

# Пояснения к бухгалтерскому балансу на 31.12.2025 и отчету о финансовых результатах за 2025г.

## 1. Деятельность

Основной вид деятельности организации в отчетном периоде:  
Производство электромонтажных работ (код ОКВЭД 43.21)

## 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

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 производится.

Организация применяет упрощенные способы ведения учета основных средств, предусмотренные п. 3 ФСБУ 6.

### Наличие и движение основных средств

Наименование показателя	Период	Сальдо на начало периода		Изменения за период, тыс.руб.			Сальдо на конец периода	
		Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация	Поступило	Выбыло	Начислено амортизации	Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация
Основные средства	2025	2 936	1 093	0	0	86	2 936	1 179
	2024	2 936	1 006	0	0	86	2 936	1 093

#### 2.6. Учет денежных средств

Операции перевода со счета на счет, взноса и снятия наличных отражаются на счете 57 "Переводы в пути".

#### 2.7. Запасы

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

Запасы оцениваются по фактической себестоимости.

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. Существенные обесценения запасов в отчетном периоде отсутствовали.

Организация применяет упрощенные способы ведения учета запасов, предусмотренные п. 17 ФСБУ 5/2019 "Запасы".

Наименование показателя	Период	Сальдо на начало периода	Изменения за период, тыс.руб.		Сальдо на конец периода
			Поступило	Списано	
Материалы	2025	2 921	2 448	-2 765	2 604
	2024	2 695	3 084	-2 858	2 921

#### 2.8.1 Наличие и движение дебиторской задолженности

Наименование показателя	Период	Сальдо на начало периода		Изменения за период, тыс.руб.			Сальдо на конец периода	
		Учетная по условиям договора	Резерв по сомнительным долгам	Поступило	Погашено	Списание на финансовый результат	Учетная по условиям договора	Резерв по сомнительным долгам
Краткосрочная дебиторская задолженность	2025	695	0	9 930	-9 860	0	765	0
	2024	508	0	9 915	-9 724	0	695	0
в т.ч. задолженность по поставщикам	2025	15	0	2 708	-2 584	0	139	0
	2024	138	0	2 950	-3 073	0	15	0
в т.ч. задолженность по покупателям	2025	406	0	7 178	-7 143	0	441	0
	2024	196	0	6 805	-6 595	0	406	0
в т.ч. задолженность по прочим дебиторам	2025	274	0	44	-133	0	185	0
	2024	174	0	160	-56	-4	274	0

### Просроченная дебиторская задолженность

Наименование показателя	Учетная по условиям договора		
	Сальдо на 31.12.23	Сальдо на 31.12.24	Сальдо на 31.12.25
Краткосрочная дебиторская задолженность	9 000,00	5 000,00	5 000,00
в т.ч. задолженность по поставщикам	0	0	0
в т.ч. задолженность по покупателям	0	0	0
в т.ч. задолженность по прочим дебиторам	9000	5000	5000

#### 2.8.1 Наличие и движение обязательств

Наименование показателя	Период	Сальдо на начало периода	Изменения за период, тыс.руб.			Сальдо на конец периода
			Поступило в результате хоз.операций	Выбыло	Списание на финансовый результат	
Краткосрочная кредиторская задолженность	2025	367	8 640	-8 036	0	971
	2024	517	8 445	-8 595	0	367
в т.ч. обязательства перед поставщиками	2025	8	3 475	-3 481	0	2
	2024	99	4 298	-4 389	0	8
в т.ч. обязательства перед покупателями	2025	0	928	-928	0	0
	2024	120	892	-1 012	0	0
в т.ч. обязательства перед прочими дебиторами	2025	262	0	-131	0	131
	2024	138	248	-124	0	262
в т.ч. обязательства по налогам и взносам	2025	97	4 237	-3 496	0	838
	2024	160	3 007	-3 070	0	97

#### 2.9. 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 на услуги банков признаются прочими расходами (п. 8 ПБУ 10/99).

#### 2.10. Анализ финансового состояния

Из "Отчета о финансовых результатах" следует, что за год организация получила убыток от в размере 412 тыс. руб., что равняется 9% от выручки. В отличие от анализируемого, в предыдущем периоде имела место прибыль в размере 182 тыс. руб. По сравнению с прошлым периодом в текущем увеличилась как выручка от продаж, так и расходы по обычной деятельности (на 20 и 498 тыс. руб. соответственно). Причем в процентном отношении изменение расходов (+10,1%) опережает изменение выручки (+0,4%)

Директор \_\_\_\_\_ Ковалев Юрий Викторович

22 марта 2026 г.