальных активов**

К основным средствам относятся активы стоимостью свыше 100 000 руб. при одновременном выполнении условий, установленных ФСБУ 6/2020 «Основные средства».

Все группы основных средств и нематериальных активов оцениваются по первоначальной стоимости (подп. а п. 13 ФСБУ 6/2020, подп. а п. 15 ФСБУ 14/2022).

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 26/2020, упрощенные способы ведения учета основных средств, предусмотренные п. 3 ФСБУ 6/2020, и упрощенные способы ведения учета нематериальных вложений, предусмотренные п. 3 ФСБУ 14/2022.

Переоценка основных средств Обществом не производится.

## 2.5. Учет аренды

Не признаются права пользования активом и обязательства по аренде по договорам аренды без перехода права собственности и без сдачи в субаренду (пункты 11 и 12 ФСБУ 25/2018).

В случае признания права пользования активом фактическая стоимость права включает величину первоначальной оценки обязательства по аренде и арендные платежи, осуществленные на дату предоставления предмета аренды или до такой даты (пункт 13 ФСБУ 25/2018).

Обязательство по аренде первоначально оценивается как сумма номинальных величин будущих арендных платежей на дату оценки (пункт 14 ФСБУ 25/2018).

## 2.6. Запасы

Организация применяет упрощенные способы ведения учета запасов, предусмотренные п. 17 ФСБУ 5/2019 "Запасы".

Единицей учета запасов установлен номенклатурный номер.

Готовая продукция учитывается по фактической себестоимости.

Полуфабрикаты собственного производства учитываются обособленно.

Списание запасов в производство и при продаже осуществляется по средней себестоимости.

Остатки незавершенного производства (НЗП) на конец отчетного периода на счете 20 «Основное производство» отражаются на основании ФСБУ 5/2019 «Запасы».

НЗП признается частью запасов организации (п. 3 ФСБУ 5/2019)

К незавершенному производству относятся затраты, понесенные на производство продукции, не прошедшей всех стадий технологического процесса, а также изделия, не укомплектованные, не прошедшие испытания и техническую приемку.

## 2.7. Доходы, расходы

Учет доходов и расходов ведется методом начисления

Расходы на продажу ежемесячно списываются на расходы периода в полной сумме (п. 9 ПБУ 10/99).

Расходы по кредитам и займам признаются прочими расходами (п. 8 ПБУ 10/99).

Пересчет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте пересчитывается в рубли, по курсу ЦБ на дату совершения операций. Курсовые разницы относятся на финансовый результат как прочие доходы или расходы (счет 91) (п. 12 ПБУ 4/99, п. 8 ПБУ 3/2006).

Расходы будущих периодов списываются равномерно.

Генеральный Директор \_\_\_\_\_ Аникин Денис Валерьевич

31 марта 2026 г.





3. Финансовые вложения (строка 1240)

3.1 Наличие и движение финансовых вложений

Наименование показателя	Период	На начало года		поступило	списано		Изменения за период				На конец периода	
		первоначальная стоимость	накопленная в корректурах		первоначальная стоимость	накопленная в корректурах	проценты (включая доведение первоначальной стоимости до номинальной)	текущей рыночной стоимости/резерва под обесценение	переклассифицировано	первоначальная стоимость	накопленная в корректурах	
Долгосрочные финансовые вложения - всего	За 2025 г.	-	-	3 230	(2 430)	-	-	-	-	-	800	-
	За 2024 г.	-	-	2 000	(2 000)	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:												
Предоставленные займы	За 2025 г.	-	-	3 230	(2 430)	-	-	-	-	-	800	-
	За 2024 г.	-	-	2 000	(2 000)	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочные финансовые вложения - всего	За 2025 г.	3 900	-	6 800	(3 900)	-	-	-	-	-	6 800	-
	За 2024 г.	3 900	-	6 800	(3 900)	-	-	-	-	-	3 900	-
в том числе:												
Депозитные счета	За 2025 г.	3 900	-	6 800	(3 900)	-	-	-	-	-	6 800	-
	За 2024 г.	5 600	-	3 900	(5 600)	-	-	-	-	-	3 900	-
Итого	За 2025 г.	3 900	-	10 030	(6 330)	-	-	-	-	-	7 600	-
	За 2024 г.	5 600	-	5 900	(7 600)	-	-	-	-	-	3 900	-

Генеральный директор



2.6.1. Наличие и движение запасов

2.6. Расшифровка Запасы (строка 1210)

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода	
		фактическая себестоимость	резерв под обесценение	загрузки	фактическая себестоимость списано	резерв под обесценение	резерв под обесценение	изменения видов запасов фактическая себестоимость	резерв под обесценение	фактическая себестоимость	резерв под обесценение
Запасы - всего	За 2025 г.	23 649	-	81 475	(100 279)	-	-	X	X	4 846	-
	За 2024 г.	2 366	-	121 724	(100 441)	-	-	X	X	23 649	-
в том числе:	За 2025 г.	9	-	1 524	(728)	-	-	(792)	-	13	-
Сырье и материалы	За 2024 г.	-	-	5 426	(11)	-	-	(5 406)	-	9	-
Готовая продукция	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Товары	За 2025 г.	23 640	-	79 307	(99 550)	-	-	1 003	-	4 400	-
	За 2024 г.	2 366	-	115 460	(100 430)	-	-	6 244	-	23 640	-
Загрузки на доставку товаров до складов организации	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Незавершенное производство	За 2025 г.	-	-	644	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	838	-	-	-	(211)	-	434	-
Расходы будущих периодов	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	(838)	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Иные виды запасов	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

Генеральный директор

Д.В. Аннин



4. Дебиторская задолженность (строка 1240)  
4.1. 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	в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	проценты, штрафы и иные начисления	погашено	списано	на расходы	восстановление резерва	переклассифицировано	по условиям договора
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	За 2025 г. За 2024 г.	6 271 62	- -	13 450 6 290	- -	(6 911) (81)	- -	- -	- -	- -	12 810 6 271	- -
в том числе:												
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	За 2025 г. За 2024 г.	454 13	- -	10 317 454	- -	(454) (13)	- -	- -	- -	- -	10 317 454	- -
Расчеты с покупателями и заказчиками	За 2025 г. За 2024 г.	5 664 -	- -	1 954 5 683	- -	(6 454) (19)	- -	- -	- -	- -	1 164 5 664	- -
Расчеты с прочими поставщиками и подрядчиками	За 2025 г. За 2024 г.	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -
Расчеты с прочими покупателями и заказчиками	За 2025 г. За 2024 г.	44 -	- -	- -	- -	(44) -	- -	- -	- -	- -	- -	- -
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	За 2025 г. За 2024 г.	4 -	- -	5 -	- -	- -	(4) -	- -	- -	- -	5 -	- -
Расчеты по ЕНС	За 2025 г. За 2024 г.	150 -	- -	1 174 149	- -	- -	- -	- -	- -	- -	1 324 150	- -
Расчеты по вкладам в уставный (складочный) капитал	За 2025 г. За 2024 г.	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -
Расходы будущих периодов	За 2025 г. За 2024 г.	3 -	- -	- -	- -	(3) -	- -	- -	- -	- -	- -	- -
Выполненные этапы по незавершенным работам	За 2025 г. За 2024 г.	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -	3 -	- -
Итого	За 2025 г. За 2024 г.	6 271 62	- -	13 450 6 290	- -	(6 911) (81)	- -	- -	- -	X X	12 810 6 271	- -

Генеральный директор

Д.В. Анникин



## 5. Обязательства (строка 1520)

### 5.1. 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)					На конец периода
			поступило		списано		переклассифицировано	
			в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	проценты, штрафы и иные начисления	погашено	на доходы		
Краткосрочные обязательства - всего	3а 2025 г.	16 906	4 619	-	(13 440)	-	8 085	
	3а 2024 г.	3 713	16 353	-	(3 160)	-	16 906	
в том числе:								
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	3а 2025 г.	6 204	2 483	-	(6 454)	-	2 234	
	3а 2024 г.	1	6 240	-	(38)	-	6 203	
Расчеты с покупателями и заказчиками	3а 2025 г.	-	296	-	(296)	-	-	
	3а 2024 г.	2 808	315	-	(3 122)	-	-	
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	3а 2025 г.	-	42	-	-	-	42	
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	
Краткосрочные займы	3а 2025 г.	8 000	-	-	(4 900)	-	3 100	
	3а 2024 г.	-	8 000	-	-	-	8 000	
Проценты по займам и кредитам	3а 2025 г.	454	62	-	-	-	516	
	3а 2024 г.	-	454	-	-	-	454	
Расчеты по налогам и сборам	3а 2025 г.	1 974	-	-	(1 682)	-	292	
	3а 2024 г.	904	1 071	-	-	-	1 974	
Расчеты по НДС, не отраженные на ЕНС	3а 2025 г.	-	1 734	-	-	-	1 734	
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	
Расчеты по ЕНС	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	3а 2025 г.	268	-	-	(103)	-	166	
	3а 2024 г.	-	268	-	-	-	268	
Расчеты с персоналом по оплате труда	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	
Расчеты с подотчетными лицами	3а 2025 г.	6	-	-	(6)	-	-	
	3а 2024 г.	-	6	-	-	-	6	
Прочие	3а 2025 г.	-	-	-	1	-	-	
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	
Итого	3а 2025 г.	16 906	4 619	-	(13 440)	-	8 085	
	3а 2024 г.	3 713	16 353	-	(3 160)	-	16 906	

Генеральный директор \_\_\_\_\_

Д.В. Аникин



2.7. Расшифровка расходов по обычным видам деятельности (строка 2120 Отчет о фин.результатах)

Наименование показателя	За 2025 г.	За 2024 г.
Материальные затраты	108 130	103 897
Затраты на оплату труда	4 520	4 200
Отчисления на социальные нужды	1 172	840
Амортизация	17	-
Прочие затраты	5 519	3 522
Итого по элементам	119 357	112 459
Изменение остатков (прирост [-], уменьшение [+]):		
незавершенного производства, готовой	(954)	(1 736)
Итого расходы по обычным видам	118 403	110 723

Генеральный директор \_\_\_\_\_

Д.В. Аникин

