ПОЯСНЕНИЯ

к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2025 год

Общие положения

Годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность за 2025 год ООО «Купол безопасности» (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 11 февраля 2019 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.

1. Общие сведения об Обществе

Полное наименование: Общество с ограниченной ответственностью «Купол безопасности» Юридический адрес: 394049, г. Воронеж, ул Лидии Рябцевой, д. №54, помещ. 83,83а. Основной вид деятельности: Производство электромонтажных работ (ОКВЭД 43.21).

Численность работников по состоянию на 31 декабря 2025 года составила 6 человек (на 31 декабря 2024 года – 4 человека).

Размер уставного капитала на 31.12.2025 составляет 10 000 руб.

Единоличный исполнительный орган: Директор Хохлов Сергей Анатольевич.

Участники Общества:

- Хохлов Сергей Анатольевич – доля 100%.

2. Учетная политика

В отчетном периоде изменения в учетную политику не вносились.

Настоящая бухгалтерская отчетность Общества подготовлена на основе следующей учетной политики.

2.1. 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 бухгалтера.

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

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.

2.2. 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 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.

2.3. 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.

2.4. Основные средства

Учет основных средств ведется в соответствии с ФСБУ 6/2020 «Основные средства» и ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения».

Объекты основных средств принимаются к учету по первоначальной стоимости, равной фактическим затратам на приобретение или создание.

Активы стоимостью до 100 тыс. руб. за единицу не признаются в составе основных средств и относятся на расходы периода. Для целей контроля такие активы учитываются за балансом.

Амортизация по всем объектам основных средств начисляется линейным способом, начиная с месяца, следующего за месяцем принятия к учету, и прекращается с месяца, следующего за месяцем выбытия.

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

Проверка на обесценение основных средств Обществом не производится в связи с применением упрощенных способов ведения бухгалтерского учета.

2.5. Нематериальные активы

Учет нематериальных активов осуществляется в соответствии с ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы».

Нематериальные активы отражаются по первоначальной стоимости за вычетом начисленной амортизации.

Амортизация начисляется линейным способом в течение срока полезного использования, который определяется исходя из ожидаемого периода получения экономических выгод.

Переоценка и проверка на обесценение нематериальных активов не проводятся.

2.6. Материально-производственные запасы

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

Единицей бухгалтерского учета запасов является номенклатурный номер.

Запасы принимаются к учету по фактической себестоимости. Затраты на приобретение, заготовку и доставку включаются в расходы периода либо в стоимость запасов в зависимости от их назначения.

При отпуске в производство и ином выбытии оценка имеющихся в наличии на отчетную дату запасов соответствует оценке последних по времени поступивших запасов (способ ФИФО).

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

2.7. Дебиторская задолженность и резервы по сомнительным долгам

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

Проверка дебиторской задолженности осуществляется на конец каждого отчетного периода.

По сомнительной задолженности резерв не создается.

2.8. Доходы

Учет доходов ведется методом начисления и 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.

2.9. Расходы

Учет расходов ведется методом начисления и 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.

2.10. Расходы будущих периодов

Расходы, произведенные Обществом в отчетном году, но относящиеся к следующим отчетным периодам, отражены как расходы будущих периодов. Эти расходы списываются по назначению равномерно в течение периодов, к которым они относятся.

2.11. Отчетность

Начиная с отчетности за 2025 г. организация составляет упрощенную бухгалтерскую отчетность по образцам, утвержденным ФСБУ 4/2023.

3. Раскрытие существенных показателей

3.1. Основные средства

3.1.1. 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	накопленные амортизация	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение		
Основные средства (за исключением инвестиционной недвижимости) - всего	за 2025 г.	2 151	(2 114)	341	-	-	(46)	-	-	-	-	-	2 492	(2 160)
	за 2024 г.	2 151	(1 844)	-	-	-	(270)	-	-	-	-	-	2 151	(2 114)
в том числе: машины и оборудование (кроме офисного)	за 2025 г.	-	-	181	-	-	(21)	-	-	-	-	-	181	(21)
	за 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
офисное оборудование	за 2025 г.	-	-	160	-	-	-	-	-	-	-	-	160	-
	за 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
транспортные средства	за 2025 г.	2 151	(2 114)	-	-	-	(25)	-	-	-	-	-	2 151	(2 139)
	за 2024 г.	2 151	(1 844)	-	-	-	(270)	-	-	-	-	-	2 151	(2 114)
Инвестиционная недвижимость - всего	за 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	за 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

В таблице представлена информация о наличии, движении, начисленной амортизации и изменении первоначальной стоимости основных средств Общества.

Офисное оборудование (МФУ) приобретено в декабре 2025г. и на конец года не введено в эксплуатацию, поэтому амортизация не производилась.

3.1.2. Амортизируемые и неамортизируемые основные средства

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Амортизируемые основные средства - всего	332	37	307
в том числе: машины и оборудование (кроме офисного)	160	-	-
офисное оборудование	160	-	-
транспортные средства	12	37	307
Неамортизируемые основные средства - всего	-	-	-

По состоянию на 31.12.2025 основные средства отражены в бухгалтерском балансе по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации. В 2024 и 2025 гг. у ОС Транспортное средство пересмотрен и увеличен СПИ.

3.2. Запасы

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	изменение видов запасов		фактическая себестоимость	резерв под обесценение
					фактическая себестоимость	резерв под обесценение		фактическая себестоимость	резерв под обесценение		
Запасы - всего	за 2025 г.	862	-	6 274	(5 488)	-	-	x	x	1 648	-
	за 2024 г.	750	-	4 496	(4 384)	-	-	x	x	862	-
в том числе:	за 2025 г.	52	-	1 479	(3 597)	-	-	2 127	-	61	-
сырье и материалы	за 2024 г.	18	-	2 616	(3 771)	-	-	1 189	-	52	-
	за 2025 г.	810	-	4 795	(1 891)	-	-	(2 127)	-	1587	-
товары	за 2024 г.	732	-	1 880	(613)	-	-	(1 189)	-	810	-

В процессе производства работ (оказания услуг) Общество, по мере необходимости, переклассифицирует товар в материал, сопутствующий оказанию выполняемых работ (услуг).

Запасы, переданные в залог, у Общества в отчетном и предшествующих периодах отсутствовали.

3.3. Денежные средства и денежные эквиваленты

Показатель «Денежные средства и денежные эквиваленты» Общества в отчетном и предшествующих периодах формируется из денежных средств, размещенных на расчетных и депозитных счетах банков.

3.4. Финансовые и другие оборотные активы

Наличие и движение дебиторской задолженности

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период (за минусом дебиторской задолженности, поступившей и погашенной (списанной) в одном отчетном периоде)						На конец периода	
				поступило		списано					
		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	переклассифицировано	по условиям договора	резерв по сомнительным долгам
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	за 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	за 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	за 2025 г.	285	-		-		-	-	-	1 197	-
	за 2024 г.	210	-		-		-	-	-	285	-
в том числе: поставщики	за 2025 г.	24	-	3	-	(24)	-	-	-	3	-
	за 2024 г.	-	-	24	-	-	-	-	-	24	-
покупатели	за 2025 г.	201	-	995	-	(201)	-	-	-	995	-
	за 2024 г.	123	-	201	-	(123)	-	-	-	201	-
налоги и взносы	за 2025 г.	22	-	48	-	(22)	-	-	-	48	-
	за 2024 г.	-	-	22	-	-	-	-	-	22	-
налог на прибыль	за 2025 г.	-	-	88	-	-	-	-	-	88	-
	за 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
подотчетные средства	за 2025 г.	6	-	39	-	(6)	-	-	-	39	-
	за 2024 г.	53	-	6	-	(53)	-	-	-	6	-
прочие оборотные активы	за 2025 г.	32	-	17	-	(25)	-	-	-	24	-
	за 2024 г.	34	-	17	-	(19)	-	-	-	32	-
Итого	за 2025 г.	285	-	1 190	-	(278)	-	-	-	1 197	-
	за 2024 г.	210	-	270	-	(195)	-	-	-	285	-

Дебиторская задолженность отражена по состоянию на 31.12.2025 в разрезе краткосрочной и долгосрочной задолженности.

Прочие оборотные активы Общества включают в себя расходы будущих периодов по ОСАГО и лицензионным ПО.

По сомнительной дебиторской задолженности резерв не формируется.

3.5. Краткосрочная кредиторская задолженность

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 периоде)					На конец периода
			поступило		списано		перекла ссифици ровано	
			в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	проценты, штрафы и иные начисления	погашено	на доходы		
Долгосрочные обязательства - всего	за 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	за 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочные обязательства - всего	за 2025 г.	40	51	-	(40)	-	-	51
	за 2024 г.	45	40	-	(45)	-	-	40
в том числе:	за 2025 г.	1	2	-	(1)	-	-	2
поставщики	за 2024 г.	1	1	-	(1)	-	-	1
покупатели	за 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	за 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
налоги и взносы	за 2025 г.	23	49	-	(23)	-	-	49
	за 2024 г.	1	23	-	(1)	-	-	23
налог на прибыль	за 2025 г.	16	-	-	(16)	-	-	-
	за 2024 г.	43	16	-	(43)	-	-	16
подотчетные средства	за 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	за 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
зарплата	за 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	за 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Итого	за 2025 г.	40	51	-	(40)	-	x	51
	за 2024 г.	45	40	-	(45)	-	x	40

Кредиторская задолженность отражена по состоянию на 31.12.2025 в разрезе краткосрочной и долгосрочной задолженности.

По сомнительной кредиторской задолженности резерв не формируется. Оценочные обязательства не формируются.

3.6. Расходы по обычным видам деятельности

Наименование показателя	За 2025 г.	За 2024 г.
Себестоимость продаж – всего	11 199	4 487
в том числе		
материальные затраты	4 530	2 047
затраты на оплату труда	1 647	912
отчисления на социальные нужды	494	244
амортизация	21	-
прочие затраты	4 507	1 284
Управленческие расходы – всего	2 697	3 196
в том числе		
материальные затраты	424	484
амортизация	25	270
прочие затраты	2 248	2 442
Итого расходы по обычным видам деятельности	13 896	7 683

В таблице приведена информация о расходах Общества в разрезе их статей на себестоимость продукции (работ, услуг) и на управленческие расходы.

3.7. Прочие доходы и расходы

Прочие доходы Общества представляют собой доходы от размещения краткосрочных депозитов в банках.

Прочие расходы Общества состоят, преимущественно, из расходов по банковскому обслуживанию счетов.

События после отчетной даты

События после отчетной даты 31 декабря 2025 г., которые могли бы оказать существенное влияние на финансовое положение Общества, отсутствуют.

Директор ООО «Купол безопасности»

Хохлов С.А. /_____/

24 марта 2026