

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах

1. Деятельность

Основной вид деятельности организации в отчетном периоде:

Производство прочих готовых металлических изделий, не включенных в другие группировки (код ОКВЭД 25.99)

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:Бухгалтерия 8", 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:

- здания
- сооружения

- машины и оборудование (кроме офисного)
- офисное оборудование
- транспортные средства
- производственный и хозяйственный инвентарь
- рабочий скот
- продуктивный скот
- многолетние насаждения
- земельные участки
- объекты природопользования
- капитальные вложения в арендованное имущество
- прочие объекты, требующие государственной регистрации, относимые статьей 130 ГК РФ к недвижимости
- другие виды основных средств

Нематериальные активы классифицируются по группам:

- произведения науки, литературы и искусства
- программы ЭВМ
- базы данных
- изобретения
- полезные модели
- промышленные образцы
- секреты производства (ноу-хау)
- селекционные достижения
- 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. 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).

2.7. 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
- канцелярские 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 суммам всех прямых затрат.

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

Оценка имеющихся в наличии на отчетную дату запасов определяется по средней себестоимости. Средняя себестоимость рассчитывается периодически, по всем операциям за месяц.

2.8. 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.

2.9. 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. Пояснения к существенным статьям бухгалтерского баланса

3.1. Основные средства (стр. 1150)

Информация о наличии, движении, начисленной первоначальной стоимости в результате достройки, дооборудования, реконструкции и частичной ликвидации основных средств, представлена в таблице:

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период									На конец периода	
		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	поступило	списано		амортизация	обесценение	переоценка		переклассифицировано		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение
					первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение			первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение		
Основные средства (за исключением инвестиционной недвижимости) - всего	За 2025 г.	10 488	(7 039)	327	-	-	(929)	-	-	-	-	-	10 814	(7 968)
	За 2024 г.	8 988	(6 270)	1 500	-	-	(770)	-	-	-	-	-	10 488	(7 039)
в том числе:														
Машины и оборудование (кроме офисного)	За 2025 г.	8 738	(6 612)	327	-	-	(603)	-	-	-	-	-	9 065	(7 215)
	За 2024 г.	7 238	(6 169)	1 500	-	-	(443)	-	-	-	-	-	8 738	(6 612)
Офисное оборудование	За 2025 г.	27	(27)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	27	(27)
	За 2024 г.	27	(27)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	27	(27)
Транспортные средства	За 2025 г.	1 401	(304)	-	-	-	(280)	-	-	-	-	-	1 401	(584)
	За 2024 г.	1 401	(23)	-	-	-	(280)	-	-	-	-	-	1 401	(304)
Другие виды основных средств	За 2025 г.	321	(96)	-	-	-	(46)	-	-	-	-	-	321	(141)
	За 2024 г.	321	(50)	-	-	-	(46)	-	-	-	-	-	321	(96)

3.2. Финансовые вложения (стр.1170)

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						
Краткосрочные финансовые вложения - всего	За 2025 г.	4 800	-	5 570	(4 800)	-	-	-	-	-	5 570	-
	За 2024 г.	13 750	-	88 800	(97 750)	-	-	-	-	-	4 800	-
в том числе:												
Депозитные счета	За 2025 г.	4 800	-	5 570	(4 800)	-	-	-	-	-	5 570	-
	За 2024 г.	13 750	-	88 800	(97 750)	-	-	-	-	-	4 800	-

3.3. Запасы (стр. 1210)

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	За 2025 г.	4 285	-	56 729	(59 667)	-	-	X	X	1 346	-
	За 2024 г.	4 697	-	83 071	(83 483)	-	-	X	X	4 285	-
в том числе:											
Сырье и материалы	За 2025 г.	4 164	-	42 281	(410)	-	-	(44 834)	-	1 201	-
	За 2024 г.	4 595	-	66 720	(383)	-	-	(66 768)	-	4 164	-
Готовая продукция	За 2025 г.	19	-	-	(54 144)	-	-	54 138	-	14	-
	За 2024 г.	-	-	62	(77 317)	-	-	77 274	-	19	-
Товары	За 2025 г.	102	-	112	(5 113)	-	-	5 031	-	132	-
	За 2024 г.	102	-	431	(5 783)	-	-	5 351	-	102	-

3.4. Денежные средства и денежные эквиваленты (стр. 1250)

Наименование показателя	31.12.2025 г	31.12.2024 г	31.12.2023 г
Денежные средства на расчетных рублевых счетах в банках	108	21	142
Итого денежные средства в составе бухгалтерского баланса	108	21	142

3.5. Дебиторская задолженность (стр. 1240)

Наименование показателя	31.12.2025 г	31.12.2024 г	31.12.2023 г
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	6 339	1 080	283
Расчеты с покупателями и заказчиками	11 075	12 781	4 117
Расчеты по ЕНС	233	261	1
Расчеты с персоналом по оплате труда	3	-	-
Расчеты с персоналом по прочим операциям	1 193	496	30
Расходы будущих периодов	93	67	46

3.6. Кредиторская задолженность (стр. 1520)

Наименование показателя	31.12.2025 г	31.12.2024 г	31.12.2023 г
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	8 255	11 693	8 017
Расчеты с покупателями и заказчиками	26	148	183
Расчеты по аренде (стр. 1450)	1 711	2 830	-
Расчеты по налогам и сборам	743	295	186
Расчеты по НДС, не отраженные на ЕНС	1 372	2 053	1 591
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	241	299	27
Расчеты с подотчетными лицами	147	62	10

4. Пояснения к статьям отчета о финансовых результатах

4.1. Выручка (стр. 2110)

Наименование показателя	31.12.2025 г	31.12.2024 г
Выручка от реализации товаров (работ, услуг) собственного производства, без НДС	71 635	92 094
Выручка от реализации покупных товаров, без НДС	5 403	5 612
ИТОГО Выручка:	77 038	97 706

4.2. Расходы по обычным видам деятельности (стр. 2120)

Наименование показателя	31.12.2025 г	31.12.2024 г
Себестоимость продаж	59 257	82 773
Коммерческие расходы	-	-
Управленческие расходы	12 132	12 869
ИТОГО:	71 389	95 642

Статья расходов	31.12.2025 г	31.12.2024 г
Материальные затраты	39 817	61 947
Расходы на оплату труда	15 880	15 048
Отчисления на социальные нужды	2 897	3 049
Амортизация	1 820	4 332
Транспортные расходы	147	507
Содержание служебного автотранспорта	236	74
Имущественные налоги	21	9
Услуги по переработке	-	806
Прочие затраты	5 458	4 087
Стоимость покупных товаров	5 113	5 783
ИТОГО:	71 389	95 642

4.3. Прочие доходы (стр. 2340)

Статья доходов	31.12.2025 г	31.12.2024 г
Проценты к получению	617	793
Прочие доходы	1 979	316
ИТОГО:	2 596	1 109

4.4. Прочие расходы (стр. 2350)

Статья расходов	31.12.2025 г	31.12.2024 г
Благотворительное пожертвование (не учит. в НУ)	60	388
Оплата труда, не учитываемая в целях налогообложения	995	1 028
Прочие внереализационные расходы	144	308
Прочие внереализационные расходы (не учит. в НУ)	4	-
Расходы на услуги банков	44	52
Списание дебиторской задолженности	-	118
ИТОГО:	2 596	1 109

Отчет о движении денежных средств

Пояснения	Наименование показателя	Код	За 2025 г.	За 2024 г.
	Денежные потоки от текущих операций			
	Поступления - всего	4110	(8 965)	(13 830)
	в том числе:			
	от продажи продукции, товаров, выполнения работ, оказания услуг	4111	(14 621)	(16 964)
	арендных платежей, роялти, комиссионных и иных аналогичных платежей	4112	-	-
	от перепродажи финансовых вложений	4113	-	-
	процентов по дебиторской задолженности покупателей	4114	-	-
	прочие поступления	4119	5 656	3 134
	Платежи - всего	4120	9 052	13 708
	в том числе:			

	поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, выполненные работы, оказанные услуги	4121	9 012	13 826
	в связи с оплатой труда работников	4122	-	-
	процентов по долговым обязательствам	4123	-	-
	налога на прибыль организаций	4124	-	-
	налогов (сборов, взносов) в составе единого налогового платежа		-	-
	прочие платежи	4129	40	(118)
	Сальдо денежных потоков от текущих операций	4100	87	(122)

Форма 0710005 с. 2

Пояснения	Наименование показателя	Код	За 2025 г.	За 2024 г.
	Денежные потоки от инвестиционных операций			
	Поступления - всего	4210	-	-
	в том числе:			
	от продажи внеоборотных активов (кроме финансовых вложений)	4211	-	-
	от продажи акций других организаций (долей участия)	4212	-	-
	от возврата предоставленных займов, от продажи долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам)	4213	-	-
	дивидендов, процентов по долговым финансовым вложениям и аналогичных поступлений от долевого участия в других организациях	4214	-	-
	прочие поступления	4219	-	-
	Платежи - всего	4220	-	-
	в том числе:			
	в связи с приобретением, созданием, модернизацией, реконструкцией и подготовкой к использованию внеоборотных активов	4221	-	-
	в связи с приобретением акций других организаций (долей участия)	4222	-	-
	в связи с приобретением долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам), предоставление займов другим лицам	4223	-	-
	процентов по долговым обязательствам, включаемым в стоимость инвестиционного актива	4224	-	-
	прочие платежи	4229	-	-
	Сальдо денежных потоков от инвестиционных операций	4200	-	-
	Денежные потоки от финансовых операций			
	Поступления - всего	4310	-	-
	в том числе:			
	получение кредитов и займов	4311	-	-
	денежных вкладов собственников (участников)	4312	-	-
	от выпуска акций, увеличения долей участия	4313	-	-
	от выпуска облигаций, векселей и других долговых ценных бумаг	4314	-	-
	прочие поступления	4319	-	-

Пояснения	Наименование показателя	Код	За 2025 г.	За 2024 г.
	Платежи - всего	4320	-	-
	в том числе:			
	собственникам (участникам) в связи с выкупом у них акций (долей участия) организации или их выходом из состава участников	4321	-	-
	на уплату дивидендов и иных платежей по распределению прибыли в пользу собственников (участников)	4322	-	-
	в связи с погашением (выкупом) векселей и других долговых ценных бумаг, возврат кредитов и займов	4323	-	-
	прочие платежи	4329	-	-
	Сальдо денежных потоков от финансовых операций	4300	-	-
	Сальдо денежных потоков за период	4400	87	(122)
	Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на начало периода	4450	21	142
	Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на конец периода	4500	108	20
	Величина влияния изменения курса иностранной валюты по отношению к рублю	4490	-	-

Директор _____ Анисков Николай Викторович

31 марта 2025 г.

