

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

Общество с ограниченной ответственностью «Монтажная Компания ЭлСтрой»

**1. Краткая характеристика предприятия**

- 1.1. Полное наименование: Общество с ограниченной ответственностью «Монтажная Компания ЭлСтрой». Краткое наименование: ООО «МК ЭлСтрой»
- 1.2. Юридический адрес: г. Пенза, ул. 65-летия Победы, д. 16, помещ.6, 440045
- 1.3. Сведения о регистрации: ОГРН1155835000661 , дата регистрации 17.02.15 года
- 1.4. Основные виды экономической деятельности:  
43.21 - Производство электромонтажных работ
- 1.5. Численность сотрудников: 1 человек.
- 1.6. Уставный капитал: 10 000,00 (Десять тысяч рублей)
- 1.7. Сведения об учредителях (участниках) юридического лица:  
Стрельцова Анна Геннадьевна с долей 100% (Сто процентов)
- 1.8. Сведения о руководителе: ликвидатор Сесин Алексей Васильевич

**2. Общие положения**

- 2.1 Бухгалтерская (финансовая) отчетность составлена в соответствии с федеральными стандартами бухгалтерского учета Российской Федерации.
- 2.2 В соответствии с частью 4 статьи 6 Федерального закона от 6 декабря 2011 года N 402-ФЗ "О бухгалтерском учете" Общество с ограниченной ответственностью «МК ЭлСтрой» применяет упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, т.к. является субъектом малого предпринимательства. В состав бухгалтерской (финансовой) отчетности входит бухгалтерский баланс, отчет о финансовых результатах, пояснения (п.51- 53, п. 63 ФСБУ 4/2023)
- 2.3 Бухгалтерская (финансовая) отчетность Общества с ограниченной ответственностью «МК ЭлСтрой» за 2025 год не подлежит обязательному аудиту в соответствии с законодательством РФ об аудиторской деятельности.

**3. Учетная политика**

- 3.1. Существенные изменения в учетную политику в отчетном периоде не вносились.
- 3.2. Существенными для раскрытия в бухгалтерской (финансовой) отчетности являются показатели, отношение которых к итоговому показателю по группе статей или по разделу за отчетный период – не менее 5 процентов. Основание – пункты 10, 29, 54, 55, 57, 69 ФСБУ 4/2023
- 3.3. Способы ведения бухгалтерского учета в разрезе групп показателей бухгалтерского учета.

Код строки бухгалтерской (финансовой) отчетности	Положение учетной политики
1150	Учет основных средств
Материальные внеоборотные активы, в т.ч. основные средства, кап.вложения в объекты ОС, права пользования активами	<ol style="list-style-type: none"><li>1. Активы, удовлетворяющие условиям п. 4 ФСБУ 6/2020 относятся к объектам основных средств. Это существенные объекты со сроком службы более 12 месяцев, введенные в эксплуатацию, их стоимость погашается путем начисления амортизации, используются в уставной деятельности организации и для управленческих нужд. (п.5 ФСБУ 6/2020)</li><li>2. Организация включает в строке 1150 бухгалтерского баланса группу показателей, включающую: основные средства, капитальные вложения в объекты основных средств и права пользования активами. (п. 11 ФСБУ 4/2023)</li><li>3. ФСБУ 6/2020 не применяется в отношении активов, отвечающим признакам основного средства, но имеющим стоимость не более 100000,00 руб. за единицу, учитываются за балансом, а затраты на их приобретение и создание признаются расходами периода, в котором они понесены. (п. 5 ФСБУ 6/2020, п. 8 ФСБУ 5/2019)</li><li>4. После признания объект основных средств оценивается в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости. Переоценка не производится. (п. 13 ФСБУ 6/2020)</li></ol>

	<p>5. Амортизация основных средств начисляется линейным способом. Начисление амортизации начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта основных средств в бухгалтерском учете, и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем списания объекта основных средств с бухгалтерского учета. ( п.33, 35 ФСБУ 6/2020)</p> <p>6. Срок полезного использования для приобретенных объектов ОС устанавливается приказом руководителя исходя из ожидаемого периода эксплуатации с учетом производительности или мощности и определяется на основании ОКОФ, утвержденного Приказом Росстандарта от 21.04.2016 № 458 (п. 8 ФСБУ 6/2020)</p>
1210	Учет материально-производственных запасов
Запасы	<p>1. Организация не применяет ФСБУ 5/2019 в отношении запасов, предназначенных для управленческих нужд, такие затраты учитываются в расходах периода, в котором они понесены (п.2 ФСБУ 5/2019) Затраты на приобретение материалов, включая транспортно-заготовительные расходы отражаются на счете 10 «Материалы» (без использования счетов 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей» и 16 «Отклонения в стоимости материальных ценностей» (п. 9 ФСБУ 5/2019 п. 3.1 Информации Минфина РФ от N ПЗ-3/2012, пп. 12 п.3 Типовых рекомендаций по организации бухгалтерского учета для субъектов малого предпринимательства (утв. Приказом Минфина РФ от 21.12.1998 N64н)</p> <p>2. Приобретаемые запасы отражаются в учете по фактической себестоимости, в расходах текущего периода организация признает все прочие расходы, связанные с приобретением запасов (п. 17 ФСБУ 5/2019)</p> <p>3. Оценка материально-производственных запасов при их использовании, отпуске в производства и прочем выбытии производится по средней себестоимости. (п. 36 ФСБУ 5/2019)</p> <p>4. Стоимость спецодежды, спецоснастки, срок эксплуатации которой не превышает 12 месяцев, единовременно списывается на материальные расходы в момент ее передачи сотрудникам. Стоимость спецодежды, спецоснастки, со сроком эксплуатации свыше 12 месяцев, погашается линейным способом (п. 3 ФСБУ 5/2019)</p> <p>5. Резерв под обесценение материалов, НПЗ не создается. Организация отражает данные запасы в бухгалтерской отчетности на отчетную дату по фактической себестоимости. (п. 32 ФСБУ 5/2019)</p>
1250	Учет денежных средств
Денежные средства и денежные эквиваленты	<p>1. Для учета денежных средств в банках применяется счет 51 «Расчетные счета». Бухгалтерский учет ведется в разрезе открытых расчетных счетов организации.</p> <p>2. Для учета депозитов, аккредитивов применяется счет 55 «Специальные счета в банках». Учет ведется раздельно по каждому открытому депозиту, аккредитиву.</p> <p>3. Для учета денежных средств в кассе организации применяется счет 50 «Касса» ( п.п. «а» п. 3.2. Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете, Инструкция по применению Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций (утв. приказом Минфина РФ от 31 октября 2000 г. N 94н )</p>
1240	Учет финансовых вложений
Финансовые и другие оборотные активы, в т.ч. финансовые вложения	<p>1. Учет финансовых вложений ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету ПБУ 19/02.</p> <p>2. Переоценка финансовых вложений, по которым определяется текущая рыночная стоимость, не производится (абз. 2 п. 19 ПБУ 19/02)</p> <p>3. Для обобщения информации о дебиторской задолженности используется счет 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами», счет 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками», счет 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками», счет 71 «Расчеты с подотчетными лицами», счет 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда», сч. 73 «Расчеты с персоналом по прочим операциям» (Инструкция по</p>

	<p>применению Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций (утв. приказом Минфина РФ от 31 октября 2000 г. N 94н, п. 3.1. Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете»)</p> <p>4. Займы, предоставленные работникам организации под проценты и признаваемые финансовыми вложениями, учитываются на сч. 73 «Расчеты персоналом по прочим операциям» отдельно по каждому займу (Инструкция по применению Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций (утв. приказом Минфина РФ от 31 октября 2000 г. N 94н)</p> <p>5. Проверка дебиторской задолженности на предмет создания (корректировки) резерва по сомнительным долгам осуществляется на конец каждого отчетного периода (п.п. 6, 35, 50 ПБУ 4/99)</p> <p>6. Отчисления в резерв по сомнительным долгам производятся ежеквартально (Положение по бухгалтерскому учету ПБУ 19/02)</p>
1300	Учет капитала и нераспределенной прибыли
Капитал в т.ч, нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	<p>1. Для учета капитала применяется счет 80 «Уставный капитал» (п.п. «б» п. 3.2. Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете»)</p> <p>2. Для учета нераспределенной прибыли используется счет 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» На этом же счете учитываются и суммы непокрытого убытка организации. При этом нераспределенной прибылью считается и прибыль прошлых лет, не использованная организацией на выплату доходов, дивидендов, покрытие убытков и иные цели. Аналитический учет на счете 84 ведется по направлениям использования средств. (Приказ Минфина от 31.10.2000 № 94н)</p>
1520	Учет обязательств
Краткосрочная кредиторская задолженность	<p>1. Для обобщения информации о кредиторской задолженности используется счет 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами», счет 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками», счет 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками», счет 71 «Расчеты с подотчетными лицами», счет 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда», сч. 73 «Расчеты с персоналом по прочим операциям» (Инструкция по применению Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций (утв. приказом Минфина РФ от 31 октября 2000 г. N 94н, п. 3.1. Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете»)</p> <p>2. Организация учитывает единый налоговый платеж на счете 68 «Расчеты по налогам и сборам» на отдельном субсчете 68.90 «Единый налоговый счет» (ст. 11.3 НК РФ, Инструкция по применению Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций (утв. приказом Минфина РФ от 31 октября 2000 г. N 94н)</p>
1410	Учет долгосрочных обязательств
Долгосрочные заемные средства	<p>1. Учет расходов по обязательствам в виде полученных займов и кредитов ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет расходов по займам и кредитам» ПБУ 15/2008, утвержденным Приказом Минфина России от 06.10.2008 № 107н.</p> <p>2. Дополнительные расходы по займам (кредитам) включаются в состав прочих расходов в момент их возникновения (п. 6 п. 8 ПБУ 15/2008)</p>
1450	
Другие долгосрочные обязательства	<p>1. Объектом учета аренды признаются объекты, отвечающие следующим условиям: предмет аренды предоставляется на обозначенный в договоре срок, предмет аренды идентифицируется и не может быть заменен до окончания срока аренды, арендатор использует предмет аренды в хозяйственной деятельности, направленной на получение прибыли (п. 5 ФСБУ 25/2018)</p> <p>2. В состав арендных платежей организация включает платежи за исключением сумм входного НДС (п. 7 ФСБУ 25/2018)</p>

	3. На имущество, приобретенное в лизинг (аренду) начисляется амортизация линейным способом в течение срока полезного использования (п. 17 ФСБУ 25/2018)
	Учет доходов и расходов от реализации и себестоимости работ, услуг
2110	
Выручка	<p>1. Доходы от основных видов деятельности (выполнения работ, оказания услуг) в бухгалтерском учете признаются в том отчетном периоде, в котором они возникли, независимо от фактического поступления денежных средств (п. 5 ПБУ 9/99)</p> <p>2. Для учета доходов по основным видам деятельности применяется счет 90.01 «Продажи». (Инструкция по применению Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций (утв. приказом Минфина РФ от 31 октября 2000 г. N 94н)</p>
2120	
Расходы по обычным видам деятельности в т.ч. себестоимость продаж	<p>1. Учет расходов ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/99. Расходы по основным видам деятельности признаются в том отчетном периоде, в котором они возникли независимо от времени фактической выплаты денежных средств. (п. 5 ПБУ 10/99)</p> <p>2. Для учета расходов по основным видам деятельности применяется счет 90.02 «Себестоимость продаж» с группировкой расходов в виде себестоимости товаров, продукции или оказанных услуг (выполненных работ). (Инструкция по применению Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций (утв. приказом Минфина РФ от 31 октября 2000 г. N 94н)</p> <p>3. Для учета общехозяйственных расходов применяется счет 26 «Общехозяйственные расходы», в состав которых включаются расходы для нужд управления, не связанные непосредственно с производственным процессом, например, заработная плата и начисленные страховые взносы управленческого персонала, расходы по содержанию и аренде помещений общехозяйственного назначения, стоимость информационных, консультационных и аналогичных услуг. Расходы в конце каждого отчетного периода списываются на финансовый результат ( абз. 2 п. 9 ПБУ 10/99, Инструкция по применению Плана счетов, п.п. «г» п. 26 ФСБУ 5/2019)</p> <p>4. Для учета общепроизводственных расходов применяется счет 25 «Общепроизводственные расходы», в составе которых отражаются расходы по обслуживанию производства, а именно, расходы по содержанию и эксплуатации машин и оборудования, расходы по содержанию и аренде помещений общепроизводственного назначения, оплата труда работников, занятых обслуживанием производства и начисленные на нее страховые взносы, другие расходы, связанные с обслуживанием производства. (п. 23, п. 24 ФСБУ 5/2019, Инструкция по применению Плана счетов).</p> <p>5. Прямые затраты по основной деятельности подлежат учету на счете 20 «Основное производство» в разрезе объектов, по которым определяется себестоимость, в т.ч. материалы, зарплата, амортизация, и др. расходы связанные с производством. (пп б п. 3.1. Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете)</p>
2340	
Прочие доходы, в т.ч. проценты к получению	<p>1. Учет прочих доходов ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99. К ним относятся доходы, не связанные с основной деятельностью организации. (п. 7 ПБУ 9/99)</p> <p>2. Проценты к получению отражаются в бухгалтерском учете в разрезе займов, депозитов на отдельных субсчетах согласно Рабочему плану счетов (п. 4 ПБУ 15/2008, утв. Приказом Минфина России от 06.10.2008 N 107н.)</p> <p>3. Для учета прочих доходов применяется счет 91.01 «Прочие доходы». (Инструкция по применению Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций (утв. приказом Минфина РФ от 31 октября 2000 г. N 94н)</p>
2350	

Прочие расходы	<ol style="list-style-type: none"><li>1. Учет прочих расходов ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/99. К ним относятся расходы, не связанные с основной деятельностью организации. (п. 11 ПБУ 10/99)</li><li>2. Расходы в виде процентов по кредитам и займам признаются прочими расходами организации в текущем периоде (п. 17 ФСБУ 5/2019, п. 3 ФСБУ 26/2020)</li><li>3. Для учета прочих расходов применяется счет 91.02 «Прочие расходы». (Инструкция по применению Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций (утв. приказом Минфина РФ от 31 октября 2000 г. N 94н)</li></ol>
----------------	---

Ликвидатор

Сесин А.В.

«05» марта 2026г

