

# ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ

## 1. Основные виды экономической деятельности

Основной вид деятельности организации в отчетном периоде:

Производство электромонтажных работ (код ОКВЭД 43.21)

## 2. Учетная политика

Настоящая бухгалтерская отчетность соответствует федеральным стандартам бухгалтерского учета.

### 2.1. Порядок и способ ведения бухгалтерского учета

Бухгалтерский учет ведется с использованием специализированной бухгалтерской компьютерной программы «1С:Бухгалтерия 8», редакция 3.0.

### 2.2. Инвентаризация активов и обязательств

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".

### 2.3. Применение стандартов бухгалтерского учета

В связи с отнесением организации к субъектам малого предпринимательства, организация не применяет следующие Положения по бухгалтерскому учету:

- Положение по бухгалтерскому учету "Учет договоров строительного подряда" (ПБУ 2/2008), утвержденное Приказом Минфина России от 24.10.2008 № 116н
- Положение по бухгалтерскому учету "Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы" (ПБУ 8/2010), утвержденное Приказом Минфина России от 13.12.2010 № 167н
- Положение по бухгалтерскому учету "Информация о связанных сторонах" (ПБУ 11/2008), утвержденное Приказом Минфина России от 29.04.2008 № 48н
- Положение по бухгалтерскому учету "Информация по сегментам" (ПБУ 12/2010), утвержденное Приказом Минфина России от 08.11.2010 № 143н
- Положение по бухгалтерскому учету "Информация по прекращаемой деятельности" (ПБУ 16/02), утвержденное Приказом Минфина России от 02.07.2002 № 66н
- Положение по бухгалтерскому учету "Учет расчетов по налогу на прибыль организаций" (ПБУ 18/02), утвержденное Приказом Минфина России от 19.11.2002 № 114н

### 2.4. Состав бухгалтерской (финансовой) отчетности

Организация составляет упрощенную бухгалтерскую отчетность, включающую бухгалтерский баланс, отчет о финансовых результатах и пояснения к ним.

### 2.5. Учет основных средств и нематериальных активов

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, за исключением основных средств, относящихся к недвижимому имуществу. При этом, в ходе составления бухгалтерской

(финансовой) отчетности проверяется, что в отчетном периоде совокупные затраты на приобретение таких объектов не превышают 10% общей суммы затрат предприятия.

Руководствуясь п. 7.4 ПБУ 1, Рекомендацией Фонда "НРБУ "БМЦ"" Р-100/2019-КпР "Реализация требования рациональности" организация не учитывает в составе капитальных вложений незначительные по стоимости затраты на улучшение и (или) восстановление объектов основных средств. При этом, в ходе составления бухгалтерской (финансовой) отчетности проверяется, что в отчетном периоде такие затраты по каждой группе основных средств не превышают 10% суммы начисленной амортизации.

Основные средства классифицируются по группам:

- здания
- сооружения
- машины и оборудование (кроме офисного)
- офисное оборудование
- транспортные средства
- производственный и хозяйственный инвентарь
- рабочий скот
- продуктивный скот
- многолетние насаждения
- земельные участки
- объекты природопользования
- капитальные вложения в арендованное имущество
- прочие объекты, требующие государственной регистрации, относимые статьей 130 ГК РФ к недвижимости
- другие виды основных средств

Нематериальные активы классифицируются по группам:

- произведения науки, литературы и искусства
- программы ЭВМ
- базы данных
- изобретения
- полезные модели
- промышленные образцы
- секреты производства (ноу-хау)
- селекционные достижения
- лицензии и разрешения
- другие НМА

Все группы основных средств и нематериальных активов оцениваются по первоначальной стоимости (подп. а п. 13 ФСБУ 6, подп. а п. 15 ФСБУ 14).

Начисление амортизации объекта основных средств (нематериальных активов) начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта основных средств (нематериальных активов) в бухгалтерском учете, и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем списания

объекта основных средств (нематериальных активов) с бухгалтерского учета.

Амортизация основных средств (нематериальных активов) начисляется линейным способом для всех групп основных средств (нематериальных активов). Организация применяет упрощенные способы ведения учета капитальных вложений, предусмотренные подп. а п. 4 и п. 13 ФСБУ 26, упрощенные способы ведения учета основных средств, предусмотренные п. 3 ФСБУ 6, и упрощенные способы ведения учета нематериальных вложений, предусмотренные п. 3 ФСБУ 14.

#### 2.6. Учет аренды

Не признаются права пользования активом и обязательства по аренде по договорам аренды без перехода права собственности и без сдачи в субаренду (пункты 11 и 12 ФСБУ 25/2018).

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).

Обязательство по аренде первоначально оценивается как сумма номинальных величин будущих арендных платежей на дату оценки (пункт 14 ФСБУ 25/2018).

#### 2.7. Учет денежных средств

Операции перевода со счета на счет, взноса и снятия наличных отражаются на счете 57 "Переводы в пути".

#### 2.8. Запасы

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

Организация применяет упрощенные способы ведения учета запасов, предусмотренные п. 17 ФСБУ 5/2019 "Запасы".

Единицей учета запасов установлен номенклатурный номер.

Готовая продукция и незавершенное производство учитываются по фактической себестоимости.

Полуфабрикаты собственного производства учитываются обособленно.

Косвенные затраты распределяются между конкретными видами продукции, работ, услуг пропорционально суммам прямых затрат на оплату труда, суммам всех прямых затрат.

Организация оценивает запасы на отчетную дату по фактической себестоимости, без создания резерва под обесценение запасов.

Оценка имеющихся в наличии на отчетную дату запасов определяется по средней себестоимости. Средняя себестоимость рассчитывается периодически, по всем операциям за месяц.

#### 2.9. Доходы, расходы

Учет доходов и расходов ведется методом начисления

Расходы на продажу ежемесячно списываются на расходы периода в полной сумме (п. 9 ПБУ 10/99).

Расходы по кредитам и займам признаются прочими расходами (п. 8 ПБУ 10/99).

Пересчет обязательств, выраженных в иностранной валюте производится ежемесячно (п. 12 ПБУ 4/99, п. 8 ПБУ 3/2006).

Расходы будущих периодов списываются равномерно.

### 3. Основные средства

#### 3.1. 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.	4230	(3826)	273	(61)	61	(177)	-	-	-	-	-	4443	(3942)
	за 2024 г.	1735	(1650)	485	(68)	68	(278)	-	-	-	-	-	4230	(3826)

#### 3.2. 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 - всего	за 2025 г.	4 655	(700)	2 700	-	-	(1 510)	-	-	-	7 355	(2 210)
	за 2024 г.	2 891	(1 953)	4 655	(812)	790	(1 503)	-	-	-	4 655	(700)
в том числе: Транспортные средства	За 2025 г.	4 655	(700)	2 700	-	-	(1 510)	-	-	-	7 355	(2 210)
	За 2024 г.	2 891	(1 953)	4 655	(812)	790	(1 503)	-	-	-	4 655	(700)

#### 3.3. 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	5 646	4 359	1 022



всего											
Краткосрочные финансовые вложения - всего	За 2025 г.	18 966	-	902 431	(890 920)	-	-	-	-	30 478	-
	За 2024 г.	7 662	-	949 102	(937 798)	-	-	-	-	18 966	-
в том числе: Депозитные счета	За 2025 г.	18 966	-	902 431	(890 920)	-	-	-	-	30 478	-
	За 2024 г.	7 662	-	949 102	(937 798)	-	-	-	-	18 966	-
Итого	За 2025 г.	18 966	-	902 431	(890 920)	-	-	-	-	30 478	-
	За 2024 г.	7 662	-	949 102	(937 798)	-	-	-	-	18 966	-

## 5. Запасы

### 5.1. 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	За 2025 г.	63 883	-	93 221	(156 906)	-	-	X	X	198	-
	За 2024 г.	1 149	-	103 632	(40 898)	-	-	X	X	63 883	-
в том числе: Сырье и материалы	За 2025 г.	1 595	-	43 194	(2 105)	-	-	(42 522)	-	161	-
	За 2024 г.	1 132	-	70 603	(2 691)	-	-	(67 449)	-	1 595	-
Товары	За 2025 г.	207	-	2 817	(3 195)	-	-	208	-	37	-
	За 2024 г.	17	-	4 430	(4 303)	-	-	62	-	207	-
Незавершенное производство	За 2025 г.	62 081	-	47 210	(151 606)	-	-	42 315	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	28 598	(33 905)	-	-	67 387	-	62 081	-

## 6. Дебиторская задолженность

### 6.1. 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	
		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.	3 686	-	11	-	(3 683)	-	-	-	14	-
	За 2024 г.	98	-	3 682	-	(94)	-	-	-	3 686	-
в том числе:	За 2025 г.	3 686	-	11	-	(3 683)	-	-	-	14	-

Расчеты с поставщиками и подрядчиками	За 2024 г.	98	-	3 682	-	(94)	-	-	-	3 686	-
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	За 2025 г.	19 937	(1 400)	22 080	-	(18 491)	-	-	-	23 526	(1 400)
	За 2024 г.	3 016	-	19 924	-	(3 003)	-	(24)	-	19 937	(1 400)
в том числе: Расчеты с поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	1 869	-	997	-	(1 869)	-	-	-	997	-
	За 2024 г.	28	-	1869	-	(28)	-	(24)	-	1869	-
Расчеты с покупателями и заказчиками	За 2025 г.	17 756	(1 400)	20 437	-	(16 356)	-	-	-	21 837	(1 400)
	За 2024 г.	2 910	-	17 756	-	(2 910)	-	-	-	17 756	(1 400)
Расчеты с прочими поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	15	-	-	-	(15)	-	-	-	-	-
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	За 2025 г.	186	-	253	-	(145)	-	-	-	294	-
	За 2024 г.	9	-	178	-	-	-	-	-	186	-
Расчеты по ЕНС	За 2025 г.	4	-	-	-	(1)	-	-	-	3	-
	За 2024 г.	50	-	-	-	(45)	-	-	-	4	-
Расчеты с подотчетными лицами	За 2025 г.	2	-	2	-	-	-	-	-	4	-
	За 2024 г.	-	-	2	-	-	-	-	-	2	-
Расходы будущих периодов	За 2025 г.	119	-	391	-	(119)	-	-	-	391	-
	За 2024 г.	3	-	119	-	(3)	-	-	-	119	-
Итого	За 2025 г.	23 623	(1 400)	22 091	-	(22 174)	-	-	X	23 540	(1 400)
	За 2024 г.	3 114	-	23 606	-	(3 097)	-	(24)	X	23 623	(1 400)

### 6.2. 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	1 400	-	1 400	-	24	24
в том числе:						
Расчеты с покупателями и заказчиками	1 400	-	1 400	-	-	-
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	-	-	-	-	24	24

## 7. Обязательства

## 7.1. 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 периоде)					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.	2 325	-	-	(1 715)	-	-	610
	За 2024 г.	3 979	-	-	(1 655)	-	-	2 325
в том числе: Долгосрочные кредиты	За 2025 г.	2 325	-	-	(1 715)	-	-	610
	За 2024 г.	3 979	-	-	(1 655)	-	-	2 325
Краткосрочные обязательства - всего	За 2025 г.	97 720	32 933	-	(90 727)	-	-	39 927
	За 2024 г.	53 618	93 504	-	(49 401)	-	-	97 720
Расчеты с покупателями и заказчиками	За 2025 г.	76 895	12 526	-	(75 594)	-	-	13 827
	За 2024 г.	9 561	76 895	-	(9 561)	-	-	76 895
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	44	-	-	(44)	-	-	-
Расчеты по аренде	За 2025 г.	2 153	2 700	-	(1 146)	-	-	3 707
	За 2024 г.	626	2 153	-	(626)	-	-	2 153
Расчеты по налогам и сборам	За 2025 г.	559	311	-	(2)	-	-	867
	За 2024 г.	727	5	-	(173)	-	-	559
Расчеты по НДС, не отраженные на ЕНС	За 2025 г.	2 070	2 812	-	-	-	-	4 883
	За 2024 г.	5 437	-	-	(3 366)	-	-	2 070
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	За 2025 г.	378	161	-	-	-	-	539
	За 2024 г.	567	92	-	(281)	-	-	378
Расчеты с персоналом по оплате труда	За 2025 г.	888	-	-	(11)	-	-	877
	За 2024 г.	826	61	-	-	-	-	888
Итого	За 2025 г.	100 045	32 933	-	(92 442)	-	X	40 537
	За 2024 г.	57 597	93 504	-	(51 056)	-	X	100 045

## 8. Расходы по обычным видам деятельности

Наименование показателя	За 2025 г.	За 2024 г.
Материальные затраты	47 615	74 246
Затраты на оплату труда	17 109	12 661
Отчисления на социальные нужды	3 708	2 546

Амортизация	1 687	1 781
Прочие затраты	45 520	25 691
Итого по элементам	115 638	116 926
Изменение остатков (прирост [-], уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции	62 081	(62 081)
Итого расходы по обычным видам деятельности	177 719	54 845

Директор \_\_\_\_\_ А.А. Чирков  
(подпись) (расшифровка подписи)

"27" марта 2026 г.