

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

1. Общая информация

Основные виды деятельности по ОКВЭД, осуществляемые Обществом: 71.20 Технические испытания, исследования, анализ и сертификация

Обязательный аудит бухгалтерской отчетности: не подлежит.

Численность сотрудников на 31.12.2025: 6 человека.

Обособленные подразделения: отсутствуют

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.

Основание составления бухгалтерской отчетности

Бухгалтерская (финансовая) отчетность за 2025 год составлена в соответствии с Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», федеральными стандартами бухгалтерского учета, в том числе ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность», с учетом права Общества на применение упрощенных способов ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности.

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

Организация, являясь субъектом малого предпринимательства, 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 в соответствии с п. п. 9, 14 Положения по бухгалтерскому учету "Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности" (ПБУ 22/2010), утвержденного Приказом Минфина России от 28.06.2010 № 63н.

В качестве допустимых способов исправления бухгалтерского учета организация выбирает все способы, допускаемые к применению главой III ФСБУ 27.

2. Информация о собственниках (участниках)

Уставный капитал организации сформирован в полном объеме в соответствии с учредительными документами и отражен в бухгалтерском учете.

По состоянию на 31 декабря 2025 года состав участников и распределение долей в уставном капитале следующие:

Фамилия, имя, отчество участника Доля участия, % Размер доли, руб.
Суходей Владимир Владимирович 100 % , 10 000,00 руб.
Общий размер уставного капитала: 10 000,00 (десять тысяч рублей) руб.

Изменения в составе участников (размере долей) в течение отчетного года: не осуществлялись
Организация: не входит в состав группы компаний

3. Сведения о руководстве и ответственном за ведение бухгалтерского учета

Руководитель организации Суходей Владимир Владимирович, действует на основании Устава (Приказ № 1 от 09.11.2016г)
Главный бухгалтер Суходей Владимир Владимирович
(Приказ № 1 от 09.11.2016г)

Ведение бухгалтерского учета осуществляется в соответствии с требованиями законодательства Российской Федерации.

Кадровый учет осуществляется: сотрудником отдела персонала

Начисление и расчет оплаты труда осуществляется: сотрудником бухгалтерии

4. Система налогообложения

В 2025 году организация применяла упрощенную систему налогообложения (УСН) в порядке, установленном Налоговым кодексом Российской Федерации.

Объект налогообложения: доходы минус расходы

Налоговая ставка по УСН в отчетном году: 15% (базовая ставка, установленная НК РФ)

Организация применяет ставку 7% - в регионе г. Санкт-Петербург, применяется льготная ставка 7%.

Закон Санкт-Петербурга от 05.05.2009 № 185-36, Статья 1

Ставка налога применялась в соответствии с требованиями Налогового кодекса Российской Федерации и нормативными правовыми актами субъекта Российской Федерации.

5. Основные принципы бухгалтерского учета

Бухгалтерский учет в организации ведется с соблюдением следующих принципов:

- непрерывность деятельности;
- временная определенность фактов хозяйственной жизни;
- осмотрительность;
- приоритет содержания над формой.

Учетная политика в течение отчетного года существенно не изменялась и обеспечивала сопоставимость показателей бухгалтерской отчетности.

6. Основные средства и нематериальные активы

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.

Поступления основных средств в 2025 году:

1. Поступление (акт, накладная, УПД) от 12.05.2025 Принят к учету объект ОС (прочее ОС, офисное оборудование) - 177 500,00
2. Поступление (акт, накладная, УПД от 22.05.2025 Принят к учету объект ОС (прочее ОС, офисное оборудование) - 146 740,00

Обороты за период и сальдо на конец - 324 240,00

Существенные выбытия основных средств в 2025 году: не выявлено

По состоянию на 31.12.2025: нематериальные активы отсутствуют

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 выручке, плановой себестоимости выпуска.

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.

8. Дебиторская задолженность

В составе дебиторской задолженности отражены расчеты (тыс.руб.):

- с покупателями и заказчиками;
- по авансам выданным;
- с прочими дебиторами.

На 31.12.2025г

Дебиторская задолженность, всего, в том числе:	10 454,00
- Расчеты с поставщиками и подрядчиками	1625,00
- Расчеты с покупателями и заказчиками	8720,00
- Расчеты по ЕНС	109,00
- Расчеты с подотчетными лицами	0,00

Резерв по сомнительным долгам: не создавался (существенной просроченной задолженности не выявлено)

9. Кредиторская задолженность

Кредиторская задолженность включает расчеты (тыс.руб.):

- с поставщиками и подрядчиками;
- по налогам и сборам;
- по оплате труда и страховым взносам;
- с прочими кредиторами.

На 31.12.2025г

Краткосрочные обязательства, всего, в том числе:	15 162,00
- Расчеты с поставщиками и подрядчиками	149,00
- Расчеты с покупателями и заказчиками	13238,00

- Расчеты по налогам и сборам	408,00
- Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	66,00
- Расчеты по НДС, не отраженные на ЕНС	1293,00
- Расчеты с подотчетными лицами	8,00

Задолженность является текущей и подлежит погашению в установленные законодательством и договором сроки.

10. Финансовый вложения

Согласно плана счетов предусмотрено, что финансовые вложения, как депозитные вклады, могут учитываться на счете 55 "Специальные счета в банках", субсчет 55-3 "Депозитные счета"

По состоянию на 31.12.2025г Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)

Сальдо на конец периода по дебету счета 55.03 - 17 177 тыс.р

11. Налогообложение при УСН

Организация применяет упрощенную систему налогообложения в соответствии с главой 26.2 Налогового кодекса Российской Федерации.

В отчетном 2025 году: обязанность по исчислению и уплате налога на добавленную стоимость возникала, поскольку условия, влекущие обязанность исчисления НДС при применении УСН, организацией были достигнуты;

Расчеты по единому налогу при УСН отражены в бухгалтерском учете в соответствии с требованиями налогового законодательства Российской Федерации.

12. Аренда

Организация использует арендованные активы (помещения/оборудование): да

Расходы по аренде признаются в составе расходов равномерно в течение срока действия договора либо в порядке, установленном учетной политикой.

13. Капитал и резервы

Уставный капитал сформирован в полном объеме и соответствует учредительным документам.

Резервный капитал не формируется.

Финансовый результат отчетного года отражен в составе нераспределенной прибыли (непокрытого убытка).

14. Доходы и расходы

Основная часть доходов сформирована от основной деятельности организации.

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.

Прочие доходы и расходы не оказывают существенного влияния на финансовые показатели.

15. 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")

16. Государственная помощь

В 2025 году государственная помощь: не получалась

17. События после отчетной даты

Существенных событий после отчетной даты, способных повлиять на показатели бухгалтерской отчетности, не выявлено.

18. Заключительная информация

Рентабельность компании 29,14% - Высокая рентабельность компании

Рентабельность компании

Рентабельность компании 29,14%.
Высокая рентабельность компании.

Значение рентабельности компании больше значений, которые считаются высокими при оценке кредитоспособности по методике Сбербанка.
Рентабельность компании характеризует деловую активность.

Если рентабельность $\geq 10\%$, то показатель считается высоким.
Если $0\% \leq$ рентабельность $\leq 10\%$, то показатель считается средним.
Если рентабельность $\leq 0\%$, то показатель считается низким.

Рентабельность компании = чистая прибыль / выручка

	2025	2024	2023	2022
Чистая прибыль	29 165	23 134	12 579	10 465
Выручка	100 083	95 473	63 773	48 131
Рентабельность компании, %	29,14	24,23	19,72	21,74

Бухгалтерская (финансовая) отчетность достоверно отражает финансовое положение организации по состоянию на 31 декабря 2025 года и финансовые результаты ее деятельности за отчетный период.

Дата составления: 31 марта 2026г.

Руководитель Суховой Владимир Владимирович
Главный бухгалтер Суховой Владимир Владимирович