

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

ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ

«ЭЛЕКТРОСТРОЙ»

ИНН 2304044229, КПП 230401001 ОГРН 105230188921

1. Основные виды экономической деятельности

Оптовая торговля прочими потребительскими товарами, не включенными в другие группировки (ОКВЭД 46.49.49)

2. Учетная политика

2.1 Бухгалтерская отчетность составлена в соответствии с федеральными и отраслевыми стандартами бухгалтерского учета Российской Федерации. Организация относится к субъектам малого и среднего предпринимательства, вправе применять упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, включая бухгалтерскую отчетность, на основании чего не применяет следующие Положения по бухгалтерскому учету:

1. Положение по бухгалтерскому учету "Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы" (ПБУ 8/2010), утвержденное Приказом Минфина России от 13.12.2010 № 167н. *(Основание: п.3 ПБУ 8/2010);*
2. Положение по бухгалтерскому учету "Информация о связанных сторонах" (ПБУ 11/2008), утвержденное Приказом Минфина России от 29.04.2008 № 48н. *(Основание: п.3 ПБУ 11/2008);*
3. Положение по бухгалтерскому учету "Информация по сегментам" (ПБУ 12/2010), утвержденное Приказом Минфина России от 08.11.2010 № 143н. *(Основание: п.2 ПБУ 12/2010);*
4. Положение по бухгалтерскому учету "Информация по прекращаемой деятельности" (ПБУ 16/02), утвержденное Приказом Минфина России от 02.07.2002 № 66н. *(Основание: п.3.1 ПБУ 16/02).*

2.2 В отчетном периоде в учетную политику изменения не вносились.

2.3 Основные средства

После признания все ОС оцениваются по первоначальной стоимости, без переоценки.

Объекты стоимостью не более 100 000 руб. списываются в расходы в момент принятия к учету.

Балансовая стоимость на отчетную дату определяется исходя из первоначальной стоимости и амортизации, без обесценения.
Срок полезного использования основных средств определяется периодом, в течение которого их использование будет приносить экономические выгоды организации.
Начисление амортизации объекта ОС начинается с даты его признания в бухгалтерском учете и прекращается с момента его списания с учета.
В месяце принятия к учету ОС амортизация начисляется в сумме пропорционально количеству дней его учета в составе ОС в данном месяце.
По всем объектам ОС, за исключением ОС, которые не подлежат амортизации, амортизация начисляется линейным способом.

2.4 Нематериальные активы.

Актив, удовлетворяющий условиям [п. 4](#) ФСБУ 14/2022, относится к объектам НМА, если его стоимость больше 100_тыс. руб.
Если его стоимость не превышает установленного лимита, то актив не признается, а капитальные вложения на приобретение, создание такого актива отражаются в составе расходов периода, в котором они завершены.
Проверка НМА на обесценение не производится.

2.5 Права пользования активами

Организация, как субъект МСП, использует право не признавать предмет аренды в качестве права пользования активом и обязательство по аренде.
Право используется, в связи с тем что, одновременно выполняются следующие условия:

- 1) договором не предусмотрен переход права собственности на предмет аренды к арендатору
- 2) не предполагается предоставление предмета аренды в субаренду.

Арендные платежи учитываются в качестве расхода равномерно в течение срока действия договора аренды.

2.6. Запасы

Запасы списываются по средней стоимости. Материалы для управленческих нужд учитываются в расходах на дату приобретения. Применяются упрощенные способы учета запасов, предусмотренные [п. 17](#) ФСБУ 5/2019.
Запасы оцениваются по фактической себестоимости, без обесценения.

2.7 Денежные средства и эквиваленты

К Денежным средствам относятся наличные средства, учитываемые в кассе организации и безналичные денежные средства на расчетном счете.
Активов, относимых к денежным эквивалентам организация не имеет.

2.8 Учет доходов и расходов

Учет доходов.

Выручка признается при соблюдении следующих условий:

- право на получение выручки подтверждено договором или иным документом;
- сумма выручки может быть определена;
- получены в оплату активы или имеется уверенность в получении оплаты;
- право собственности (владения, пользования, распоряжения) на товары (работы, услуги) перешло к покупателю или работа (услуга) принята заказчиком;
- произведенные расходы относящиеся к данной выручке, могут быть определены.

Учет расходов.

1. Учет расходов ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Расходы организации" ПБУ 10/99, утвержденным Приказом Минфина России от 06.05.1999 № 33н.

2. Расходы, учтенные на счете 44 "Расходы на продажу", ежемесячно списываются в дебет счета 90 "Продажи" в полной сумме.

1. Коммерческие и управленческие расходы признаются в себестоимости проданных товаров, работ, услуг полностью в отчетном году их признания в качестве расходов по обычным видам деятельности.

Расходы по обычным видам деятельности группируются по следующим элементам:

материальные затраты;

затраты на оплату труда;

отчисления на социальные нужды;

амортизация;

прочие затраты.

2.9. Расчеты по налогу на прибыль

Учет расчетов по налогу на прибыль ведется в соответствии с положением по бухгалтерскому учету "Учет расчетов по налогу на прибыль организаций" ПБУ 18/02, утвержденным Приказом Минфина России от 19.11.2002 № 114н. Информация о постоянных и временных разницах формируется в бухгалтерском учете на основании первичных учетных документов непосредственно по тем счетам бухгалтерского учета, в оценке которых они возникли. При этом постоянные и временные разницы отражаются в бухгалтерском учете обособленно в аналитическом учете.

1. Величина текущего налога на прибыль определяется на основе данных, сформированных в бухгалтерском учете.

Директор Садыкова Ольга Владимировна

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах

3. Нематериальные активы

3.1. Наличие и движение нематериальных активов

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период										На конец периода	
		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	поступило	списано		амортизация	обесценение	переоценка		переклассифицировано		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	
					первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение			первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленная амортизация	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение			
Нематериальные активы - все	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	

3.2. Нематериальные активы, созданные организацией

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период								На конец периода		
		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	поступило	списано		амортизация	обесценение	переоценка		переклассифицировано		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение
					первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение			первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленная амортизация	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение		
Нематериальные активы, созданные организацией - все	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

3.3. Амортизируемые и неамортизируемые нематериальные активы

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Амортизируемые нематериальные активы - всего	-	-	-
Неамортизируемые нематериальные активы - всего	-	-	-

3.4. Нематериальные активы, в отношении которых имеются ограничения имущества

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Нематериальные активы, находящиеся в залоге, -	-	-	-
Нематериальные активы, в отношении которых имеются ограничения по иным основаниям, - всего	-	-	-

3.5. Капитальные вложения в нематериальные активы

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период				На конец периода	
		фактические затраты	накопленное обесценение	затраты	обесценение	списано	принято к учету в качестве нематериальных активов	фактические затраты	накопленное обесценение
Капитальные вложения на приобретение нематериальных активов - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
Капитальные вложения на создание нематериальных активов - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
Капитальные вложения на улучшение нематериальных активов - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-

3.6. Права на результаты интеллектуальной деятельности, средства индивидуализации, учитываемые на забалансе

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период		На конец периода	
			затраты	списано	по фактическим затратам	по рыночной стоимости (при наличии)
Средства индивидуализации, создаваемые собственными силами организации - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-
Права на результаты интеллектуальной деятельности, средства индивидуализации, не отвечающие признакам нематериального актива - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-

4. Основные средства														
4.1. Наличие и движение основных средств														
Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период								На конец периода		
		первоначальная (переоцененная стоимость)	накопленные амортизация и обесценение	поступило	списано		амортизация	обесценение	переоценка		переклассифицировано		первоначальная (переоцененная стоимость)	накопленные амортизация и обесценение
					первоначальная (переоцененная стоимость)	накопленные амортизация и обесценение			первоначальная (переоцененная стоимость)	накопленная амортизация	первоначальная (переоцененная стоимость)	накопленные амортизация и обесценение		
Основные средства (за исключением инвестиционной недвижимости) - всего	За 2025 г.	823	(809)	-	-	-	(3)	-	-	-	-	-	823	(812)
	За 2024 г.	823	(806)	-	-	-	(3)	-	-	-	-	-	823	(809)
в том числе: Машины и оборудование (кроме офисного)	За 2025 г.	430	(417)	-	-	-	(3)	-	-	-	-	-	430	(420)
	За 2024 г.	430	(413)	-	-	-	(3)	-	-	-	-	-	430	(417)
Офисное оборудование	За 2025 г.	334	(334)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	334	(334)
	За 2024 г.	334	(334)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	334	(334)
Производственный и хозяйственный инвентарь	За 2025 г.	59	(59)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	59	(59)
	За 2024 г.	59	(59)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	59	(59)
Инвестиционная недвижи- мо - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

4.2. Наличие и движение прав пользования активами												
Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода		
		фактическая (переоцененная стоимость)	накопленные амортизация и обесценение	поступило (с учетом пересмотра фактической стоимости)	списано (с учетом пересмотра фактической стоимости)		амортизация	обесценение	переоценка		фактическая (переоцененная стоимость)	накопленные амортизация и обесценение
					фактическая (переоцененная стоимость)	накопленные амортизация и обесценение			фактическая (переоцененная стоимость)	накопленная амортизация		
Права пользования активами	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
всего	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	

4.3. Амортизируемые и неамортизируемые основные средства			
Наименование показателя	На 31 декабря 2025	На 31 декабря 2024	На 31 декабря 2023 г.
Амортизируемые основные средства - всего	11	14	17
в том числе:			
Машины и оборудование (кроме офисного)	11	14	17
Неамортизируемые основные средства всего	-	-	-

4.4. Основные средства, в отношении которых имеются ограничения испол			
Наименование показателя	На 31 декабря 2025	На 31 декабря 2024	На 31 декабря 2023 г.
Основные средства, пригодные для использования, но не используемые, (к этому не связано с сезонными особенностями деятельности организации) - всего	-	-	-
Основные средства, предоставленные в плату во временное пользование - всего	-	-	-
Основные средства, в отношении использования которых имеются ограничения имущественных прав организации, - всего	-	-	-

4.5. Капитальные вложения в основные средства (за исключением инвестиционной недвижимости)									
Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период				На конец периода	
		фактические затраты	накопленное обесценение	затраты	обесценение	списано	принято к учет в качестве основных средств	фактические затраты	накопленное обесценение
Капитальные вложения на приобретение основных средств - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
Капитальные вложения на создание основных средств всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
Капитальные вложения на улучшение и восстановление основных средств - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-

4.6. Капитальные вложения в инвестиционную недвижимость

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период				На конец периода	
		фактические затраты	накопленное обесценение	затраты	обесценение	списано	принято к учет в качестве инвестиционно недвижимости	фактические затраты	накопленное обесценение
Капитальные вложения на приобретение инвестиционной недвижимости - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
Капитальные вложения на создание инвестиционной недвижимости - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
Капитальные вложения на улучшение и восстановление инвестиционной недвижимости - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-

5. Финансовые вложения

5.1. Наличие и движение финансовых вложений

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода	
		первоначальная стоимость	накопленная корректировка	поступило	списано		проценты (включая доведение первоначальной стоимости до номинальной)	текущей рыночной стоимости/резерва под обесценение	переклассифицировано	первоначальная стоимость	накопленная корректировка
					первоначальная стоимость	накопленная корректировка					
Долгосрочные финансовые вложения - всего	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочные финансовые вложения - всего	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Итого	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

5.2. Иное использование финансовых вложений

Наименование показателя	На 31 декабря 2025	На 31 декабря 2024	На 31 декабря 2023 г.
Финансовые вложения, находящиеся в залоге, - всего	-	-	-
Финансовые вложения, переданные третьим лицам (кроме продажи), - всего	-	-	-
Иное использование финансовых вложений	-	-	-

6. Запасы

6.1. Наличие и движение запасов

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода	
		фактическая себестоимость	резерв под обесценение	затраты	списано		резерв под обесценение	изменения видов запасов		фактическая себестоимость	резерв под обесценение
					фактическая себестоимость	резерв под обесценение		фактическая себестоимость	резерв под обесценение		
Запасы - всего	3а 2025 г.	8 982	-	-	(2 589)	-	-	X	X	6 393	-
	3а 2024 г.	10 721	-	130	(1 869)	-	-	X	X	8 982	-
в том числе: Сырье и материалы	3а 2025 г.	52	-	-	-	-	-	-	-	52	-
	3а 2024 г.	54	-	-	(2)	-	-	-	-	52	-
Товары	3а 2025 г.	8 930	-	-	(2 589)	-	-	-	-	6 341	-
	3а 2024 г.	10 667	-	130	(1 867)	-	-	-	-	8 930	-

6.2. Запасы, в отношении которых имеются ограничения имущественны

Наименование показателя	На 31 декабря 2025	На 31 декабря 2024	На 31 декабря 2023
Запасы, находящиеся в пути, - всего	-	-	-
Запасы, находящиеся в залоге, - всего	-	-	-

7. Дебиторская задолженность

7.1. Наличие и движение дебиторской задолженности

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период (за минусом дебиторской задолженности, поступившей и погашенной (списанной) в отчетном периоде)						На конец периода	
		по условиям договора	резерв по сомнительным долгам	поступило		списано			переклассифицировано	по условиям договора	резерв по сомнительным долгам
				в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	проценты, штрафы и иные начисления	погашено	на расходы	восстановление резерва			
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	За 2025 г.	54	-	2 943	-	(49)	-	-	-	2 949	-
	За 2024 г.	1 126	-	25	-	(1 097)	-	-	-	54	-
в том числе: Расчеты с поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	6	-	9	-	(6)	-	-	-	9	-
	За 2024 г.	6	-	6	-	(6)	-	-	-	6	-
Расчеты с покупателями и заказчиками	За 2025 г.	20	-	2 901	-	(20)	-	-	-	2 901	-
	За 2024 г.	1 092	-	19	-	(1 091)	-	-	-	20	-
Расчеты с прочими поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	23	-	-	-	(23)	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	23	-	-	-	-	-	-	-	23	-
Расчеты по налогам и сборам	За 2025 г.	6	-	-	-	-	-	-	-	6	-
	За 2024 г.	5	-	-	-	-	-	-	-	5	-
Расчеты по ЕНС	За 2025 г.	-	-	33	-	-	-	-	-	33	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Итого	За 2025 г.	54	-	2 943	-	(49)	-	-	X	2 949	-
	За 2024 г.	1 126	-	25	-	(1 097)	-	-	X	54	-

7.2. Просроченная дебиторская задолженность

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.		На 31 декабря 2024 г.		На 31 декабря 2023 г.	
	по условиям договора	балансовая стоимость	по условиям договора	балансовая стоимость	по условиям договора	балансовая стоимость
Всего	-	-	-	-	-	-

8. Обязательства

8.1. Наличие и движение обязательств (за исключением оценочных обязательств)

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период (за минусом обязательств, поступивших и списанных в одном отчетном пе					На конец периода
			поступило		списано		переклассифицировано	
			в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	проценты, штрафы и иные начисления	погашено	на доходы		
Долгосрочные обязательства - всего	За 2025 г.	8 627	-	-	(619)	-	-	8 008
	За 2024 г.	11 121	-	-	(2 494)	-	-	8 627
в том числе: Долгосрочные займы	За 2025 г.	8 627	-	-	(619)	-	-	8 008
	За 2024 г.	11 121	-	-	(2 494)	-	-	8 627
Краткосрочные обязательства - всего	За 2025 г.	166	616	-	(143)	(1)	-	638
	За 2024 г.	174	39	-	(47)	-	-	166
в том числе: Расчеты с поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	1	-	-	-	(1)	-	-
	За 2024 г.	1	-	-	-	-	-	1
Расчеты с покупателями и заказчиками	За 2025 г.	27	20	-	(20)	-	-	27
	За 2024 г.	52	19	-	(44)	-	-	27
Расчеты по налогам и сборам	За 2025 г.	-	142	-	-	-	-	142
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты по НДС, не отраженные на ЕНС	За 2025 г.	-	454	-	-	-	-	454
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты по ЕНС	За 2025 г.	118	-	-	(118)	-	-	-
	За 2024 г.	120	-	-	(2)	-	-	118
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	За 2025 г.	20	-	-	(5)	-	-	15
	За 2024 г.	-	20	-	-	-	-	20
Итого	За 2025 г.	8 793	616	-	(762)	(1)	X	8 646
	За 2024 г.	11 295	39	-	(2 541)	-	X	8 793

8.2. Просроченные обязательства (за исключением оценочных обязательств)

Наименование показателя	На 31 декабря 2025	На 31 декабря 2024	На 31 декабря 2023
Всего	-	-	-

8.3. Оценочные обязательства

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
			признано	списано		
				погашено	как избыточная сумма	
Оценочные обязательства - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-

9. Обеспечения обязательств

Наименование показателя	На 31 декабря 2025	На 31 декабря 2024	На 31 декабря 2023
Полученные - всего	-	-	-
Выданные - всего	-	-	-

10. Расходы по обычным видам деятельности

Наименование показателя	За 2025 г.	За 2024 г.
Материальные затраты	2 421	1 488
Затраты на оплату труда	701	897
Отчисления на социальные нужды	188	267
Амортизация	3	3
Прочие затраты	424	399
Итого по элементам	3 737	3 054
Изменение остатков (прирост [-], уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции	-	-
Итого расходы по обычным видам деятельности	3 737	3 054

11. Государственная помощь

11.1. Бюджетные средства

Наименование показателя	За 2025 г.	За 2024 г.
Получено бюджетных средств - всего	-	-
в том числе:		
на финансирование капитальных затрат	-	-
на финансирование текущих расходов	-	-

11.2. Бюджетные кредиты

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период		На конец периода
			получено	возвращено	
Бюджетные кредиты - всего	За 2025 г.	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-