

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

Бухгалтерская отчетность Общества за 2025 г. сформирована на основании норм Федерального Закона от 06.12.2011 г. № 402-ФЗ "О бухгалтерском учете" (с последующими изменениями), Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации (утв. приказом Минфина РФ от 29.07.1998 г. № 34н с последующими изменениями), Федеральных стандартов по бухгалтерскому учету (ФСБУ) и иных Положений по бухгалтерскому учету (ПБУ).

На основании ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность» иные приложения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах оформлены в виде данных пояснений.

1. Свидетельство о внесении записи в Единый государственный реестр юридических лиц выдано 01 декабря 2014 г. Межрайонной инспекцией Федеральной налоговой службы № 15 по Нижегородской области за основным государственным регистрационным номером (ОГРН) 1145260017407. Свидетельство о постановке на налоговый учет по месту нахождения выдано 01 декабря 2014 г. Межрайонной инспекцией Федеральной налоговой службы № 15 по Нижегородской области с присвоением ИНН юридического лица 5260401638 и кодом причины постановки на учет 526001001.

В соответствии с п. 1.6 Устава (утв. Решением единственного учредителя от 19.11.2014 г.) местом нахождения Общества является - Российская Федерация, город Нижний Новгород, ул. М. Горького, дом 117, офис 602а. Фактическое место нахождения - 603006, Нижегородская область, город Нижний Новгород, ул. М. Горького, дом 117, офис 602а.

Среднесписочная численность работников за 2025 год составляет 55 человек.

2. Общество с ограниченной ответственностью «КРЭС» - коммерческая организация со 100% участием физических лиц (резидентов/нерезидентов РФ). Конечными бенефициарами Общества, являются Карашов Владимир Федорович (90%), Сиучев Дмитрий Евгеньевич (10%).

В соответствии с п. 1.3 Устава (утв. Решением единственного учредителя от 19.11.2014 г.) размер уставного капитала Общества составляет 10 000,00 руб.

По состоянию на 31 декабря 2025 года добавочный капитал составляет 0,00 руб., резервный фонд Уставом не предусмотрен.

В отчетном периоде дивиденды не начислялись и не выплачивались. На дату формирования бухгалтерской отчетности за 2025 год окончательное распределение прибыли не производилось.

3. В соответствии с п. 6.1 Устава органами управления Обществом являются: его участники и директор — единоличный исполнительный орган.

В соответствии с п. 6.1 Устава руководство текущей деятельностью Общества осуществляется единоличным исполнительным органом - директором. В период с 01 декабря 2014 г. по настоящее время директором является Карашов Владимир Федорович (согласно решения единственного участника от 13.11.2020 г., утвердившего полномочия директора на новый трехлетний срок с 20.11.2020 г по 19.11.2023 г.; согласно Протокола внеочередного общего собрания участников Общества от 01.11.2023 г., утвердившего полномочия директора на новый трехлетний срок с 20.11.2023 по 19.11.2026 г.).

В соответствии с требованиями п.12 ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах» (утв. Приказом Минфина от 29.04.2008 г. № 48н) поясняем, что в отчетном периоде руководству

Общества каких-либо выплат, не предусмотренных системой оплаты труда, не производилось, а общая сумма начисленных вознаграждений за 2025 год составила 23 582,5 тыс. руб., сумма начисленных страховых взносов 4 199,3 тыс. руб.

4. Основные методы учёта, применявшиеся в отчётном 2025 году:

Бухгалтерский учет ведется с применением регистров, предусмотренных используемой бухгалтерской программой "1С:Бухгалтерия 8", ред. 3.0. Существенной признается ошибка, составляющая 5(пять)% от общей суммы соответствующей статьи бухгалтерской отчетности. Амортизация по всем основным средствам начисляется линейным способом.

Материалы учитываются:

- по фактической стоимости приобретения на счете 10 "Материалы".

Все материалы, отпускаемые в производство или на иные цели, оцениваются – по средней стоимости.

5. Основным видом хозяйственной деятельности ООО «КРЭС» является:

42.22.2 Строительство местных линий электропередачи и связи.

Дополнительные виды деятельности: 35.30.4 Обеспечение работоспособности котельных; 35.30.5 Обеспечение работоспособности тепловых сетей; 42.22.1 Строительство междугородних линий электропередачи и связи; 43.21 Производство электромонтажных работ; 42.21 Строительство инженерных коммуникаций для водоснабжения и водоотведения, газоснабжения; 43.22 Производство санитарно-технических работ, монтаж отопительных систем и систем кондиционирования воздуха; 46.69 Торговля оптовая прочими машинами и оборудованием; 46.90 Торговля оптовая неспециализированная и др.

Расшифровка основных показателей бухгалтерского баланса и отчёта о финансовых результатах с учётом уровня существенности в размере 5% от строки соответствующего показателя:

Наименование показателя	показатель	Ед.измер.	2025 год	2024 год
Финансовые результаты				
Доходы от участия в других организациях (дивиденды полученные) доля от всех доходов	стр.2310 ф.2	тыс.руб. %	0 -	0 -
Проценты к получению: проценты по депозитам	стр.2320 ф.2	тыс.руб. %	0 0,00 2 512	0 0,0 2 561
Проценты к уплате доля от всех расходов	стр.2330 ф.2	тыс.руб. %	408 -	121 -
Прочие (внереализационные) доходы: лицензионные платежи за пользование НМА прочие доходы	стр.2340 ф.2	тыс.руб. %	3 974 0,8 -	2 639 0,6 -
Прочие (внереализационные) расходы: авторские выплаты аренда имущества оплата труда с соц.налогами услуги банка амортизация НМА прочие расходы	стр.2350 ф.2	тыс.руб. %	4 324 - 0,9 - - 1 765 -	4 033 - 1,0 - - 140 -
Прибыль до налогообложения	стр.2300 ф.2	тыс.руб.	26 219	23 073
Расход по налогу на прибыль: текущий налог на прибыль отложенный налог на прибыль	стр.2410 ф.2 стр.2411 ф.2 стр.2412 ф.2	тыс.руб.	7 977 7 977 0	4 660 4 660 0
Прочие платежи за счёт прибыли (предварительные дивиденды)	стр.2460 ф.2	тыс.руб.	-	-
Чистая прибыль отчётного периода	стр.2400 ф.2	тыс.руб.	18 242	18 413
Балансовая стоимость НМА (сч.04,05) на начало периода: поступило объектов НМА выбыло объектов НМА (по остаточной стоимости) амортизация за отчётный период:	стр.1110 ф.1	тыс.руб.	48 - - 6	- - - -
Балансовая стоимость НМА (сч.04,05) на конец периода: доля от валюты Баланса первоначальная стоимость	стр.1110 ф.1	тыс.руб. %	42 0,02 -	- - -

Наименование показателя	показатель	Ед.измер.	2025 год	2024 год
сумма накопленного износа			-	-
Отложенные налоговые активы (сч.09 «Налоговый убыток, переносимый на следующие периоды»), остаток на начало периода:	стр.1180 ф.1	тыс.руб.	-	-
начислено (Дт-09 Кт-68.4)			-	-
использовано (Дт-68.4 Кт-09)			-	-
остаток на конец периода	стр.1180 ф.1	тыс.руб.	-	-
доля от валюты Баланса		%	-	-
Дебиторская задолженность, всего на конец периода:	стр.1230 ф.1	тыс.руб.	168 344	154 120
доля от валюты Баланса		%	68,7	57,8
расчёты с покупателями (сч.62.1)			93 284	103 571
авансы выданные поставщикам (сч.60.2)			12 299	16 409
НДС по авансам и предоплатам выданным (сч.76 ВА)			- 700	- 746
Налоги и сборы			512	1052
Прочие дебиторы			62 949	33 835
Финансовые вложения (сч.58.3 займы+сч 58.5) на начало периода:		тыс.руб.	7 814	7 843
поступило			0	0
выбыло			0	29
остаток на конец периода	стр.1240 ф.1	тыс.руб.	7 814	7 814
доля от валюты Баланса		%	3,2	2,9
Остаток ден.средств (сч.50, 51, 58.3 депозиты) на начало периода:		тыс.руб.	20 972	25 913
поступило			1 438 397	1 424 566
выбыло			1 447 373	1 429 507
остаток на конец периода	стр.1250 ф.1	тыс.руб.	11 996	20 972
доля от валюты Баланса		%	4,9	7,9
Нераспределённая прибыль на начало периода:	стр.1370 ф.1	тыс.руб.	91 472	73 059
отчётного периода (сч.99)			0	0
списание сумм дооценки (Дт-83 Кт-84)			109 713	91 472
использовано (выплата дивидендов)			44,8	34,3
остаток на конец периода		тыс.руб.		
доля от валюты Баланса		%		
Кредиторская задолженность, всего на конец периода:	стр.1520 ф.1	тыс.руб.	130 386	167 390
доля от валюты Баланса		%		
расчёты с поставщиками (сч.60.1)			88 508	36 793
авансы полученные от покупателей (сч.62.2)			24 471	121 608
расчёты по налогам (сч.68)			18 494	25 854
расчёты по социальным налогам с з/платы (сч.69)			2 041	2 105
расчёты с персоналом по оплате труда (сч.70)			0	0
НДС по авансам и предоплатам полученным (сч.76 АВ)			-3 922	-20 268
расчёты с разными кредиторами			794	1 298
Валюта Баланса	стр.1600/1700 ф.1	тыс.руб.	244 874	266 532
Чистые активы Общества		тыс.руб.	109 723	91 482
Отношение чистых активов к размеру уставного капитала		раз	10 972,3	9 148,2

6. ООО «КРЭС» относится к субъектам малого предпринимательства ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах» (утв. приказом Минфина от 29.04.2008 г. № 48н) не применяет.

7. Прочая информация, подлежащая раскрытию и/или пояснению:

7.1. По итогам отчётного 2025 года следует указать на следующие обстоятельства, подлежащие пояснению к годовой бухгалтерской отчётности в соответствии с требованиями ПБУ:

– Прочие факты хозяйственной деятельности, способные оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности Общества, подлежащие раскрытию согласно нормам ПБУ 7/98 "События после отчётной даты" (утв. приказом Минфина от 25.11.1998 г. № 56н в редакции от 20.12.2007 г. № 143н), в период между отчётной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности - отсутствовали.

На основании положений п.28-29-30 ФСБУ 5/2019 «Запасы» (утв. Приказом Минфина РФ от 15.11.2019 г. № 180н) на каждую отчётную дату организация обязана производить оценку существующих запасов на предмет их обесценения. На основании пункта 32 ФСБУ 5/2019 «Запасы» создание резерва на обесценение запасов не производилось.

На отчётную дату при формировании годовой бухгалтерской отчётности оценочные

обязательства, подлежащие раскрытию согласно нормам ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» (утв. Приказом Минфина России от 13 декабря 2010 г. № 167н), в учёте отсутствуют.

Просроченные суммы отпускных выплат перед работниками на конец отчётного периода отсутствуют. На отчетную дату при формировании годовой бухгалтерской отчетности присутствуют следующие оценочные обязательства – резерв на отпуска в размере 3 012 851,12 рублей. На основании ПБУ 8/2010 указанные оценочные обязательства были отражены по балансовому счету 96 «Резервы предстоящих расходов» и учтены в составе краткосрочных обязательств организации.

На основании п.70 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ (в ред. приказа Минфина от 24.12.2010г. № 186н) в организации для целей бухгалтерского учета предусмотрено создание резерва по сомнительным долгам за реализованные товары (работы, услуги) по балансовому сч.62 «Расчеты с покупателями». По итогам отчетного 2025 года сомнительная и (или) не реальная для взыскания дебиторская задолженность отсутствовала, вся дебиторская задолженность по сч.62 «Расчеты с покупателями» является текущей.

Организация не является эмитентом публично размещаемых ценных бумаг, на основании чего и согласно положениям п.2 ПБУ 12/2010 «Информация по сегментам» (утв. приказом Минфина от 08.11.2010 г. № 143н) информация по сегментам в бухгалтерской отчетности не раскрывается.

Существенных ошибок в бухгалтерском учёте и отчетности за предшествующие периоды, подлежащих пояснению согласно нормам ПБУ 22/2010 "Исправление ошибок в бухгалтерском учёте" (утв. приказом Минфина от 28.06.2010 г. № 63н), в отчётном году не выявлено.

На основании п.5 и п.23 ПБУ 23/2011 «Отчёт о движении денежных средств» (утв. Приказом Минфина РФ от 02.02.2011 г. № 11н) денежные средства на депозитных счетах признаются денежным эквивалентом с отражением в Отчёте о движении денежных средств (форма № 4) в общей сумме остатков денежных средств и в Бухгалтерском балансе (форма № 1) по стр.1250 раздела «Оборотные активы». При этом поступившие проценты на расчётный счёт по любому депозиту признаются прочими поступлениями по текущей деятельности с отражением по стр.4119 Отчёта о движении денежных средств (форма № 4).

Бухгалтерская отчётность организации формируется в соответствии с действующими нормами Российских стандартов (положений) бухгалтерского учёта и бухгалтерской отчетности.

7.2. Соблюдение требований закона о противодействии легализации доходов:

- Общество в 2025 году не осуществляло операций, попадающих под требование Федерального закона № 115-ФЗ "О противодействии легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма";
- Обществом не выдавались займы внешним консультантам, их работникам или государственным служащим на льготных условиях;
- не осуществлялись закупки по ценам, значительно отличающимся от рыночных;
- не имели место платежи наличными, отличающиеся от стандартных выплат сотрудникам, связанных с оплатой труда и хозяйственными (командировочными) расходами;
- не осуществлялись операции с организациями, зарегистрированными в офшорных зонах;
- не имели место платежи за товары или услуги, осуществляемые не в то государство, из которого поставлялись соответствующие товары и услуги;
- не осуществлялись операции, не разрешенные Директором и/или Исполнительным Директором Организации или не учитываемые надлежащим образом;
- нарушения или факты недобросовестных действий за 2025 год и до даты предоставления информации, которые могли бы оказать существенное влияние на бухгалтерскую отчетность за отчётный период со стороны руководства Общества и её работников, отвечающих за функционирование системы бухгалтерского учета и внутреннего контроля, не выявлены.

7.4. Информация о событиях, способных повлиять на бухгалтерскую (финансовую) отчётность за отчётный 2025 год:

- на дату представления информации Общество не имеет неразрешенных разногласий с налоговыми органами по поводу уплаты платежей в бюджет;
- в указанный период времени не имели место крупные сделки или суммы сделок выше уровня существенности, связанные с приобретением или выбытием основных средств, финансовых вложений, размещением денежных средств;
- по состоянию на 31.12.2025 г. и на день предоставления информации не имели место какие-либо события, связанные с условными обязательствами;
- по состоянию на 31.12.2025 г. и на день предоставления информации не имели место какие-либо события, влияющие на расчет оценочных значений или суммы резервов;
- по состоянию на 31.12.2025 г. и на день предоставления информации, не имели место какие-либо события, которые могут поставить под сомнение надлежащий характер учетной политики, примененной при подготовке финансовой отчётности.

7.5. Деятельность Общества не относится к отраслям экономики, определённым как наиболее пострадавшие в условиях распространения коронавирусной инфекции. Деятельность в условиях пандемии не оказало существенного влияния на процессы ведения учёта и формирование бухгалтерской отчётности. На дату формирования отчётности отсутствуют какие-либо события или условия, связанные с распространением коронавирусной инфекции, в результате которых могут возникнуть сомнения в способности организации продолжать непрерывно свою деятельность. Общество имеет стабильные рынки сбыта, предпринимает все необходимые меры по поддержанию экономической устойчивости и планирует и в дальнейшем продолжать свою деятельность.

Директор ООО «КРЭС» _____

В.Ф.Карашов

