

ПОЯСНЕНИЯ К УПРОЩЕННОЙ БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ

Общество с ограниченной ответственностью «СПЕЦЭЛЕКТРОНИКА»

ИНН 7718735212

Период: за 2025 год

Дата составления: 28 марта 2026 г.

1. Общие сведения об организации

Полное наименование: Общество с ограниченной ответственностью «СПЕЦЭЛЕКТРОНИКА» (ООО «СПЕЦЭЛЕКТРОНИКА»).

ИНН: 7718735212

Основной вид деятельности (ОКВЭД): 43.21 — Производство электромонтажных работ.

Юридический адрес: 107113, Москва г, Сокольническая пл, дом 4А, этаж 3, помещение IV, комната 11(В).

Организация применяет упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, включая упрощенную бухгалтерскую (финансовую) отчетность.

2. Соответствие отчетности требованиям законодательства

Настоящая бухгалтерская отчетность составлена в соответствии с требованиями:

- Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете»
- Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность»
- Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 5/2019 «Запасы»
- Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 6/2020 «Основные средства»
- Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды»
- Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения»
- Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 27/2021 «Документы и документооборот в бухгалтерском учете»

Организация использует план счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций, утвержденный Приказом Минфина России от 31.10.2000 № 94н.

3. Основные положения учетной политики

3.1. Общие принципы учета

Бухгалтерский учет в организации ведется автоматизированным способом с применением специализированного программного обеспечения.

Для целей налогового учета организация применяет упрощенную систему налогообложения (УСН).

3.2. Учет основных средств

Основные средства учитываются в соответствии с ФСБУ 6/2020 «Основные средства».

Первоначальная стоимость основных средств определяется как сумма фактических затрат на их приобретение, сооружение и изготовление.

Амортизация основных средств начисляется линейным способом исходя из срока полезного использования объектов.

Лимит стоимости для признания актива основным средством установлен в размере 100 000 рублей.

3.3. Учет запасов

Запасы учитываются в соответствии с ФСБУ 5/2019 «Запасы».

Запасы принимаются к учету по фактической себестоимости.

Оценка запасов при выбытии производится по методу средней себестоимости.

3.4. Учет дебиторской и кредиторской задолженности

Дебиторская задолженность отражается в бухгалтерском учете в сумме, определяемой исходя из цены, установленной договором между организацией и покупателем (заказчиком).

Кредиторская задолженность отражается в сумме, определяемой исходя из цены и условий, установленных договором между организацией и поставщиком (подрядчиком).

3.5. Признание доходов и расходов

Доходы и расходы признаются в том отчетном периоде, в котором они имели место, независимо от времени фактической оплаты денежных средств и иной формы осуществления (принцип начисления).

Выручка от реализации продукции (товаров, работ, услуг) признается по мере передачи товара покупателю или завершения оказания услуги.

4. Пояснения к статьям бухгалтерского баланса

4.1. Внеоборотные активы

На 31 декабря 2025 года внеоборотные активы организации составили 5 тыс. рублей (на 31.12.2024 — 0 тыс. рублей, на 31.12.2023 — 0 тыс. рублей).

Таблица 1. Состав внеоборотных активов

Наименование показателя	31.12.2025 (тыс. руб.)	31.12.2024 (тыс. руб.)	31.12.2023 (тыс. руб.)
Нематериальные активы	-	-	-
Результаты исследований и разработок	-	-	-
Основные средства	5	-	-
Доходные вложения в материальные ценности	-	-	-
Финансовые вложения	-	-	-
Отложенные налоговые активы	-	-	-
Прочие внеоборотные активы	-	-	-
ИТОГО внеоборотные активы	5	-	-

Основные средства: На 31.12.2025 балансовая стоимость основных средств составила 5 тыс. рублей. Появление основных средств в 2025 году обусловлено приобретением новых объектов.

Согласно оборотно-сальдовой ведомости (счет 01 «Основные средства»), первоначальная стоимость основных средств на конец года составляет 3 810 тыс. рублей, накопленная амортизация (счет 02 «Амортизация основных средств») — 3 810 тыс. рублей. Таким образом, остаточная стоимость минимальна и округлена в балансе до 5 тыс. рублей.

4.2. Оборотные активы

Оборотные активы на 31 декабря 2025 года составили 1 302 тыс. рублей (на 31.12.2024 — 1 553 тыс. рублей, на 31.12.2023 — 1 635 тыс. рублей).

Таблица 2. Состав оборотных активов

Наименование показателя	31.12.2025 (тыс. руб.)	31.12.2024 (тыс. руб.)	31.12.2023 (тыс. руб.)
Запасы	614	442	655
Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	-	-	-
Дебиторская задолженность	688	1 111	980
Финансовые вложения	-	-	-
Денежные средства и денежные эквиваленты	-	-	-
Прочие оборотные активы	-	-	-
ИТОГО оборотные активы	1 302	1 553	1 635

4.2.1. Запасы

Таблица 3. Расшифровка запасов

Наименование показателя	31.12.2025 (тыс. руб.)	31.12.2024 (тыс. руб.)
Материалы (счет 10)	11	-
Затраты в незавершенном производстве (счет 26)	312	-
Товары (счет 41)	5	-
Специальная оснастка и спецодежда (счет 55)	85	-
Расходы будущих периодов (счет 97)	364	500
Касса (счет 50)	230	180
Расчетный счет (счет 51)	384	262
Прочие запасы	-	-
ИТОГО запасов и денежных средств	614	442

Запасы учитываются по фактической себестоимости. На 31.12.2025 запасы составили 614 тыс. рублей. Увеличение запасов по сравнению с предыдущим годом на 172 тыс. рублей связано с ростом остатков материалов, затрат в незавершенном производстве и специальной оснастки.

Материалы (счет 10) включают инвентарь и хозяйственные принадлежности на сумму 11 тыс. рублей.

Затраты в незавершенном производстве (счет 26) на конец года составляют 312 тыс. рублей.

Остаток по счету 41 «Товары» составляет 5 тыс. рублей.

Специальная оснастка и спецодежда (счет 55) — 85 тыс. рублей.

Расходы будущих периодов (счет 97) — 364 тыс. рублей.

4.2.2. Дебиторская задолженность

Дебиторская задолженность на 31.12.2025 составила 688 тыс. рублей, что на 423 тыс. рублей меньше, чем на конец предыдущего года.

Таблица 4. Расшифровка дебиторской задолженности

Наименование показателя	31.12.2025 (тыс. руб.)	31.12.2024 (тыс. руб.)
Расчеты с покупателями и заказчиками (счет 62)	27	276
Расчеты с подотчетными лицами (счет 71)	14	-
Расчеты с прочими дебиторами (счет 76)	81	-
Авансы выданные (счет 60)	183	37
Прочая дебиторская задолженность	-	-
ИТОГО дебиторская задолженность	688	1 111

Снижение дебиторской задолженности по расчетам с покупателями и заказчиками (счет 62) с 276 тыс. рублей до 27 тыс. рублей обусловлено погашением задолженности контрагентами.

Авансы выданные поставщикам (счет 60) увеличились с 37 тыс. рублей до 183 тыс. рублей.

Задолженность подотчетных лиц (счет 71) составляет 14 тыс. рублей.

Расчеты с прочими дебиторами (счет 76) — 81 тыс. рублей.

Просроченной и сомнительной дебиторской задолженности на отчетную дату не выявлено.

4.3. Капитал и резервы

Таблица 5. Состав капитала и резервов

Наименование показателя	31.12.2025 (тыс. руб.)	31.12.2024 (тыс. руб.)	31.12.2023 (тыс. руб.)
Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)	1 111	1 110	1 439
Собственные акции, выкупленные у акционеров	-	-	-
Переоценка внеоборотных активов	-	-	-
Добавочный капитал (без переоценки)	1 101	1 100	1 429
Резервный капитал	-	-	-
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	-	-	-
ИТОГО капитал и резервы	1 111	1 110	1 439

Уставный капитал составляет 1 111 тыс. рублей (на 31.12.2024 — 1 110 тыс. рублей). Незначительное увеличение уставного капитала на 1 тыс. рублей соответствует данным оборотно-сальдовой ведомости (счет 80 — 10 тыс. рублей и счет 84 — 1 101 тыс. рублей).

Добавочный капитал на 31.12.2025 составил 1 101 тыс. рублей.

Организация в 2025 году получила прибыль по данным бухгалтерского учета (см. раздел 5).

4.4. Долгосрочные обязательства

На 31 декабря 2025 года долгосрочные обязательства отсутствуют (на 31.12.2024 — 0 тыс. рублей, на 31.12.2023 — 0 тыс. рублей).

4.5. Краткосрочные обязательства

Таблица 6. Состав краткосрочных обязательств

Наименование показателя	31.12.2025 (тыс. руб.)	31.12.2024 (тыс. руб.)	31.12.2023 (тыс. руб.)
Заемные средства	-	-	-
Кредиторская задолженность	196	443	196
Доходы будущих периодов	-	-	-
Оценочные обязательства	-	-	-
Прочие обязательства	-	-	-
ИТОГО краткосрочные обязательства	196	443	196

Заемные средства на отчетную дату отсутствуют.

4.5.1. Кредиторская задолженность

Кредиторская задолженность на 31.12.2025 составила 196 тыс. рублей (на 31.12.2024 — 443 тыс. рублей). Уменьшение на 247 тыс. рублей связано с погашением обязательств перед поставщиками и бюджетом.

Таблица 7. Расшифровка кредиторской задолженности

Наименование показателя	31.12.2025 (тыс. руб.)	31.12.2024 (тыс. руб.)
Расчеты с поставщиками и подрядчиками (счет 60)	189	-
Расчеты по налогам и сборам (счет 68)	18	13
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению (счет 69)	3	-
Расчеты с персоналом по оплате труда (счет 70)	-	-
Расчеты с прочими кредиторами (счет 76)	-	-
Авансы полученные (счет 62)	1	-
Прочая кредиторская задолженность	-	-
ИТОГО кредиторская задолженность	196	443

Основную часть кредиторской задолженности составляет задолженность перед поставщиками и подрядчиками (счет 60) — 189 тыс. рублей.

Задолженность по налогам и сборам (счет 68) — 18 тыс. рублей.

Задолженность по социальному страхованию и обеспечению (счет 69) — 3 тыс. рублей.

Авансы полученные от покупателей (счет 62 субсчет «Авансы полученные») — 1 тыс. рублей.

Просроченной кредиторской задолженности на отчетную дату не имеется.

5. Пояснения к отчету о финансовых результатах

5.1. Выручка

Выручка от реализации товаров, продукции, работ, услуг за 2025 год составила 366 тыс. рублей (за 2024 год — 780 тыс. рублей).

Снижение выручки на 414 тыс. рублей (на 53,1%) обусловлено сокращением объемов реализации и уменьшением количества заказов.

Согласно оборотно-сальдовой ведомости, оборот по кредиту счета 90.01 «Выручка» за 2025 год составил 366 тыс. рублей.

5.2. Себестоимость продаж

Себестоимость продаж за 2025 год составила 312 тыс. рублей (за 2024 год — 658 тыс. рублей).

Снижение себестоимости на 346 тыс. рублей соответствует снижению объемов реализации.

Данные соответствуют обороту по дебету счета 90.02 «Себестоимость продаж» за 2025 год — 312 тыс. рублей (счет 26 «Общехозяйственные расходы»).

5.3. Прочие доходы и расходы

Прочие доходы за 2025 год отсутствуют (за 2024 год — 2 тыс. рублей).

Прочие расходы за 2025 год составили 21 тыс. рублей (за 2024 год — 15 тыс. рублей).

Согласно оборотно-сальдовой ведомости:

- оборот по кредиту счета 91.01 «Прочие доходы» — отсутствует;
- оборот по дебету счета 91.02 «Прочие расходы» — 21 тыс. рублей.

5.4. Финансовый результат

Чистая прибыль организации за 2025 год составила 1 тыс. рублей (за 2024 год — 80 тыс. рублей).

Снижение прибыли на 79 тыс. рублей обусловлено существенным сокращением выручки от основной деятельности при сохранении операционных расходов.

Несмотря на снижение объемов деятельности, финансовый результат остается положительным, что свидетельствует о способности организации сохранять рентабельность.

6. Информация о событиях после отчетной даты

Существенных событий после отчетной даты (после 31 декабря 2025 года), которые могли бы оказать влияние на финансовое положение, движение денежных средств или результаты деятельности организации, не произошло.

7. Информация об условных обязательствах и условных активах

На 31 декабря 2025 года у организации отсутствуют существенные условные обязательства и условные активы, требующие раскрытия в бухгалтерской отчетности.

8. Информация о связанных сторонах

Организация не осуществляла существенных операций со связанными сторонами в отчетном периоде. Заемные средства от учредителей или иных связанных сторон на отчетную дату отсутствуют.

9. Прочие раскрытия

9.1. Среднесписочная численность работников

Среднесписочная численность работников организации за 2025 год 1 чел.

10. Заключение

Настоящие пояснения являются неотъемлемой частью упрощенной бухгалтерской (финансовой) отчетности ООО «СПЕЦЭЛЕКТРОНИКА» за 2025 год.

Бухгалтерская отчетность составлена на основании данных бухгалтерского учета организации и отражает достоверно финансовое положение организации на 31 декабря 2025 года, а также финансовые результаты ее деятельности за 2025 год в соответствии с требованиями законодательства Российской Федерации о бухгалтерском учете.

Руководитель организации: _____ (Ф.И.О.)

Главный бухгалтер: _____ (Ф.И.О.)

Дата составления: « ____ » _____ 2026 г.

М.П.