

ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЁТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ за 2025 год

Пояснение 1. Общие сведения и используемые стандарты отчетности

Бухгалтерская (финансовая) отчетность ООО «УЭТМ-МОНТАЖ» за 2025 год составлена в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность», иными федеральными стандартами бухгалтерского учета и законодательством Российской Федерации о бухгалтерском учете, с применением упрощенной бухгалтерской отчетности для субъектов малого и среднего предпринимательства.

Организационно правовая форма – общество с ограниченной ответственностью, форма собственности – частная, ИНН 6663062122, ОКПО 47685229, адрес: 620091, Свердловская область, г. Екатеринбург, ул. Фронтových Бригад, д. 27.

Бухгалтерская отчетность не подлежит обязательному аудиту, о чем сделана отметка в титульной части отчетности.

Система налогообложения – общая (ОСНО); в отчете о финансовых результатах отражен налог на прибыль организаций.

Основные виды экономической деятельности связаны с выполнением монтажных работ, производством и (или) реализацией продукции и товаров, что следует из структуры выручки по направлениям «Товар» и «Продукция».

Пояснение 2. Основные положения учетной политики

Бухгалтерский учет ведется по методу начисления, в валюте Российской Федерации (рубли), с использованием рабочего плана счетов, сформированного на основе типового Плана счетов бухгалтерского учета, утвержденного приказом Минфина России, с учетом особенностей деятельности организации.

Основные средства учитываются по первоначальной стоимости с последующей переоценкой отдельных объектов; амортизация начисляется линейным методом исходя из срока полезного использования, установленного организацией. Накопленная дооценка внеоборотных активов отражается по строке 1340 «Накопленная дооценка внеоборотных активов», в том числе по переоценке основных средств.

Запасы (сырье, материалы, товары, готовая продукция и незавершенное производство) оцениваются по фактической себестоимости приобретения или производства; при выбытии по средней стоимости применяется метод, закреплен в учетной политике.

Дебиторская задолженность признается по сумме договорных обязательств, как правило, без дисконтирования, с учетом оценки ее взыскаемости.

Доходы признаются по мере перехода к покупателю существенных рисков и выгод, связанных с правом собственности на продукцию и товары, а по работам (услугам) – по мере выполнения обязательств. Расходы признаются в том отчетном периоде, в котором они были понесены и относятся к полученным доходам, включая себестоимость продаж, управленческие, прочие операционные и внереализационные расходы.

Пояснение 3. Основные средства (строка 1150, раздел I баланса)

По строке 1150 «Основные средства» отражены объекты основных средств, используемые в деятельности организации.

Таблица 3.1. Наличие основных средств, тыс. руб.

Показатель	2025 г.	2024 г.	2023 г.
Остаточная стоимость на начало года	43 538	49 168	н/д
Поступление и переоценка (нетто)	н/д	н/д	н/д
Выбытие и амортизация (нетто)	н/д	н/д	н/д
Остаточная стоимость на конец года	50 774	43 538	49 168

В 2025 году остаточная стоимость основных средств увеличилась с 43 538 тыс. руб. до 50 774 тыс. руб., что свидетельствует о существенных инвестициях в основные средства при одновременном продолжении начисления амортизации.

Пояснение 4. Накопленная дооценка внеоборотных активов (строка 1340)

По строке 1340 отражена накопленная дооценка внеоборотных активов в сумме 15 620 тыс. руб. на 31.12.2025 и 31.12.2024 (на 31.12.2023 – 9 795 тыс. руб.).

Таблица 4.1. Накопленная дооценка внеоборотных активов, тыс. руб.

Показатель	2025 г.	2024 г.	2023 г.
Накопленная дооценка внеоборотных активов	15 620	15 620	9 795

в том числе: переоценка основных средств	15 620	15 620	9 795
--	--------	--------	-------

Увеличение накопленной дооценки в 2024 году по сравнению с 2023 годом связано с проведением переоценки основных средств. В 2025 году новая переоценка не проводилась, так как сумма накопленной дооценки по сравнению с 2024 годом не изменилась.

Пояснение 5. Запасы (строка 1210, раздел II баланса)

По строке 1210 «Запасы» отражены материалы, товары, готовая продукция и незавершенное производство, предназначенные для использования в основной деятельности.

Таблица 5.1. Наличие запасов, тыс. руб.

Показатель	2025 г.	2024 г.	2023 г.
Остаток запасов на начало года	232 488	172 590	н/д
Поступление запасов (нетто)	н/д	н/д	н/д
Выбытие (использование, реализация) (нетто)	н/д	н/д	н/д
Остаток запасов на конец года	231 697	232 488	172 590

В течение 2025 года уровень запасов в целом остался сопоставимым с предыдущим годом (снижение на 791 тыс. руб.), что отражает стабильный объем материальных ресурсов при значительном объеме выручки и себестоимости.

Пояснение 6. Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям (строка 1220)

По строке 1220 «Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям» отражены суммы НДС, подлежащие вычету в последующих периодах.

Таблица 6.1. НДС по приобретенным ценностям, тыс. руб.

Показатель	2025 г.	2024 г.	2023 г.
НДС по приобретенным ценностям	365	51	221

Увеличение суммы НДС к вычету в 2025 году по сравнению с 2024 годом связано с увеличением объема облагаемых НДС приобретений (товаров, работ, услуг и основных средств), по которым право на вычет возникнет в последующие отчетные периоды.

Пояснение 7. Дебиторская задолженность (строка 1230)

По строке 1230 «Дебиторская задолженность» отражены суммы долгов покупателей и заказчиков, авансов выданных и прочих дебиторов.

Таблица 7.1. Дебиторская задолженность, тыс. руб.

Показатель	2025 г.	2024 г.	2023 г.
Дебиторская задолженность на конец года	120 251	95 268	77 177

По сравнению с 2024 годом дебиторская задолженность увеличилась на 24 983 тыс. руб., что связано с ростом объема продаж с отсрочкой платежа и увеличением числа заключенных договоров.

Пояснение 8. Финансовые вложения (строка 1240)

По строке 1240 «Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)» отражены краткосрочные финансовые вложения (депозиты, займы, иные финансовые инструменты), не относящиеся к денежным эквивалентам.

Таблица 8.1. Финансовые вложения, тыс. руб.

Показатель	2025 г.	2024 г.	2023 г.
Финансовые вложения на конец года	1 797	1 900	3 600

Снижение суммы финансовых вложений в 2025 году по сравнению с 2023 годом отражает частичное погашение либо использование указанных вложений для финансирования текущей деятельности.

Пояснение 9. Денежные средства и денежные эквиваленты (строка 1250)

По строке 1250 «Денежные средства и денежные эквиваленты» отражены остатки денежных средств на расчетных и иных счетах в банках, в кассе, а также высоколиквидные краткосрочные финансовые инструменты, отвечающие критериям денежных эквивалентов.

Таблица 9.1. Денежные средства и денежные эквиваленты, тыс. руб.

Показатель	2025 г.	2024 г.	2023 г.
Остаток на конец года	865	453	505

Рост денежных средств и их эквивалентов в 2025 году по сравнению с 2024 годом обусловлен положительным денежным потоком от основной деятельности при одновременном обслуживании заемных обязательств.

Пояснение 10. Прочие оборотные активы (строка 1260)

По строке 1260 «Прочие оборотные активы» отражены иные активы, предназначенные для обращения в течение 12 месяцев (например, расходы будущих периодов, краткосрочные авансы и прочие суммы, не включенные в другие строки раздела II).

Таблица 10.1. Прочие оборотные активы, тыс. руб.

Показатель	2025 г.	2024 г.	2023 г.
Прочие оборотные активы на конец года	1 068	984	83

Увеличение прочих оборотных активов за период 2023–2025 годов связано с ростом объемов деятельности и расширением состава краткосрочных активов, не отраженных в других строках раздела оборотных активов.

Пояснение 11. Капитал (раздел III баланса)

По разделу III баланса раскрыта информация о собственном капитале общества: уставном капитале, накопленной дооценке внеоборотных активов и нераспределенной прибыли.

Таблица 11.1. Структура капитала, тыс. руб.

Показатель	2025 г.	2024 г.	2023 г.
Уставный капитал	500	500	500
Накопленная дооценка внеоборотных активов	15 620	15 620	9 795
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	230 329	207 256	136 500
Капитал – всего	246 449	223 376	146 795

Рост нераспределенной прибыли обусловлен получением чистой прибыли в отчетных периодах и отсутствием отраженных в отчетности операций по распределению значительных сумм прибыли между участниками (дивидендов, уменьшения капитала и т. п.).

Пояснение 12. Краткосрочные заемные средства (строка 1510)

По строке 1510 «Заемные средства» отражены краткосрочные кредиты и займы, подлежащие погашению в течение 12 месяцев после отчетной даты.

Таблица 12.1. Краткосрочные заемные средства, тыс. руб.

Показатель	2025 г.	2024 г.	2023 г.
Краткосрочные заемные средства	84 514	69 597	87 074

В 2025 году суммарный объем краткосрочных заемных средств увеличился по сравнению с 2024 годом на 14 917 тыс. руб., что связано с привлечением дополнительного краткосрочного финансирования для обеспечения текущей деятельности.

Пояснение 13. Краткосрочная кредиторская задолженность и обязательство по аренде (строка 1520)

По строке 1520 отражены: краткосрочная кредиторская задолженность и обязательство по аренде.

Таблица 13.1. Краткосрочная кредиторская задолженность и обязательство по аренде, тыс. руб.

Показатель	2025 г.	2024 г.	2023 г.
Кредиторская задолженность	63 494	81 608	67 772
Обязательство по аренде	12 360	0	1 641

Кредиторская задолженность включает расчеты с поставщиками и подрядчиками, персоналом по оплате труда, бюджетом и внебюджетными фондами, а также прочими кредиторами. Снижение кредиторской задолженности в 2025 году относительно 2024 года свидетельствует об улучшении показателей расчетной дисциплины.

Обязательство по аренде отражает дисконтированную стоимость будущих арендных платежей по договорам аренды, признанным в соответствии с применимыми стандартами; рост данного показателя в 2025 году по сравнению с 2023 годом связан с заключением или продлением договоров аренды.

Пояснение 14. Прочие краткосрочные обязательства (строка 1550)

По строке 1550 «Прочие краткосрочные обязательства» на 31.12.2025 показатель отсутствует, на 31.12.2024 и 31.12.2023 отражены суммы 101 тыс. руб. и 62 тыс. руб. соответственно.

Таблица 14.1. Прочие краткосрочные обязательства, тыс. руб.

Показатель	2025 г.	2024 г.	2023 г.
Прочие краткосрочные обязательства	0	101	62

Снижение прочих краткосрочных обязательств до нулевого значения на 31.12.2025 обусловлено погашением краткосрочных долгов, не вошедших в другие статьи раздела V.

Пояснение 15. Выручка (строка 2110 отчета о финансовых результатах)

По строке 2110 «Выручка» за 2025 год отражен доход от реализации товаров и продукции в сумме 712 805 тыс. руб. (за 2024 год – 596 237 тыс. руб.).

Таблица 15.1. Выручка по видам, тыс. руб.

Показатель	2025 г.	2024 г.
Выручка – всего	712 805	596 237
в том числе: Товар	408 844	295 833
в том числе: Продукция	303 961	300 404

Рост выручки на 116 568 тыс. руб. в 2025 году обусловлен увеличением объемов реализации товаров и стабильным уровнем выручки от реализации продукции.

Пояснение 16. Себестоимость продаж (строка 2120)

По строке 2120 «Себестоимость продаж» отражены расходы, связанные с производством и реализацией продукции и товаров, в сумме 501 388 тыс. руб. за 2025 год (353 333 тыс. руб. за 2024 год).

Таблица 16.1. Себестоимость продаж по видам, тыс. руб.

Показатель	2025 г.	2024 г.
Себестоимость продаж – всего	(501 388)	(353 333)
в том числе: Товар	(256 393)	(187 006)
в том числе: Продукция	(244 995)	(166 327)

Рост себестоимости в 2025 году связан с увеличением объемов деятельности и соответствующих затрат на закупку товаров и производственных ресурсов.

Пояснение 17. Управленческие расходы (строка 2220)

По строке 2220 «Управленческие расходы» за 2025 год отражены расходы в сумме 152 613 тыс. руб. (за 2024 год – 138 847 тыс. руб.).

Таблица 17.1. Управленческие расходы, тыс. руб.

Показатель	2025 г.	2024 г.
Управленческие расходы	(152 613)	(138 847)

Управленческие расходы включают затраты на содержание аппарата управления, общехозяйственные, административные и иные аналогичные расходы; рост показателя в 2025 году обусловлен увеличением масштаба деятельности и связанных с этим общехозяйственных затрат.

Пояснение 18. Проценты к получению и к уплате (строки 2320, 2330)

По строке 2320 «Проценты к получению» за 2025 год отражены доходы в сумме 103 тыс. руб. (за 2024 год – 174 тыс. руб.).

По строке 2330 «Проценты к уплате» за 2025 год отражены расходы в сумме 12 820 тыс. руб. (за 2024 год – 7 705 тыс. руб.).

Таблица 18.1. Проценты к получению и к уплате, тыс. руб.

Показатель	2025 г.	2024 г.
Проценты к получению	103	174
Проценты к уплате	12 820	7 705

Увеличение процентных расходов связано с ростом объема заемного финансирования и (или) изменением условий кредитования (процентных ставок).

Пояснение 19. Прочие доходы и прочие расходы (строки 2340, 2350)

По строке 2340 «Прочие доходы» за 2025 год отражена сумма 8 103 тыс. руб. (за 2024 год – 58 429 тыс. руб.).

По строке 2350 «Прочие расходы» за 2025 год отражена сумма 16 559 тыс. руб. (за 2024 год – 57 359 тыс. руб.).

Таблица 19.1. Прочие доходы и расходы, тыс. руб.

Показатель	2025 г.	2024 г.
Прочие доходы	8 103	58 429
Прочие расходы	16 559	57 359

Изменение соотношения прочих доходов и расходов в 2025 году по сравнению с 2024 годом свидетельствует о снижении влияния прочих операций на финансовый результат по сравнению с выручкой и расходами по обычным видам деятельности.

Пояснение 20. Налог на прибыль организаций (строка 2410)

По строке 2410 «Налог на прибыль организаций» за 2025 год отражен текущий налог на прибыль в сумме 11 858 тыс. руб. (за 2024 год – 21 036 тыс. руб.). Отложенный налог на прибыль (строка 2412) в 2025 и 2024 годах равен нулю.

Таблица 20.1. Налог на прибыль организаций, тыс. руб.

Показатель	2025 г.	2024 г.
Текущий налог на прибыль организаций	11 858	21 036
Отложенный налог на прибыль	0	0
Налог на прибыль – всего	11 858	21 036

Снижение суммы налога на прибыль в 2025 году при сокращении прибыли до налогообложения связано с уменьшением налогооблагаемой прибыли по сравнению с 2024 годом.

Пояснение 21. Чистая прибыль и совокупный финансовый результат (строки 2400, 2500)

Чистая прибыль за 2025 год по строке 2400 составила 25 773 тыс. руб. (за 2024 год – 76 560 тыс. руб.).

Совокупный финансовый результат за 2025 год по строке 2500 составил 25 773 тыс. руб. (за 2024 год – 82 385 тыс. руб.), при этом результат переоценки внеоборотных активов, не включаемый в чистую прибыль, в 2025 году отсутствует, а в 2024 году составлял 5 825 тыс. руб.

Таблица 21.1. Совокупный финансовый результат, тыс. руб.

