

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

Общество с ограниченной ответственностью "Техпромэксперт-Ярославль"

1. Общие положения

1.1 Основной вид деятельности организации в отчетном периоде: Производство электромонтажных работ (код ОКВЭД 43.21).

1.2 Бухгалтерская отчетность составлена в соответствии с федеральными стандартами бухгалтерского учета Российской Федерации. Отраслевые стандарты, регулирующие учет и отчетность с учетом деятельности организации, отсутствуют и поэтому не применяются.

1.3 В соответствии с частью 4 статьи 6 Федерального закона от 6 декабря 2011 года N 402-ФЗ "О бухгалтерском учете" применяет упрощенные способы ведения бухгалтерского учета. Годовая бухгалтерская отчетность за 2025 год представляется по формам, установленным ФСБУ 4/2023, утвержденным приказом Минфина России от 04.10.2023 №157н. Полный комплект отчетности организации включает:

- бухгалтерский баланс;
- отчет о финансовых результатах;
- отчет об изменениях капитала;
- отчет о движении денежных средств;
- пояснения к отчетности.

2. Учетная политика

2.1 Изменения в учетную политику в отчетном периоде не вносились.

2.2 В связи с применением упрощенных способов учета упрощенная бухгалтерская отчетность составлена с учетом того, что:

- не применяется ПБУ 18/02 "Учет расчетов по налогу на прибыль".
- не применяется ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы».

Положение учетной политики	Утвержденный вариант	Основание
	2.3 Основные средства	
Принятие к учету	Объекты, в отношении которых выполняются условия принятия их на учет в качестве ОС, независимо от стоимости за единицу, учитываются за в качестве основных средств, а затраты на их приобретение и создание увеличивают первоначальную стоимость.	п. 5 ФСБУ 6/2020 "Основные средства"
Оценка	После признания объект основных средств оценивается в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости. Переоценка производится при постановке на баланс по решению руководителя.	п.13 ФСБУ 6/2020 «Основные средства»
Способ и период начисления амортизации	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 «Основные средства»
Срок полезного использования	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.	п.9 ФСБУ 6/2020 «Основные средства»
	2.5 Учет материально-производственных запасов	
Оценка списания материально-	Оценка материально-производственных запасов при их	п. 36 ФСБУ 5/2019 "Запасы" (утв. Приказом

производственных запасов	использовании и прочем выбытии производится по средней себестоимости.	Минфина РФ от 15.11.2019 г. N 180н)
Учет заготовления материалов	Синтетический учет заготовления и 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»)	пп. 12 п. 3. Типовых рекомендаций по организации бухгалтерского учета для субъектов малого предпринимательства (утв. Приказом Минфина РФ от 21.12.1998 N64н); п. 3.1 Информации Минфина РФ от N ПЗ-3/2012
	2.6 Займы и кредиты. Расходы по займам и кредитам	
Учет процентов по займам и кредитам	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	П. 4 ПБУ 15/2008 "Учет расходов по займам и кредитам", утв. Приказом Минфина России от 06.10.2008 N 107н.
	2.7 Учет доходов и расходов	
Учет расходов	Списание общехозяйственных расходов в бухгалтерском учете производится ежемесячно полностью в качестве условно-постоянных расходов в дебет счета 90 "Продажи". Расходы на продажу ежемесячно списываются на расходы периода в полной сумме. Расходы будущих периодов списываются равномерно. Расходы по кредитам и займам признаются прочими расходами.	Инструкция по применению Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций (утв. приказом Минфина РФ от 31 октября 2000 г. N 94н) (пояснения к счету 26), п. 9 ПБУ 10/99, (п. 8 ПБУ 10/99).
Учет доходов	Учет доходов ведется методом начисления. Доходами является выручка от обычных видов деятельности, получение которых носит основной и регулярный характер и связано с обычной производственной деятельностью. Учет доходов от по видам деятельности осуществляется путем прямого отнесения доходов на вид деятельности на основании договоров либо первичных документов.	ПБУ 9/99 "Доходы организации" (утв. Приказом Минфина РФ от 06.05.1999 г. N 32н)"

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах

3. Нематериальные активы

3.1. Наличие и движение нематериальных активов

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			
Нематериальные активы - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

3.2. Нематериальные активы, созданные организацией

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			
Нематериальные активы, созданные организацией - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

3.3. Амортизируемые и неамортизируемые нематериальные активы

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Амортизируемые нематериальные активы - всего	-	-	-
Неамортизируемые нематериальные активы - всего	-	-	-

3.4. Нематериальные активы, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Нематериальные активы, находящиеся в залоге, - всего	-	-	-
Нематериальные активы, в отношении которых имеются ограничения по иным основаниям, - всего	-	-	-

3.5. Капитальные вложения в нематериальные активы

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период				На конец периода	
		фактические затраты	накопленное обесценение	затраты	обесценение	списано	принято к учету в качестве нематериальных активов	фактические затраты	накопленное обесценение
Капитальные вложения на приобретение нематериальных активов - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
Капитальные вложения на создание нематериальных активов - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
Капитальные вложения на улучшение нематериальных активов - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-

3.6. Права на результаты интеллектуальной деятельности, средства индивидуализации, учитываемые на забалансовых счетах

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период		На конец периода	
			затраты	списано	по фактическим затратам	по рыночной стоимости (при наличии)
Средства индивидуализации, создаваемые собственными силами организации - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-
Права на результаты интеллектуальной деятельности, средства индивидуализации, не отвечающие признакам нематериального актива - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-

4. Основные средства

4.1. Наличие и движение основных средств

Наименование показателя	Период	На начало года		поступило	Изменения за период								На конец периода	
		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение		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.	9 314	(1 275)	342	-	-	(697)	-	-	-	-	-	9 656	(1 972)
	За 2024 г.	6 129	(790)	3 185	-	-	(484)	-	-	-	-	-	9 314	(1 275)
в том числе: Сооружения	За 2025 г.	8 540	(1 210)	342	-	-	(683)	-	-	-	-	-	8 882	(1 893)
	За 2024 г.	5 355	(741)	3 185	-	-	(470)	-	-	-	-	-	8 540	(1 210)
Земельные участки	За 2025 г.	482	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	482	-
	За 2024 г.	482	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	482	-
Другие виды основных средств	За 2025 г.	292	(64)	-	-	-	(15)	-	-	-	-	-	292	(79)
	За 2024 г.	292	(50)	-	-	-	(15)	-	-	-	-	-	292	(64)
Инвестиционная недвижимость - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

4.2. 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.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

4.3. 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	7 201	7 557	4 857
в том числе: Сооружения	6 989	7 330	4 615
Другие виды основных средств	213	227	242
Неамортизируемые основные средства - всего	482	482	482
в том числе: используемые для реализации законодательства Российской Федерации о мобилизационной подготовке и мобилизации, которые законсервированы			
основные средства, потребительские свойства которых с течением времени не изменяются			
Земельные участки	482	482	482
инвестиционная недвижимость, оцениваемая по переоцененной стоимости			

4.4. Основные средства, в отношении которых имеются ограничения использования

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Основные средства, пригодные для использования, но не используемые, (когда это не связано с сезонными особенностями деятельности организации) - всего	-	-	-
Основные средства, предоставленные за плату во временное пользование - всего	-	-	-
Основные средства, в отношении использования которых имеются ограничения имущественных прав организации, - всего	-	-	-

4.5. Капитальные вложения в основные средства (за исключением инвестиционной недвижимости)

	На начало года	Изменения за период	На конец периода
--	----------------	---------------------	------------------

Капитальные вложения на улучшение и восстановление инвестиционной недвижимости - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-

5. Финансовые вложения

5.1. Наличие и движение финансовых вложений

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода	
		первоначальная стоимость	накопленная корректировка	поступило	списано		проценты (включая доведение первоначальной стоимости до номинальной)	текущей рыночной стоимости/резерва под обесценение	переклассифицировано	первоначальная стоимость	накопленная корректировка
					первоначальная стоимость	накопленная корректировка					
Долгосрочные финансовые вложения - всего	За 2025 г.	1 642	-	-	(1 000)	-	-	-	-	642	-
	За 2024 г.	4 752	-	-	(3 110)	-	-	-	-	1 642	-
в том числе:											
Акции	За 2025 г.	7	-	-	-	-	-	-	-	7	-
	За 2024 г.	7	-	-	-	-	-	-	-	7	-
Предоставленные займы	За 2025 г.	1 635	-	-	(1 000)	-	-	-	-	635	-
	За 2024 г.	4 745	-	-	(3 110)	-	-	-	-	1 635	-
Краткосрочные финансовые вложения - всего	За 2025 г.	-	-	190 115	(190 115)	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	4 828	-	-	(4 828)	-	-	-	-	-	-
в том числе:											
Депозитные счета	За 2025 г.	-	-	190 115	(190 115)	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	4 828	-	-	(4 828)	-	-	-	-	-	-
Итого	За 2025 г.	1 642	-	190 115	(191 115)	-	-	-	-	642	-
	За 2024 г.	9 580	-	-	(7 938)	-	-	-	-	1 642	-

5.2. Иное использование финансовых вложений

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Финансовые вложения, находящиеся в залоге, - всего	-	-	-
Финансовые вложения, переданные третьим лицам (кроме продажи), - всего	-	-	-
Иное использование финансовых вложений	-	-	-

6. Запасы

6.1. Наличие и движение запасов

Наименование показателя	Период	На начало года		затраты	Изменения за период				На конец периода		
		фактическая себестоимость	резерв под обесценение		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.	-	-	12 180	(12 179)	-	-	X	X	1	-
	За 2024 г.	-	-	28 798	(28 798)	-	-	X	X	-	-
в том числе: Сырье и материалы	За 2025 г.	-	-	878	(217)	-	-	(660)	-	1	-
	За 2024 г.	-	-	1 202	(1 112)	-	-	(90)	-	-	-
Незавершенное производство	За 2025 г.	-	-	11 302	(11 962)	-	-	660	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	27 596	(27 686)	-	-	90	-	-	-

6.2. Запасы, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Запасы, находящиеся в пути, - всего	-	-	-
Запасы, находящиеся в залоге, - всего	-	-	-

7. Дебиторская задолженность

7.1. 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.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	За 2025 г.	6 325	-	2 617	404	(5 504)	(2)	-	-	3 840	-
	За 2024 г.	4 527	-	6 023	-	(4 225)	-	-	-	6 325	-
в том числе:											
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	215	-	128	-	(139)	-	-	-	204	-
	За 2024 г.	157	-	142	-	(84)	-	-	-	215	-
Расчеты с покупателями и заказчиками	За 2025 г.	6 070	-	2 456	-	(5 365)	-	-	-	3 161	-
	За 2024 г.	4 303	-	5 865	-	(4 098)	-	-	-	6 070	-
Расчеты с прочими поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	18	-	(392)	404	-	-	-	-	30	-
	За 2024 г.	62	-	-	-	(44)	-	-	-	18	-
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	За 2025 г.	3	-	-	-	-	-	-	-	3	-
	За 2024 г.	3	-	-	-	-	-	-	-	3	-
Расчеты по налогам и сборам	За 2025 г.	-	-	310	-	-	-	-	-	310	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты по ЕНС	За 2025 г.	17	-	116	-	-	-	-	-	132	-
	За 2024 г.	-	-	16	-	-	-	-	-	17	-
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	За 2025 г.	2	-	-	-	-	(2)	-	-	-	-
	За 2024 г.	2	-	-	-	-	-	-	-	2	-
Расчеты с подотчетными лицами	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Итого	За 2025 г.	6 325	-	2 617	404	(5 504)	(2)	-	X	3 840	-
	За 2024 г.	4 527	-	6 023	-	(4 225)	-	-	X	6 325	-

7.2. 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	912	912	2 076	2 076	1 244	1 244
в том числе:						
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	204	204	215	215	157	157
Расчеты с покупателями и заказчиками	705	705	1 858	1 858	1 084	1 084
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	3	3	3	3	3	3

8. Обязательства

8.1. 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.	1 685	-	-	(1 428)	-	-	257
	За 2024 г.	2 920	-	-	(1 235)	-	-	1 685
в том числе:								
Долгосрочные кредиты	За 2025 г.	1 685	-	-	(1 428)	-	-	257
	За 2024 г.	2 920	-	-	(1 235)	-	-	1 685
Краткосрочные обязательства - всего	За 2025 г.	10 373	5 435	66	(7 259)	(129)	-	8 485
	За 2024 г.	20 055	6 591	-	(16 273)	-	-	10 373
в том числе:								
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	7 531	4 433	-	(6 464)	-	-	5 500
	За 2024 г.	8 831	5 967	-	(7 267)	-	-	7 531
Расчеты с покупателями и заказчиками	За 2025 г.	17	37	-	(17)	-	-	37
	За 2024 г.	8 046	17	-	(8 046)	-	-	17
Расчеты с прочими поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	1 565	(66)	66	-	-	-	1 565
	За 2024 г.	1 565	-	-	-	-	-	1 565
Расчеты по налогам и сборам	За 2025 г.	502	-	-	(477)	-	-	24
	За 2024 г.	83	419	-	(1)	-	-	502
Расчеты по НДС, не отраженные на ЕНС	За 2025 г.	27	879	-	-	-	-	906
	За 2024 г.	923	-	-	(896)	-	-	27
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	За 2025 г.	277	97	-	-	-	-	374
	За 2024 г.	179	98	-	-	-	-	277
Расчеты с персоналом по оплате труда	За 2025 г.	426	-	-	(300)	(126)	-	-
	За 2024 г.	417	68	-	(60)	-	-	426
Расчеты с подотчетными лицами	За 2025 г.	28	54	-	(1)	(3)	-	79
	За 2024 г.	10	21	-	(3)	-	-	28
Итого	За 2025 г.	12 058	5 435	66	(8 687)	(129)	X	8 742
	За 2024 г.	22 975	6 591	-	(17 508)	-	X	12 058

8.2. Просроченные обязательства (за исключением оценочных обязательств)

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Всего	6 171	9 116	20 052
в том числе:			
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	4 561	7 531	8 831
Расчеты с покупателями и заказчиками	45	20	9 656
Расчеты с прочими поставщиками и подрядчиками	1 565	1 565	1 565

8.3. Оценочные обязательства

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
			признано	списано		
				погашено	как избыточная сумма	
Оценочные обязательства - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-

9. Обеспечения обязательств

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Полученные - всего	-	-	-
Выданные - всего	-	-	-

10. Расходы по обычным видам деятельности

Наименование показателя	За 2025 г.	За 2024 г.
Материальные затраты	877	111
Затраты на оплату труда	12 413	10 482
Отчисления на социальные нужды	2 498	1 961
Амортизация	697	484
Прочие затраты	12 884	41 256
Итого по элементам	29 370	54 295
Изменение остатков (прирост [-], уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции	-	-
Итого расходы по обычным видам деятельности	29 370	54 295

11. Государственная помощь

11.1. Бюджетные средства

Наименование показателя	За 2025 г.	За 2024 г.
Получено бюджетных средств - всего	-	-
в том числе:		
на финансирование капитальных затрат	-	-
на финансирование текущих расходов	-	-

11.2. Бюджетные кредиты

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период		На конец периода
			получено	возвращено	
Бюджетные кредиты - всего	За 2025 г.	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-

12. Иная информация

Выручка общества за отчетный период составила 29 219 тыс. руб. 61% выручки получен по основному виду деятельности. Резервы по сомнительным долгам отсутствуют. По итогам работы за 2025 год получена прибыль в размере 306 тыс. руб.

Иная существенная информация о финансовом положении экономического субъекта на отчетную дату, финансовых результатах его деятельности за отчетный период, отсутствует.

Директор

Хайдаров Денис Мударисович

27.03.2026г.