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

Общество с ограниченной ответственностью «Электро-техническая компания - С»
(ООО «ЭТК-С»)
ИНН 8602073642, КПП 860201001, ОКПО 86058411, ОГРН 1088602004413
Адрес: 628403, Тюменская область, г. Сургут, ул. Маяковского 21А, офис 402

1. **Общая информация об организации**

1.1 Общество с ограниченной ответственностью «Электро-техническая компания – С» (сокращенное наименование ООО «ЭТК-С») является коммерческой организацией, созданной и действующей в соответствии с законодательством Российской Федерации. Общество относится к субъектам малого предпринимательства и в соответствии с Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» имеет право на применение упрощенных способов ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Бухгалтерская отчетность за 2025 год составлена в соответствии с федеральными стандартами бухгалтерского учета Российской Федерации, в том числе ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность» с учетом права Общества на применение упрощенных способов ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Корректировки показателей бухгалтерской отчетности прошлых отчетных периодов ретроспективно не применялись.
Существенные ошибки прошлых отчетных периодов в отчетном году не выявлялись.
Оценочные значения, используемые при формировании бухгалтерской отчетности, в отчетном периоде не пересматривались.

1.2. Дата регистрации: 16.05.2008 года.
Адрес местонахождения: 628403, Тюменская область, г. Сургут, ул. Маяковского 21А, офис 402
1.3 ИНН 8602073642
1.4 КПП 860201001
1.5 ОКПО 86058411
1.6 Среднесписочная численность работников: 7
1.7 Режим налогообложения: Общий
1.8 Основной вид деятельности: 46.69.5 - оптовая торговля производственным электротехническим оборудованием, машинами, аппаратурой и материалами; Доходы по данному виду деятельности относятся к доходам от обычных видов деятельности.
Дополнительный вид деятельности, по которому в 2025 получен доход:
33.20 - Монтаж промышленных машин и оборудования.
Доходы по данному виду деятельности относятся к доходам от обычных видов деятельности.
1.9 Филиалы и представительства организацией не создавались.
1.10 Уставный капитал по состоянию на 31.12.205г. составляет 90 000,00 руб. Оплачен полностью.
1.11 Состав участников:
Могильников Пётр Анатольевич, размер доли 50 процентов, номинальная стоимость доли (в рублях) 45 000 руб.
Заушицына Наталья Владимировна, размер доли 50 процентов, номинальная стоимость доли (в рублях) 45 000 руб.
1.12 Сведения о руководстве и главном бухгалтере:

Генеральный директор – Чинянин Андрей Александрович. Действует согласно Устава.

Главный бухгалтер – Чинянин Андрей Александрович.

1.13 Аудит бухгалтерской отчетности Общества: Общество не подлежит обязательному аудиту.

1.14 Отчетность составлена в соответствии с РСБУ — Российскими стандартами бухгалтерского учета. Это ныне действующие ФСБУ и ПБУ. Как малое предприятие, которое ведет бухучет в упрощенном порядке, организация не применяет:

— ПБУ 2/2008 «Учет договоров строительного подряда»

— ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы»

— ПБУ 18/02 Учет расчетов по налогу на прибыль»

— ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах»

— ПБУ 16/02 «Информация по прекращаемой деятельности»

1.15. Показатели отчетности представлены в тыс. рублях.

1.16. 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»

1.17. Состав бухгалтерской (финансовой) отчетности

Организация составляет упрощенную бухгалтерскую отчетность, включающую:
бухгалтерский баланс, отчет о финансовых результатах, пояснения.

2. Учетная политика

2.1 Учетная политика Общества для целей бухгалтерского учета составлена в соответствии с требованиями ПБУ 1/2008. Изменения в учетную политику в отчетном периоде не вносились. Бухгалтерский учет в Обществе ведется автоматизированным способом с использованием программного продукта «1С:Предприятие 8.3».

2.2. Учет основных средств

2.2.1. Руководствуясь п. 5 ФСБУ 6, п. 7 ФСБУ 14, п. 7.4 ПБУ 1, Рекомендацией Фонда "НРБУ "БМЦ"" Р-126/2021-КпР "Стоимостной лимит для основных средств", организация не учитывает в составе объектов основных средств и нематериальных активов объекты первоначальной стоимостью за единицу не более 100 000 рублей. Затраты на их приобретение, создание признаются расходами периода, в котором они понесены. (ФСБУ 6/2020)

2.2.2. После признания объект основных средств оценивается в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости. Переоценка не производится.

2.2.3. Амортизация основных средств начисляется ежемесячно линейным способом для всех групп основных средств. 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.

2.2.4. Срок полезного использования для приобретенных объектов ОС устанавливается приказом руководителя исходя из ожидаемого периода эксплуатации с учетом производительности или мощности, нормативных, договорных и других ограничений эксплуатации, намерений руководства организации в отношении использования объекта. По объектам ОС, которые эксплуатировались предыдущими собственниками, срок полезного использования устанавливается с учетом срока их использования на момент приобретения, если этот срок в подтверждающих документах. Применяются упрощенные способы ведения учета основных средств.

2.2.5. Организация не учитывает в составе капитальных вложений незначительные по стоимости затраты на улучшение и (или) восстановление объектов основных средств.

2.2.6. В отчетности основные средства показаны по первоначальной стоимости за минусом сумм амортизации, накопленной за время эксплуатации.

2.3. Учет материально-производственных запасов

2.3.1. Учет приобретения материалов ведется по фактической себестоимости с использованием счета 10 «Материалы» (без использования счетов 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей» и 16 «Отклонения в стоимости материальных ценностей»).

2.3.2. Единицей учета запасов установлен номенклатурный номер.

2.3.3. Готовая продукция учитывается по фактической себестоимости.

2.3.4. Организация применяет упрощенные способы ведения учета запасов, предусмотренные п. 17 ФСБУ 5/2019 "Запасы".
2.5.5. Запасы оцениваются на отчетную дату по фактической себестоимости, без создания резерва под обесценение запасов.
2.5.6. Оценка материально-производственных запасов при их использовании и прочем выбытии производится по средней себестоимости
2.5.7. Организация не учитывает в составе запасов ценности, предназначенные для управленческих нужд, используемые (передаваемые в эксплуатацию) непосредственно по мере приобретения, такие как оргтехнику, расходные материалы к ней, офисную мебель, канцелярские товары, другие офисные расходные материалы. (ФСБУ 5/2019)
2.6. Учет займов
2.6.1. Проценты по займам и кредитам отражаются в бухгалтерском учете обособленно от основной суммы обязательства по полученному займу (кредиту) на отдельных субсчетах согласно Рабочему плану счетов, признаются прочими расходами
2.6.2. Проценты по договорам займа относятся к прочим расходам периода, в котором совершены.
2.7. Учет доходов
2.7.1. Учет доходов ведется методом начисления
2.7.2. К доходам по обычным видам деятельности относится: оптовая торговля производственным электротехническим оборудованием, машинами, аппаратурой и материалами
2.7.3. К прочим доходам относятся:
Проценты, полученные от банков от размещения средств в депозит, неснижаемый остаток, бонусы, резервов по сомнительным долгам, штрафы, пени, иные компенсации за нарушение договоров, в том числе по решению суда, прочие доходы, доходы от реализации прочего имущества.
2.7.4. Выручка от выполнения работ, оказания услуг, продажи продукции с длительным циклом изготовления (кроме договоров строительного подряда) признается по завершению выполнения работы, оказания услуги, реализации продукции в целом.
2.8. Учет расходов
2.8.1. Списание общехозяйственных расходов в бухгалтерском учете производится ежемесячно полностью в дебет счета 90 "Продажи".
2.8.2. Проценты по займам и кредитам отражаются в бухгалтерском учете обособленно от основной суммы обязательства по полученному займу (кредиту) на отдельных субсчетах согласно Рабочему плану счетов, признаются прочими расходами.
2.8.3. Учет расходов ведется методом начисления
Расходы на продажу ежемесячно списываются на расходы периода в полной сумме.
2.8.4. Транспортные расходы по доставке от поставщиков распределяются на остаток нереализованных товаров.
2.8.5. Прочие расходы по счету 44 «Расходы на продажу» относятся к коммерческим расходам и в полном объеме в конце месяца списываются на счет 90 «Продажи».
2.9. Неисключительные права
2.9.1 Актив, удовлетворяющий условиям ФСБ 14/2022 относится к НМА, если его стоимость больше 100 тыс. руб. Если стоимость менее 100 тыс. руб, то актив не признается НМА.
2.9.2 С 2025 г. используется счет 76.18 «Приобретение прав на использование результатов интеллектуальной деятельности». В бухгалтерском учете отражается как дебиторская задолженность. Затраты в БУ признаются ежемесячно равными долями. В 2024 году такие расходы в бухгалтерском учете признавались расходами текущего периода.
2.10. Учет аренды
2.10.1. Не признаются права пользования активом и обязательства по аренде по договорам аренды без перехода права собственности, без сдачи в субаренду, отсутствует возможность выкупа. (пункты 11 и 12 ФСБУ 25/2018).
2.10.2. В случае признания права пользования активом фактическая стоимость права включает величину первоначальной оценки обязательства по аренде и арендные платежи, осуществленные на дату предоставления предмета аренды или до такой даты (пункт 13 ФСБУ 25/2018)

2.10.3. Объекты аренды не предполагаются к выкупу и не передаются в субаренду.
2.10.4. Общество применяет упрощенный порядок учета в соответствии с п. 11 ФСБУ 25/2018
2.10.5. Организация использует право не признавать предмет аренды в качестве права пользования активом и обязательств по аренде, если:
-срок аренды не превышает 12 месяцев на дату предоставления предмета аренды.
-рыночная стоимость предмета аренды не превышает 300 000 руб.
2.10.6 При использовании права не признавать предмет аренды в качестве права пользования активом и обязательство по аренде, арендные платежи учитываются в качестве расхода равномерно в течении срока действия договора аренды.
2.10.7 Право пользования активом учитывается по первоначальной стоимости, переоценка не производится.
2.10.8 Амортизация начисляется линейным способом с даты признания в бухгалтерском учете.
2.11. Финансовые вложения
2.11.1 Депозиты в банках с фиксированными сроками возврата отражаются финансовыми вложениями.
2.12. Резервы по сомнительным долгам.
2.12.1. Организация формирует резерв по сомнительной дебиторской задолженности, которая не погашена или с высокой степенью вероятности не будет погашена в сроки, установленные договором. Проводится инвентаризация дебиторской и кредиторской задолженности, возникшей в связи с реализацией товаров, выполнением работ, оказанием услуг.
2.12.2. По сомнительной задолженности, со сроком возникновения до 45 дней резерв не формируется. По сомнительной задолженности со сроком возникновения от 45 до 90 календарных дней (включительно) в сумму резерва включается 50% от суммы выявленной задолженности. По сомнительной задолженности со сроком возникновения свыше 90 календарных дней в сумму создаваемого резерва включается 100% выявленной задолженности, при условии, что срок длительной оплаты на отражен в договоре с контрагентом.
2.12.3. При квалификации задолженности в качестве сомнительной учитываются следующие обстоятельства:
-нарушение должником сроков исполнения обязательств
-возбуждение процедуры банкротства в отношении должника
-значительные финансовые затруднения должника
2.12.4. Общество не формирует резерв на оплату отпусков.
2.13. Организация, являясь малым предприятием, который вправе применять упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, включая бухгалтерскую отчетность, исправляет существенные ошибки предшествующего отчетного года, выявленные после утверждения бухгалтерской отчетности за год, без ретроспективного пересчета сравнительных показателей с включением прибыли или убытка , возникших в результате исправления указанной ошибки, в состав прочих доходов или расходов текущего отчетного периода. (п.п.9, 14 ПБУ 22/210)
2.14. Организация, являясь МП, который вправе применять упрощенные ведения бухгалтерского учета, включая бухгалтерскую отчетность, отражает в бухгалтерской отчетности последствия изменения Учетной политики перспективно. Исключения составляют случай, когда иной порядок установлен законодательством РФ и (или) нормативным правовым актом по бухгалтерскому учету. (п. 15.1 ПБУ 1/2008)

Расшифровка показателей Бухгалтерского баланса и отчета о финансовых результатах

3. Нематериальные активы отсутствуют.

4. Основные средства в организации:

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Амортизируемые основные средства - всего	1 820	1 243	109
в том числе:			

Транспортные средства	1 729	1 243	109
Другие виды основных средств	91	-	-

5. Нематериальные активы

Нематериальные активы, финансовые и другие внеоборотные активы (патенты, товарные знаки и т.д) -отсутствуют.

6. Денежные средства и денежные эквиваленты

Денежные средства и денежные эквиваленты	Сумма		
	На 31.12.2025	На 31.12.2024	На 31.12.2023
Средства на счетах, в руб.	101 107	130 675	13 317
Средства в кассе, в руб.	2	6	8
ВСЕГО:	101 109	130 681	13 325

7. Финансовые и другие оборотные активы

Наименование	На 31.12.2025	На 31.12.2024
Финансовые и другие оборотные активы, всего: В том числе:	205 001	83 820
Дебиторская задолженность	192 815	64 797
Прочие оборотные активы	86	23
Средства на депозитах	12 100	19 000

8. Дебиторская задолженность

Наименование	На 31.12.2025	На 31.12.2024
Краткосрочная дебиторская задолженность	192 815	64 797
Расчеты с покупателями и заказчиками	130 059	46 229
Авансы выданные поставщикам и подрядчикам	50 967	8 827
Расчеты с прочими дебиторами и кредиторами	7 032	682
Расчеты по налогам и сборам	4 757	9 059

Дебиторская задолженность указана за минусом резерва по сомнительным долгам.

На 31.12.2025 резерв по сомнительным долгам 2 801

9. Уставной капитал

По состоянию на 31 декабря 2025 года уставной капитал Общества 90 тыс. руб. Оплачен полностью. Изменений в 2025 году уставного капитала не было.

В 2025 году часть чистой прибыли прошлых лет была направлена на выплату дивидендов в размере

31 000 тыс. руб. Выплата дивидендов не привела к снижению величины чистых активов Общества ниже уставного капитала.

10. Долгосрочные заемные средства

На 31.12.2025 г., 31.12.2024 г., 31.12.2023 г у Общества отсутствуют долгосрочные заемные средства.

11. Другие долгосрочные обязательства

На 31.12.2025 г., 31.12.2024 г., 31.12.2023 г у Общества отсутствуют другие долгосрочные

обязательства.

12. Краткосрочные заемные средства

На 31.12.2025 г., 31.12.2024 г., 31.12.2023 г у Общества отсутствуют краткосрочные заемные средства.

13. Краткосрочная кредиторская задолженность

Наименование	На 31.12.2025	На 31.12.2024
Краткосрочная кредиторская задолженность, всего	62 903	13 280
В том числе:		
- Кредиторская задолженность:	62 286	13 280
Расчеты с поставщиками	38 361	6 456
Расчеты с покупателями з заказчиками	10 935	28
Расчеты по налогам и сборам	12 990	6 796
- Обязательство по аренде (лизинг)	617	-

Безнадежная кредиторская задолженность по состоянию на 31.12.2025 г. отсутствует.
14. Общество арендует офисное помещение по адресу: 628403, Тюменская область, г. Сургут, ул. Маяковского 21А, офис 402. Применяет упрощенный порядок учета в соответствии с подп. «в» п. 11 ФСБУ 28/2018 «Бухгалтерский учет аренды». Право пользования активом и обязательство по аренде не признаются, объект аренды не предполагаются к выкупу и не передаются в субаренду.
15. Выручка
Выручка организации за отчетный период составила 452 821 тыс. руб., что немного выше аналогичного показателя прошлого года.
16. Расходы по обычным видам деятельности

Наименование показателя	За 2025 г	За 2024 г
Материальные продаж	322 355	323 246
Затраты на оплату труда	15 026	9 455
Отчисления на социальные нужды	2 708	1 687
Амортизация	871	549
Прочие затраты	16 689	14 319
Итого расходы по обычным видам деятельности	357 649	349 255

17. Проценты к уплате.
Проценты к уплате отсутствуют. У Общества в отчетном периоде нет кредитных договоров, договоров займа.
18. Прочие доходы

Наименование:	2025 г	2024 г.
Прочие доходы, всего: В том числе:	18 235	12 046
Проценты к получению от размещения средств в депозит и неснижаемый остаток	16 422	8 844
Реализация ОС	521	-
Прочие доходы	151	-
Отчисления в оценочные резервы	-	3 202
Штрафные санкции за нарушение договорных обязательств	1 141	-

19. Прочие расходы

Наименование:	2025 г	2024 г.
Прочие расходы, всего: В том числе:	3 239	2 281
Расходы на услуги банков	73	55
Штрафные санкции за нарушение договорных обязательств	28	-
госпошлина	289	

Отчисления в оценочные резервы	2 801	2 178
Прочие расходы	49	48

19. Чистая прибыль организации за отчетный период составила 81 892 тысяч рублей, что ниже аналогичного показателя прошлого года. Уменьшение данного показателя связано с ростом расходов организации и удержании цен на оборудование на уровне прошлого периода.
20. Бухгалтерская (финансовая) отчетность за отчетный год была подготовлена на основе принципа непрерывности деятельности в соответствии с федеральными и отраслевыми стандартами бухгалтерского учета Российской Федерации.

Дата составления текстовых пояснений 27 марта 2026 года.

Генеральный директор _____ А.А. Чинянин
(должность)