

Пояснения

к бухгалтерскому балансу на 31.12.2025 и отчету о финансовых результатах за 2025 год
ООО ТК «БИОНИКА» (ИНН/КПП 7719480528 – 771801001)

1. Общие положения

1.1 Бухгалтерская отчетность составлена в соответствии с федеральными стандартами бухгалтерского учета Российской Федерации. Отраслевые стандарты, регулирующие учет и отчетность с учетом деятельности организации, отсутствуют и поэтому не применяются.

1.2 В соответствии с частью 4 статьи 6 Федерального закона от 6 декабря 2011 года N 402-ФЗ "О бухгалтерском учете" ООО ТК «БИОНИКА» применяет упрощенные способы ведения бухгалтерского учета. Данная отчетность является упрощенной бухгалтерской отчетностью.

1.3. ООО ТК «БИОНИКА» в 2025 году осуществляло основной вид деятельности с ОКВЭД-ом 26.40 Производство бытовой электроники.

2. Учетная политика

2.1 Изменения в учетную политику в отчетном периоде не вносились.

2.2 В связи с применением упрощенных способов учета упрощенная бухгалтерская отчетность составлена с учетом того, что:

-не применяется ПБУ 18/02 "Учет расчетов по налогу на прибыль".

-не применяется ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы»

2.3 Выписка основных положений учетной политики:

Положение учетной политики	Утвержденный вариант	Основание
	2.4 Основные средства	
Принятие к учету	Объекты, в отношении которых выполняются условия принятия их на учет в качестве ОС, имеющие стоимость не более 100 000 руб. за единицу, учитываются за балансом, а затраты на их приобретение и создание признаются расходами периода, в котором они понесены.	п. 5 ФСБУ 6/2020 "Основные средства"
Оценка	После признания объект основных средств оценивается в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости. Переоценка не производится.	п.13 ФСБУ 6/2020 «Основные средства»
Способ и период начисления амортизации	Амортизация основных средств начисляется линейным способом. Начисление амортизации начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта основных	п.33, 35 ФСБУ 6/2020 «Основные средства»

	средств в бухгалтерском учете, и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем списания объекта основных средств с бухгалтерского учета.	
Срок полезного использования	Срок полезного использования для приобретенных объектов ОС устанавливается приказом руководителя исходя из ожидаемого периода эксплуатации с учетом производительности или мощности, нормативных, договорных и других ограничений эксплуатации, намерений руководства организации в отношении использования объекта. По объектам ОС, которые эксплуатировались предыдущими собственниками, срок полезного использования устанавливается с учетом срока их использования на момент приобретения.	п.9 ФСБУ 6/2020 «Основные средства»
	2.5 Учет материально-производственных запасов	
Оценка списания материально-производственных запасов	Оценка материально-производственных запасов при их использовании и прочем выбытии производится по средней себестоимости.	п. 36 ФСБУ 5/2019 "Запасы" (утв. Приказом Минфина РФ от 15.11.2019 г. N 180н)
Учет заготовления материалов	Синтетический учет заготовления и приобретения материалов ведется по фактической себестоимости с использованием счета 10 «Материалы» (без использования счетов 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей» и 16 «Отклонения в стоимости материальных ценностей»)	пп. 12 п. 3. Типовых рекомендаций по организации бухгалтерского учета для субъектов малого предпринимательства (утв. Приказом Минфина РФ от 21.12.1998 N64н); п. 3.1 Информации Минфина РФ от N ПЗ-3/2012
Учет полуфабрикатов собственного производства	Синтетический учет полуфабрикатов собственного производства ведется без использования счета 21 "Полуфабрикаты собственного производства" путем их отражения в составе незавершенного производства на счете 20 "Основное производство".	Инструкция по применению Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций (утв. приказом Минфина РФ от 31 октября 2000 г. N 94н) (пояснения к счету 21); пп. 13 п. 3. Типовых рекомендаций по организации бухгалтерского учета для субъектов малого предпринимательства (утв. Приказом Минфина РФ от 21.12.1998 N64н)

Оценка готовой продукции, отгруженной продукции	Учет готовой продукции в организации ведется по фактической производственной себестоимости (счет 40 "Выпуск продукции (работ, услуг)" не используется).	п. 59, 61 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ, утв. Приказом Минфина РФ от 29.07.1998 N 34н
	2.6 Займы и кредиты. Расходы по займам и кредитам	
Учет процентов по займам и кредитам	Проценты по займам и кредитам отражаются в бухгалтерском учете обособленно от основной суммы обязательства по полученному займу (кредиту) на отдельных субсчетах согласно Рабочему плану счетов	П. 4 ПБУ 15/2008 "Учет расходов по займам и кредитам", утв. Приказом Минфина России от 06.10.2008 N 107н.
	2.7 Учет доходов и расходов	
Учет общехозяйственных расходов	Списание общехозяйственных расходов в бухгалтерском учете производится ежемесячно полностью в качестве условно-постоянных расходов в дебет счета 90 "Продажи".	Инструкция по применению Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций (утв. приказом Минфина РФ от 31 октября 2000 г. N 94н) (пояснения к счету 26)
Признание выручки от выполнения работ, оказания услуг, продажи продукции с длительным циклом изготовления	Выручка от выполнения работ, оказания услуг, продажи продукции с длительным циклом изготовления (кроме договоров строительного подряда) признается по завершению выполнения работы, оказания услуги, реализации продукции в целом.	п. 13 и п. 17 ПБУ 9/99 "Доходы организации" (утв. Приказом Минфина РФ от 06.05.1999 г. N 32н)"

3. Запасы

3.1. Запасы организации на отчетную дату состоят из материалов для производства, готовой продукции и товаров для перепродажи, в общей сумме 2213 тысяч рублей.

4. Денежные средства

4.1. Денежные средства на отчетную дату в сумме 1264 тысяч рублей находятся на счетах в российских банках.

5. Финансовые и другие оборотные активы

5.1. Финансовые и другие оборотные активы, состоят из дебиторской задолженности, и на отчетную дату составляет 344 тысяч рублей, и не является просроченной.

6. Обязательства

6.1. На отчетную дату обязательства организации составляют 2299 тысяч рублей, они являются краткосрочными, и с непросроченными сроками оплаты. Из них краткосрочная кредиторская задолженность составляет 2149 тысяч рублей.

7. Расходы по обычным видам деятельности

7.1. Расходы по обычным видам деятельности состоят из:

Вид расхода	Сумма за 2025 год., тыс.рублей
Амортизация и содержание оргтехники и офисной техники	20
Аренда помещений.	1796
Интернет.	152
Обслуживание программных продуктов	115
Охрана труда	2
Прочие расходы на продажу	98
Расходы на гарантийный ремонт	430
Расходы на оплату труда	10750
Расходы на рекламу и маркетинг	156
Себестоимость сторонних производственных услуг	110
Сертификация продукции, услуг и получение патентов и лицензий	80
Содержание и текущий ремонт оргтехники и офисной техники	188
Стационарная телефонная связь	56
Стоимость реализованной продукции, товаров, услуг.	625
Торговый сбор	226
Транспортные расходы	431
ИТОГО:	15 235

8. Иная информация

- 8.1. Объем выручки от реализации продукции, товаров, услуг составил 19 853 тысяч рублей, в том числе от реализации продукции собственного производства 19 820 тысяч рублей.
- 8.2. Нематериальных активов организация не создавала и не приобретала.
- 8.3. Финансовые вложения в 2025 году организация не осуществила.
- 8.4. Капитал организации состоит из: Уставного капитала в сумме 10 тысяч рублей и нераспределенной прибыли в сумме 1512 тысяч рублей.
- 8.5. Прочие доходы в сумме 41 тысяч рублей состоят из процентов к получению (26 тыс.рублей) и излишков материалов по результатам инвентаризаций.
- 8.6. Прочие расходы это расходы по обслуживаю счетов в банках.
- 8.7. Начисленный налог к уплате при применении упрощенной системе налогообложения за 2025 год составил 467 тысяч рублей.

Генеральный директор



/Касумов Р.А./

31 марта 2026 года