

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах

1. Общая информация

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 4/2003 "Бухгалтерская (финансовая) отчетность, с учетом права Общества на применение упрощенных способов ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Корректировки показателей бухгалтерской отчетности прошлых отчетных периодов не применялись.

Существенные ошибки прошлых отчетных периодов в отчетном году не выявлялись.

Оценочные значения, используемые при формировании бухгалтерской отчетности, в отчетном периоде не пересматривались.

Существенной признается информация, если ее показатель превышает 5 процентов соответствующей группы показателей бухгалтерской (финансовой) отчетности.

2. Основные виды деятельности

Основной вид деятельности организации в отчетном периоде:

Ремонт компьютеров и периферийного компьютерного оборудования (код ОКВЭД 95.11)

3. Учетная политика

Настоящая бухгалтерская отчетность соответствует федеральным стандартам бухгалтерского учета.

Изменения в учетную политику в отчетном периоде не вносились.

3.1. Порядок и способ ведения бухгалтерского учета

Бухгалтерский учет в Обществе ведется автоматизированным способом с использованием программного продукта "1С:Предприятие 8.3".

3.2. Инвентаризация активов и обязательств

Инвентаризация активов и обязательств не проводилась.

3.3. 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

3.4. Состав бухгалтерской (финансовой) отчетности

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

3.5. Учет основных средств и нематериальных активов

К основным средствам относятся активы стоимостью свыше 100 000 руб. при одновременном выполнении условий, установленных ФСБУ 6/2020 "Основные средства".

Амортизация основных средств начисляется линейным способом ежемесячно, начиная с месяца, следующего за месяцем принятия объекта к бухгалтерскому учету.

Переоценка основных средств Обществом не производилась.

Элементы амортизации в отчетном периоде не изменялись.

В составе основных средств числится арендованное имущество по договорам лизинга, срок выкупа по которым не наступил.

Нематериальные активы не числятся.

3.6. Учет аренды

По договору аренды № 1-12 от 01.08.2012г. Общество применяет упрощенный порядок учета в соответствии с подп. "в" п.11 ФСБУ 25/2018 "Бухгалтерский учет аренды".

Предмет аренды - нежилое помещение.

Объект аренды не предполагается к выкупу и не передается в субаренду.

Право пользования активом и обязательство по аренде не признаются (пп. 11 и 12 ФСБУ 25/2018)

Затраты по аренде признаются в расходах равными частями в течении года.

По договорам лизинга - предметом аренды являются два легковых автомобиля.

Объекты аренды предполагаются к выкупу и не передаются в субаренду.

Права пользования активом и обязательство признаются в учете (п. 13 ФСБУ 25/2018):

- ППА признается по фактической стоимости, которая включает первоначальную стоимость и лизинговые платежи, уплаченные авансом.

- ОА признается кредиторская задолженность по уплате лизинговых платежей.

3.7. Запасы

Запасы принимаются к бухгалтерскому учету в соответствии с ФСБУ 5/2019 "Запасы".

Запасы на отчетную дату оцениваются по фактической себестоимости в соответствии с п. 32 ФСБУ 5/2019.

Проверка на обесценение не проводится.

В составе запасов Общество отражает материалы, товары и иные активы, используемые в основной деятельности.

Списание запасов в производство и при продаже осуществляется по средней себестоимости.

Общество не учитывает в составе запасов ценности, предназначенные для управленческих нужд, используемые 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

3.8. Дебиторская и кредиторская задолженность

Основными дебиторами Общества являются постоянные партнеры. Просроченная задолженность отсутствует.

Основными кредиторами Общества являются постоянные поставщики материалов, товаров и услуг.

Просроченная задолженность отсутствует.

В составе краткосрочных заемных средств отражены обязательства по трем кредитным договорам, со сроками погашения: февраль 2026 года и апрель 2026 года.

3.9. 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).

Расходы будущих периодов списываются равномерно.

Директор _____ Шибаев Павел Викторович

25 марта 2026 г.