

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

Общество с ограниченной ответственностью "КОМПЛЕКСЫ МОНИТОРИНГА" поставлена на учет в соответствии с Налоговым кодексом Российской Федерации 16.04.2019, ОГРН- 1197746266871.

Основным видом деятельности организации, осуществляемым в отчетном периоде является производство инструментов и приборов для измерения, тестирования и навигации (код ОКВЭД 26.51).

Уставной капитал составляет 50000 (Пятьдесят тысяч руб.) и внесен учредителями полностью.

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

ООО "КОМПЛЕКСЫ МОНИТОРИНГА" относится к субъектам малого предпринимательства и применяет упрощенный способ ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской отчетности в соответствии с Федеральным законом от 06.12.11 № 402-ФЗ.

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.

Организация не учитывает в составе капитальных вложений незначительные по стоимости затраты на улучшение и 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 (подп. а п. 13 ФСБУ 6, подп. а п. 15 ФСБУ 14).

Начисление амортизации объекта основных средств и нематериальных активов осуществляется линейным способом и 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 (выбытия) объекта основных средств, нематериальных активов с бухгалтерского учета.

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 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.

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.

2.8. Доходы, расходы

Учет доходов и расходов ведется методом начисления.

Затраты учитываются на счетах учета: 20.01 «Основное производство», 26 «Общехозяйственные расходы», 44.02 «Коммерческие расходы в производстве»

Счет 20.01 предназначен для ежемесячного калькулирования фактической себестоимости продукции(услуг).
Управленческие, коммерческие расходы 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. Исправление ошибок и изменение учетной политики

Организация, являясь СМП, который вправе применять упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, включая бухгалтерскую отчетность, исправляет существенные ошибки предшествующего отчетного года 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. (Основание: п. п. 9, 14 ПБУ 22/2010)

Организация отражает в бухгалтерской отчетности последствия изменения Учетной политики перспективно. Исключения составляют случаи, когда иной порядок установлен законодательством РФ и (или) нормативным правовым актом по бухгалтерскому учету. (Основание: п. 15.1 ПБУ 1/2008)

Наличие и движение нематериальных активов

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период		На конец периода	
		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	поступило	амортизация	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение
Нематериальные активы - всего	За 2025 г.	2 694	(655)	-	(874)	2 694	(1 529)
	За 2024 г.	-	-	2 694	(655)	2 694	(655)
в том числе: Промышленные образцы	За 2025 г.	2 694	(655)	-	(874)	2 694	(1 529)
	За 2024 г.	-	-	2 694	(655)	2 694	(655)

Наличие и движение основных средств

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период		На конец периода	
		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	поступило	амортизация	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение
Основные средства (за исключением инвестиционной недвижимости) - всего	За 2025 г.	15 810	(5 460)	5 190	(3 700)	21 001	(9 160)
	За 2024 г.	12 970	(2 702)	2 840	(2 758)	15 810	(5 460)
Машины и оборудование (кроме офисного)	За 2025 г.	800	(133)	4 730	(343)	5 530	(477)
	За 2024 г.	-	-	800	(133)	800	(133)
Офисное оборудование	За 2025 г.	1 925	(40)	461	(769)	2 386	(808)
	За 2024 г.	-	-	1 925	(40)	1 925	(40)
Транспортные средства	За 2025 г.	9 470	(3 637)	-	(1 884)	9 470	(5 521)
	За 2024 г.	9 470	(1 753)	-	(1 884)	9 470	(3 637)
Другие виды основных средств	За 2025 г.	3 615	(1 650)	-	(704)	3 615	(2 354)
	За 2024 г.	3 500	(949)	115	(701)	3 615	(1 650)

Наличие и движение запасов

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
		фактическая себестоимость	затраты	списано	изменения видов запасов	фактическая себестоимость
				фактическая себестоимость	фактическая себестоимость	
Запасы - всего	За 2025 г.	67 882	65 027	(54 062)	X	78 847
Сырье и материалы	За 2025 г.	59 866	35 038	(5 090)	(18 531)	71 283
Готовая продукция	За 2025 г.	5 449	-	(37 234)	34 121	2 336
Товары	За 2025 г.	-	44	(216)	193	21
Затраты на доставку товаров до складов организации	За 2025 г.	-	-	-	-	-
Незавершенное производство	За 2025 г.	2 567	29 946	(11 523)	(15 782)	5 207

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	поступило	списано	по условиям договора
			в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	погашено	
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	3а 2025 г.	27 441	52 849	(25 114)	55 175
	3а 2024 г.	71 022	59 770	(103 351)	27 441
в том числе: Расчеты с поставщиками и подрядчиками	3а 2025 г.	3 694	5 596	(5 193)	4 097
	3а 2024 г.	5 858	9 924	(12 088)	3 694
Расчеты с покупателями и заказчиками	3а 2025 г.	12 648	46 414	(11 917)	47 144
	3а 2024 г.	36 809	47 933	(72 094)	12 648
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	3а 2025 г.	-	423	(178)	245
	3а 2024 г.	-	-	-	-
Расчеты по ЕНС	3а 2025 г.	4 857	-	(1 584)	3 273
	3а 2024 г.	3 135	1 722	-	4 857
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	3а 2025 г.	3	1	(3)	1
	3а 2024 г.	-	3	-	3
Расчеты с персоналом по оплате труда	3а 2025 г.	-	-	-	-
	3а 2024 г.	18	-	(18)	-
Расчеты с подотчетными лицами	3а 2025 г.	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-
Расчеты с персоналом по прочим операциям	3а 2025 г.	6 051	-	(6 051)	-
	3а 2024 г.	25 202	-	(19 151)	6 051
Расходы будущих периодов	3а 2025 г.	188	416	(188)	416
	3а 2024 г.	-	188	-	188
Итого	3а 2025 г.	27 441	52 849	(25 114)	55 175
	3а 2024 г.	71 022	59 770	(103 351)	27 441

Наличие и движение 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	
			в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	погашено	
Краткосрочные обязательства - всего	3а 2025 г.	33 131	18 321	(12 784)	38 668
	3а 2024 г.	43 708	56 845	(67 423)	33 131
в том числе: Расчеты с поставщиками и подрядчиками	3а 2025 г.	13 399	16 536	(3 172)	26 763
	3а 2024 г.	19 458	52 178	(58 237)	13 399
Расчеты с покупателями и заказчиками	3а 2025 г.	5 765	874	(5 349)	1 291
	3а 2024 г.	3 509	2 747	(492)	5 765
Расчеты по налогам и сборам	3а 2025 г.	4 871	-	(3 667)	1 204
	3а 2024 г.	12 596	19	(7 743)	4 871
Расчеты по НДС, не отраженные на ЕНС	3а 2025 г.	7 193	804	-	7 998
	3а 2024 г.	7 967	-	(774)	7 193
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	3а 2025 г.	1 901	45	(597)	1 350
	3а 2024 г.	13	1 901	(13)	1 901
Расчеты с подотчетными лицами	3а 2025 г.	-	62	-	62
	3а 2024 г.	164	-	(164)	-
Итого	3а 2025 г.	33 131	18 321	(12 784)	38 668
	3а 2024 г.	43 708	56 845	(67 423)	33 131

Расходы по обычным видам деятельности

Наименование показателя	3а 2025 г.	3а 2024 г.
Материальные затраты	49 142	43 667
Затраты на оплату труда	74 116	61 506
Отчисления на социальные нужды	12 195	10 023
Амортизация	4 574	3 413
Прочие затраты	40 735	64 520
Итого по элементам	180 762	183 129
Изменение остатков (прирост [-], уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции	(26 901)	(16106)
Итого расходы по обычным видам деятельности	153 861	167 023

Генеральный директор Недолужко Владимир Иванович
30 марта 2026 г.