

ПОЯСНЕНИЯ

к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2025 год
(Упрощенная бухгалтерская отчетность)

Общие положения

Годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность за 2025 год ООО «ЭТС» (далее – Общество) составлена в соответствии с Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», федеральными стандартами бухгалтерского учета и Учетной политикой Общества, утвержденной приказом руководителя и применяемой с 01 января 2025 года.

Бухгалтерская отчетность подготовлена исходя из допущения непрерывности деятельности. Руководство Общества не располагает сведениями о существенных неопределенностях, способных вызвать сомнение в способности Общества продолжать деятельность в обозримом будущем.

В отчетном году решения о прекращении или существенном сокращении видов деятельности не принимались, реорганизация и ликвидация не проводились.

I. Общие сведения об Обществе

Полное наименование: Общество с ограниченной ответственностью «ЭТС»
Юридический адрес: 445040, Самарская обл., г. Тольятти, ул. 40 лет Победы, д. 65, к.124
Основной вид деятельности: Производство электрической распределительной и регулирующей аппаратуры (ОКВЭД 27.12). Данный вид деятельности представляет собой «отверточную» сборку из готовых комплектующих по индивидуальным заказам, т. е. НЕ поточное плановое производство.

Списочная численность работников по состоянию на 31 декабря 2025 года составила 14 человек (на 31 декабря 2024 года – 10 человек).

Размер уставного капитала на 31.12.2025 составляет 30 000 руб.

Единоличный исполнительный орган: директор Соболев Алексей Алексеевич.

Участники Общества: Соболев Алексей Алексеевич – доля 100%.

II. Учетная политика

В отчетном периоде изменения в учетную политику не вносились.

Настоящая бухгалтерская отчетность Общества подготовлена на основе следующей учетной политики (выдержки, кратко).

1. Основы составления отчетности

Бухгалтерская отчетность сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, установленных Федеральным законом «О бухгалтерском учете», а также с федеральными стандартами бухгалтерского учета РФ.

Учетная политика разработана в соответствии с действующими законодательными актами, нормативными положениями, регулирующими ведение бухгалтерского учета и составление бухгалтерской (финансовой) отчетности в Российской Федерации.

Активы и обязательства отражаются в бухгалтерском учете по фактическим затратам на их приобретение (создание), за исключением случаев, когда федеральными стандартами предусмотрена иная оценка.

Ответственность за достоверность бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества несет директор.

Ответственность за ведение бухгалтерского учета и формирование бухгалтерской отчетности Общества возложена на главного бухгалтера.

Бухгалтерский учет в Обществе ведется автоматизированным способом с применением лицензированного программного продукта «1С:УПП 1.3».

При оценке существенности показателей бухгалтерской отчетности, подлежащих отдельному представлению, существенной признается сумма, отношение которой к отдельному показателю за отчетный период составляет не менее 5 (пяти) процентов.

2. Применение и неприменение отдельных ПБУ и ФСБУ

В соответствии с учетной политикой и правом применения упрощенных способов бухгалтерского учета Общество не применяет следующие положения по бухгалтерскому учету:

- ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы»;
- ПБУ 2/2008 «Учет договоров строительного подряда»;
- ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций»;
- ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах»;
- ПБУ 12/2010 «Информация по сегментам»;
- ПБУ 16/02 «Информация по прекращаемой деятельности».

Последствия неприменения не оказывают существенного влияния на достоверность бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества.

3. Классификация активов и обязательств

В бухгалтерском балансе активы и обязательства подразделяются на краткосрочные и долгосрочные исходя из срока обращения (погашения):

- краткосрочные – со сроком до 12 месяцев после отчетной даты;
- долгосрочные – со сроком более 12 месяцев.

4. Основные средства

Учет [основных средств](#) и [капитальных вложений в ОС](#) ведется в соответствии с Федеральными стандартами бухгалтерского учета [6/2020](#) "Основные средства" и [26/2020](#) "Капитальные вложения", утвержденными Приказом Минфина России от 17.09.2020 № 204н.

Аренда основных средств. Организация использует право не признавать предмет аренды в качестве права пользования активом и обязательство по аренде (соблюдены критерии, определенные в п. 11, [12 ФСБУ 25/2018](#)), а арендные платежи учитывать в упрощенном порядке – включать в расходы равномерно в течение срока аренды.

5. Нематериальные активы

Учет нематериальных активов осуществляется в соответствии с ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы». ФСБУ 14/2022 не применяется в отношении активов, отвечающим всем признакам НМА, но имеющих стоимость меньше 100 тыс.руб. Затраты на приобретение активов, соответствующие критериям НМА, СПИ ≤ 12 мес. (пп. «в» п. 4 ФСБУ 14/2022), относятся к расходам периода и учитываются единовременно на дату поступления расчетных документов.

В составе расходов будущих периодов учитываются затраты, образованные на начало периода, но не позже 2023 года сроком более 12-ти месяцев и не соответствуют критериям ОС или НМА, до окончания срока.

6. Материально-производственные запасы

Учет запасов ведется в соответствии с ФСБУ 5/2019 «Запасы».

Единицей бухгалтерского учета запасов является партия или номенклатурный номер.

Запасы принимаются к учету по фактической себестоимости. Затраты на приобретение, заготовку и доставку включаются в расходы периода.

При отпуске в производство и ином выбытии оценка запасов производится по себестоимости первых из поступивших в организацию запасов (ФИФО).

Резерв под обесценение запасов Обществом не создается. Запасы отражаются в отчетности по фактической себестоимости.

7. Дебиторская задолженность и резервы по сомнительным долгам

Дебиторская задолженность отражается по сумме, подлежащей получению от контрагентов в соответствии с условиями договоров.

Проверка дебиторской задолженности на предмет признания ее сомнительной осуществляется на конец каждого отчетного периода.

По сомнительной задолженности создается резерв, величина которого определяется отдельно по каждому должнику с учетом его платежеспособности и вероятности погашения долга.

8. Доходы

Учет доходов осуществляется в соответствии с ПБУ 9/99 «Доходы организации».

Выручка от продажи товаров, выполнения работ и оказания услуг признается по мере отгрузки (выполнения, оказания) и предъявления расчетных документов покупателям.

Выручка отражается за вычетом налога на добавленную стоимость.

9. Расходы

Учет расходов осуществляется в соответствии с ПБУ 10/99 «Расходы организации».

Себестоимость продаж включает прямые затраты, связанные с реализацией товаров, работ и услуг.

Управленческие и коммерческие расходы признаются в полном объеме в том отчетном периоде, в котором они понесены.

10. Отчетность

Организация является субъектом малого предпринимательства, применяет упрощенные формы бухгалтерской отчетности: бухгалтерский баланс, отчет о финансовых результатах, утвержденным ФСБУ 4/2023 и пояснения к ним.

III. Раскрытие показателей (в рублях и копейках)

БАЛАНС

Актив

1. Строка 1170 "Нематериальные, финансовые и другие внеоборотные активы" — сальдо Д сч. 97 (расходы будущих периодов) - 62 358,90

2. Строка 1210 "Запасы" — сальдо Д сч. 10 (материалы) - 1 233,56 + Д 41 (товары) - 4 381 806,13 = 4 383 039,69
3. Строка 1250 "Денежные средства и денежные эквиваленты" — сальдо по Д сч. 51 (банк)- 1 286 699,80
4. Строка 1240 "Финансовые и другие оборотные активы" — сальдо по Д сч. 60.02 (авансы выданные поставщикам)- 233 263,35 + Д сч. 62.01 (задолженность покупателей) - 3 557 622,00 = 3 790 885,35

Пассив

1. Строка 1300 "Капитал" — сальдо по К сч. 80 (уставной капитал) - 30 000,00 + К сч. 84 (нераспределенная чистая прибыль) - 4 492 866,15 = 4 522 866,15
2. Строка 1520 "Краткосрочная кредиторская задолженность" — сальдо по К сч. 60.01 (задолженность поставщикам) - 976 552,56 + К сч. 62.02 (авансы полученные от покупателей) - 3 148 525,22 минус Д сч. 76.АВ (НДС с предоплат полученных) - 524 754,19 + К сч. 68.90 (налоги)- 1 399 394,00 + К сч. 76.41 (алименты) - 400,00 = 5 000 117,59

ОТЧЕТ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ

1. Строка 2110 "Выручка" - оборот по К сч. 90.01 (выручка, в т.ч. НДС) - 87 222 025,00 минус оборот по Д сч. 90.03 (НДС) - 14 537 004,63 = 72 685 020,37
2. Строка 2120 "Расходы по обычным видам деятельности" - оборот по Д сч. 90.02 (себестоимость) - 50 654 131,17 + оборот по Д сч. 90.08 (управленческие расходы) - 15 914 730,08 = (66 568 861,25)
3. Строка 2340 "Прочие доходы" - оборот по К сч. 91.01 - 26 745,64
4. Строка 2350 "Прочие расходы" - оборот по Д сч. 91.02 - (113 943,39)
5. Строка 2410 "Налог на прибыль" - (1 536 096,00)
6. Строка 2400 "Чистая прибыль" - оборот по К сч. 84.01 - 4 492 866,15

Движение денежных средств

сч. 51 (банк)

Субконто	Сальдо на 01.01.2025		Оборот за период		Сальдо на 31.12.2025	
	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
Выданные подотчетные суммы				1 219,00		
Выплата дивидендов				4 945 326,93		
Выплата заработной платы				17 852 104,96		
Оплата поставщику			17 575,22	44 737 617,49		
Платежи в бюджет				16 284 211,65		
Получение наличных из банка				43 900,00		
Поступления от покупателей			79 249 851,33	137 170,12		
Услуги банка				44 030,10		
Итого	6 064 853,50		79 267 426,55	84 045 580,25	1 286 699,80	

сч. 50 (касса)

Субконто	Сальдо на 01.01.2025		Оборот за период		Сальдо на 31.12.2025	
	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
Выданные подотчетные суммы				200,00		
Выплата заработной платы				43 700,00		
Получение наличных из банка			43 900,00			
Итого			43 900,00	43 900,00		

Расходы по обычным видам деятельности:

1. основные материалы — 38 859 212,13
2. списание материалов (ОПР, ОХР) — 373 309,38
3. затраты на оплату труда — 20 638 681,96
4. страховые взносы — 3 907 593,42
5. транспортно-экспедиционные расходы — 165 656,08
6. расходы будущих периодов — 177 820,49
7. информационные услуги — 15 244,54
8. услуги почты (письма) — 1 419,00
9. услуги почты (а/я) — 4 680,00
10. услуги программистов — 54 000,00
11. услуги связи — 53 914,00
12. расходы на аренду помещения — 1 511 777,91
13. расходы на коммунальные услуги — 409 989,89
14. услуги по разработке технической документации к проектам — 299 854,96
15. консультационные и сопроводительные услуги в области подтверждения соответствия выпускаемой продукции сертификации — 80 000,00
16. услуги по ремонту инструмента — 3 270,00
17. услуги по заправке картриджами — 1 866,66
18. услуги Хэдхантер — 10 570,83

ИТОГО: 66 568 861,25

Директор _____ /Соболев А.А./

«12» марта 2026 г.