

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

Общество с ограниченной ответственностью «ИНДОКОМ»

Настоящие пояснения являются неотъемлемой частью бухгалтерской (финансовой) отчетности ООО «ИНДОКОМ» за 2025 год и подготовлены в текстовой форме с учетом структуры, предусмотренной ФСБУ 4/2023.

Пояснения составлены на основании данных бухгалтерского учета, учетной политики организации и регистров аналитического учета. Табличные сведения сформированы по данным бухгалтерского учета за 2025 и 2024 годы.

## 1. Общие положения и учетная политика

Бухгалтерская (финансовая) отчетность составлена в соответствии с Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» и федеральными стандартами бухгалтерского учета Российской Федерации.

Организация относится к субъектам малого предпринимательства и применяет упрощенные способы ведения бухгалтерского учета.

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

Изменения учетной политики в 2025 году не вносились, за исключением утверждения с 01.11.2025 учетной политики по отдельному учету результатов финансово-хозяйственной деятельности для целей исполнения государственного оборонного заказа.

| Объект учета         | Принятый способ   | Комментарий   |
|----------------------|---|---|
| Основные средства    | Линейный способ амортизации, оценка по первоначальной стоимости | Активы не более стоимостного лимита относятся на расходы одновременно   |
| Запасы               | Фактическая себестоимость, метод ФИФО                           | Резервы под обесценение запасов не создаются, если отсутствуют признаки обесценения                           |
| Доходы и расходы     | Метод начисления  | Расходы на продажу списываются в полном объеме на финансовый результат  |
| ГОЗ / отдельный учет | Аналитический учет по каждому контракту (заказу)                | Раздельно учитываются денежные средства, расчеты, материалы, прямые и косвенные затраты, финансовый результат |

## 2. Существенные изменения в деятельности в 2025 году

В ноябре 2025 года организация начала выполнять работы в качестве субподрядчика по контракту в рамках государственного оборонного заказа. Это явилось значимым событием отчетного периода, поскольку потребовало выделения отдельного контура учета затрат и расчетов по соответствующим заказам.

Для целей достоверного формирования себестоимости и финансового результата утверждена отдельная учетная политика по отдельному учету. В ней предусмотрен отдельный аналитический учет по каждому государственному контракту (заказу), а также выделение прямых и косвенных расходов с распределением по установленным базам.

Раздельный учет ведется, в частности, по счетам 51 и 55.04 — движение денежных средств, 60 и 62 — расчеты с контрагентами, 10, 41 и 43 — материально-производственные запасы и готовая продукция, 20.01, 25, 26 и 44 — затраты, 90 — финансовый результат по номенклатурным группам.

### 3. Существенные показатели баланса

По состоянию на 31.12.2025 валюта баланса составила 6 502 тыс. руб. По сравнению с 31.12.2024 валюта баланса увеличилась на 5 744 тыс. руб., что связано с ростом оборотных активов и привлечением заемного финансирования.

| Показатель                       | 31.12.2025 | 31.12.2024 | Пояснение   |
|----------------------------------|------------|------------|---|
| Материальные внеоборотные активы | 347        | 0          | Сформированы объектами, используемыми в деятельности организации  |
| Запасы                           | 0          | 0          | На отчетную дату запасы отсутствуют   |
| Денежные средства                | 838        | 14         | Рост связан с поступлением оплаты и привлечением финансирования   |
| Дебиторская задолженность        | 5 317      | 744        | Основная часть связана с расчетами по хозяйственным операциям и исполнением заказов                     |
| Капитал                          | (1 952)    | (136)      | Отрицательная величина капитала сформирована накопленными убытками прошлых периодов и убытком 2025 года |
| Долгосрочные заемные средства    | 4 481      | 1          | Привлечены для финансирования текущей деятельности  |
| Кредиторская задолженность       | 3 973      | 893        | Текущие расчеты с поставщиками, подрядчиками и иными кредиторами  |

Существенное увеличение дебиторской задолженности и заемных обязательств связано с расширением объема хозяйственных операций во второй половине 2025 года и началом исполнения работ по ГОЗ.

Отрицательная величина капитала не свидетельствует о прекращении деятельности на отчетную дату; отчетность составлена исходя из допущения непрерывности деятельности, поскольку организация продолжает выполнять действующие обязательства и развивает отдельное направление работ по ГОЗ.

### 4. Финансовые результаты

Выручка за 2025 год составила 11 567 тыс. руб., расходы по основным видам деятельности — 13 349 тыс. руб., прочие расходы — 37 тыс. руб. По итогам года зафиксирован чистый убыток в размере 1 817 тыс. руб.

Причины убытка в 2025 году связаны с неблагоприятными экономическими условиями в стране. Несмотря на предпринятые усилия, компания испытывает трудности с привлечением новых клиентов. На предприятии был объявлен простой в период с 02.12.2024 по 30.09.2025, в отчетном

периоде происходила перестройка производственно-учетной системы, а с ноября 2025 года предприятие приступило к выполнению функций субподрядчика по ГОЗ. Часть затрат была признана ранее, чем возникла достаточная выручка по новым контрактам.

При формировании финансового результата организация применяет метод начисления, а затраты группирует по правилам учетной политики, в том числе с учетом отдельного учета по ГОЗ.

#### **5. Информация о рисках, событиях после отчетной даты и связанных вопросах**

Основные риски деятельности в 2025 году связаны с концентрацией расчетов в рамках отдельных договоров, зависимостью от сроков исполнения заказов и своевременности поступления оплаты от контрагентов.

На дату подписания отчетности существенных событий после отчетной даты, которые могли бы повлиять на оценку финансового положения организации, не установлено.

Организация продолжает деятельность и планирует дальнейшее исполнение действующих контрактов. Отчетность подготовлена исходя из допущения непрерывности деятельности.

#### **6. Пояснение к возможным расхождениям между бухгалтерским и налоговым учетом**

Для целей бухгалтерского учета доходы и расходы признаются по методу начисления. В налоговом учете применяются правила Налогового кодекса Российской Федерации, которые могут предусматривать иные моменты признания доходов и расходов.

Поэтому показатели бухгалтерской отчетности и налоговых расчетов могут не совпадать по сумме и по времени признания. Такие различия носят учетный характер и не свидетельствуют об ошибках бухгалтерского учета.

При необходимости отдельное пояснение к расхождениям между бухгалтерскими и налоговыми показателями оформляется на основании данных бухгалтерских и налоговых регистров.

Директор \_\_\_\_\_ /Бу Ан Занг/

28 марта 2026 г.