

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах

1. Деятельность

Основной вид деятельности организации в отчетном периоде:
Обработка металлических изделий механическая (код ОКВЭД 25.62)

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. Раскрытие существенных показателей

Таблица 1 – Материальные внеоборотные активы (основные средства)

Показатель	На 31.12.2024, тыс. руб.	Поступление, тыс. руб.	Выбытие, тыс. руб.	На 31.12.2025, тыс. руб.
Основные средства (остаточная стоимость)	151	–	(34)	117

- снижение остаточной стоимости связано с амортизационными отчислениями, так как поступления основных средств в 2025 году отсутствуют.

Таблица 2 – Запасы

Вид запасов	На 31.12.2024, тыс. руб.	На 31.12.2025, тыс. руб.	Изменение (+/-)
Запасы (всего)	1 310	1 549	+239

- запасы представлены сырьём, материалами

Таблица 3 – Дебиторская задолженность (в составе финансовых и других оборотных активов)

Вид задолженности	На 31.12.2024, тыс. руб.	На 31.12.2025, тыс. руб.	Изменение
Краткосрочная дебиторская задолженность	2 828	1 271	-1 557

- вся дебиторская задолженность является краткосрочной (погашение ожидается в течение 12 месяцев после отчётной даты). Резервы под обесценение не создавались.

Таблица 4 – Кредиторская задолженность (краткосрочная)

Вид задолженности	На 31.12.2024, тыс. руб.	На 31.12.2025, тыс. руб.	Изменение
Кредиторская задолженность перед поставщиками, подрядчиками, по оплате труда, налогам	4 276	3 000	-1 276

- просроченной кредиторской задолженности нет. Снижение связано с погашением обязательств.

Таблица 5 – Капитал и нераспределённая прибыль

Показатель	На 31.12.23	Изменения за 2024	На 31.12.24	Изменения за 2025	На 31.12.25
Уставный капитал (предположительно)	10	–	10	–	10
Нераспределённая прибыль	363	+201	564	+91	655
Итого капитал (стр.1300)	373	+201	574	+91	665

Таблица 6 – Выручка и расходы по обычным видам деятельности

Показатель	За 2024 год, тыс. руб.	За 2025 год, тыс. руб.	Изменение (+/-)
Выручка (стр.2110)	12 334	6 992	-5 342
Расходы по обычным видам деятельности (стр.2120)	(12 042)	(6 816)	+5 226*
в т.ч. управленческие расходы	(12 042)	(5 796)	+6 246

Таблица 7 – Прочие доходы и расходы

Показатель	За 2024 год, тыс. руб.	За 2025 год, тыс. руб.
Прочие доходы (стр.2340)	0	0
Прочие расходы (стр.2350)	(40)	(55)

- прочие расходы, вероятно, связаны с оплатой услуг банков, штрафами или списанием мелких активов. Существенных прочих доходов не было.

Таблица 8 – Налог на прибыль организаций

Показатель	За 2024 год, тыс. руб.	За 2025 год, тыс. руб.
Текущий налог на прибыль (стр.2410)	(50)	(30)

- организация применяет общую систему налогообложения. Отложенные налоговые активы и обязательства в упрощённой отчётности не отражаются.

Таблица 9 – Чистая прибыль (убыток)

Показатель	За 2024 год, тыс. руб.	За 2025 год, тыс. руб.
Чистая прибыль (стр.2400)	202	91

- снижение чистой прибыли связано с падением выручки при относительно медленном сокращении расходов.

Директор _____ Греку Владислав Владимирович

31 марта 2026 г.