

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах За 2025 год

1. Краткая характеристика деятельности организации

Сокращенное название – ООО «ИОМК» ИНН 1840072348, КПП 184001001, ОГРН 1171832016344
Юридический адрес: 426009, Удмуртская Республика, г.о. Город Ижевск, г Ижевск, ул Ленина, здание 101/2, корпус 1, офис 439

Дата государственной регистрации – 04.07.2017

Численность работников – 2 человека

Уставной капитал Общества составляет 10 000,00 руб.

Единоличный участник общества – физическое лицо:

Балобанов Александр Владимирович - доля 100 процентов

Основной вид деятельности организации в отчетном периоде:

Торговля оптовая эксплуатационными материалами и принадлежностями машин (код ОКВЭД 46.69.2)

2. Учетная политика

Настоящая бухгалтерская отчетность соответствует федеральным стандартам бухгалтерского учета.

2.1. Порядок и способ ведения бухгалтерского учета

Бухгалтерский учет ведется с использованием специализированной бухгалтерской компьютерной программы "1С:Предприятие", редакция 3.0.

2.2. Инвентаризация активов и обязательств

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

2.3. Применение стандартов бухгалтерского учета

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. Состав бухгалтерской (финансовой) отчетности

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

2.5. 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.

Основные средства классифицируются по группам:

- машины и оборудование (кроме офисного)
- офисное оборудование
- транспортные средства
- производственный и хозяйственный инвентарь
- земельные участки
- прочие объекты, требующие государственной регистрации, относимые статьей 130 ГК РФ к недвижимости
- другие виды основных средств

Нематериальные активы классифицируются по группам:

- программы ЭВМ
- базы данных
- изобретения
- полезные модели
- промышленные образцы
- секреты производства (ноу-хау)
- лицензии и разрешения
- другие НМА

Все группы основных средств и нематериальных активов оцениваются по первоначальной стоимости (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.

2.6. Запасы

Организация не учитывает в составе запасов ценности, предназначенные для управленческих нужд, используемые (передаваемые в эксплуатацию) непосредственно по мере приобретения, такие как

- оргтехнику, расходные материалы к ней
- офисную мебель

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

Единицей учета запасов установлен номенклатурный номер.

Организация оценивает запасы на отчетную дату по фактической себестоимости, без создания резерва под обесценение запасов.

Оценка имеющихся в наличии на отчетную дату запасов соответствует оценке последних по времени поступивших запасов (способ ФИФО).

2.7. Доходы, расходы

Учет доходов и расходов ведется методом начисления

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

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

Пересчет обязательств, выраженных в иностранной валюте производится ежемесячно (п. 12 ПБУ 4/99, п. 8 ПБУ 3/2006).

Расходы будущих периодов списываются равномерно.

2.8. Отчет о движении денежных средств

В отчете о движении денежных средств общая сумма платежа по всем налогам, сборам и иным обязательным платежам, расчеты по которым осуществляются через единый налоговый счет, представляется в составе денежных потоков от текущих операций (п. 2 Рекомендации БМЦ Р-175/2025-КпР "Единый налоговый счет").

3. Основные средства

3.1. Наличие и движение основных средств

Запасы - всего	за год 2025 г.	4	(-)	-	(-)	-	-	X	X	4	(-)
	за год 2024 г.	-	(-)	4	(-)	-	-	X	X	4	(-)
в том числе: (вид)	за год 2025 г.	4	(-)	-	(-)	-	-			4	(-)
	за год 2024 г.	-	(-)	4	(-)	-	-			4	(-)

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 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	за год 2025 г.	-	(-)			(-)	(-)			-	(-)
	за год 2024 г.	-	(-)			(-)	(-)			-	(-)
в том числе:	за год 2025 г.	-	(-)			(-)	(-)			-	(-)
	за год 2024 г.	-	(-)			(-)	(-)			-	(-)
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	за год 2025 г.	17117	(-)	22024		(26748)	(-)			12393	(-)
	за год 2024 г.	4715	(-)	51795		(39393)	(-)			17117	(-)
в том числе:	за год 2025 г.	518	(-)	1274		(377)	(-)			1415	(-)
	за год 2024 г.	146	(-)	638		(266)	(-)			518	(-)
60.02	за год 2025 г.	1222	(-)	15621		(13575)	(-)			3268	(-)
	за год 2024 г.	340	(-)	38766		(37884)	(-)			1222	(-)
62.01	за год 2025 г.	1610	(-)			(77)	(-)			1533	(-)
	за год 2024 г.	801	(-)	813		(4)	(-)			1610	(-)
68.04	за год 2025 г.	13767	(-)	5129		(12719)	(-)			6177	(-)
	за год 2024 г.	3428	(-)	11578		(1239)	(-)			13767	(-)
68.90	за год 2025 г.	17117	(-)	22024		(26748)	(-)		X	12393	(-)
	за год 2024 г.	4715	(-)	51795		(39393)	(-)		X	17117	(-)
Итого	за год 2025 г.	17117	(-)	22024		(26748)	(-)		X	12393	(-)
	за год 2024 г.	4715	(-)	51795		(39393)	(-)		X	17117	(-)

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 отчетном периоде)					На конец периода
			поступило		списано		переклассифицировано	
			в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	проценты, штрафы и иные начисления	погашено	на доходы		
Долгосрочные обязательства - всего	за год 2025 г.	20	-	-	(-)	(-)	-	20
	за год 2024 г.	20	-	-	(-)	(-)	-	20
в том числе:	за год 2025 г.	20			()	()		20
	за год 2024 г.	20			()	()		20
Краткосрочные обязательства - всего	за год 2025 г.	15447	12204		(15473)	(-)	-	12178
	за год 2024 г.	12279	39848		(36680)	()	-	15447

в том числе:	за год 2025 г.	15447	12204		(15473)	(-)	-	12178
	за год 2024 г.	12279	39848		(36680)	()	-	15447
Итого	за год 2025 г.	15467	12204		(15473)	()	X	12198
	за год 2024 г.	12299	39848		(36680)	()	X	15467

7. Расходы по обычным видам деятельности

Наименование показателя	За год 2025 г	За год 2024 г
Материальные затраты	11706	35797
Затраты на оплату труда	1772	1284
Отчисления на социальные нужды	387	262
Амортизация	292	293
Прочие затраты	1608	46
Итого по элементам	15765	37682
Изменение остатков (прирост [-], уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции	-	-
Итого расходы по обычным видам деятельности	15765	37682

Директор _____ БАЛОБАНОВ АЛЕКСАНДР ВЛАДИМИРОВИЧ

30 марта 2026 г.