

Пояснительная записка к бухгалтерской (финансовой отчетности) за 2025 год ООО «СЕТЬЭЛЕКТРОСТРОЙ»

Данные пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности ООО «СЕТЬЭЛЕКТРОСТРОЙ» (далее – Общество) за 2025 год. Годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность сформирована в соответствии с действующими в Российской Федерации правилами бухгалтерского учета и отчетности, утвержденными нормативными документами, и основополагающими допущениями (имущественная обособленность, непрерывность деятельности, временная определенность фактов хозяйственной деятельности, последовательность применения учетной политики, рациональность).

Общество относится к субъектам малого предпринимательства и в соответствии с Федеральным законом № 402-ФЗ «О бухгалтерском учёте» применяет упрощённые способы ведения бухгалтерского учёта и составления бухгалтерской (финансовой) отчётности.

В состав годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности включаются:

- Бухгалтерский баланс;
- Отчет о финансовых результатах;
- Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Общество не подлежит обязательному аудиту.

Все суммы представлены в тысячах рублей. Отрицательные показатели представлены в круглых скобках.

1. Информация об обществе

Полное наименование	Общество с ограниченной ответственностью «СЕТЬЭЛЕКТРОСТРОЙ»
Сокращенное наименование	ООО «СЕТЬЭЛЕКТРОСТРОЙ»
Юридический адрес	Омская область, г. Омск, проспект Комарова, д. 27, кв.121
Фактический адрес	Омская область, г. Омск, проспект Комарова, д. 27, кв.121
Дата регистрации	20.02.2017
ОГРН	1175543006561
Основной ОКВЭД (Вид деятельности)	43.21 Производство электромонтажных работ
Дополнительные виды деятельности	33.14 Ремонт электрического оборудования
Среднегодовая численность сотрудников в 2025г.	9

1.2 Информация о размере и структуре уставного капитала

100% принадлежит единственному учредителю — Кондакову Дмитрию Андреевичу.

Уставный капитал — 10 000 руб., оплачен полностью. В 2025г. уставный капитал не изменялся.

1.3 Информация об органах управления.

Единоличный исполнительный орган — генеральный директор Ягодин Антон Олегович, решение № б/н от 29.12.2025 сроком на 5 лет.

Главный бухгалтер — Ягодин Антон Олегович.

2. Основные положения учетной политики

Учетная политика разработана в соответствии с действующими законодательными актами, нормативными положениями, регулирующими ведение бухгалтерского учета и составление бухгалтерской (финансовой) отчетности в Российской Федерации.

Ответственность за достоверность бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества несет директор.

Ответственность за ведение бухгалтерского учета и формирование бухгалтерской отчетности Общества возложена на главного бухгалтера.

Бухгалтерский учет в Обществе ведется автоматизированным способом с применением лицензированного программного продукта «1С: Предприятие 8.3».

При оценке существенности показателей бухгалтерской отчетности, подлежащих отдельному представлению, существенной признается сумма, отношение которой к отдельному показателю за отчетный период составляет не менее 5 (пяти) процентов. Организация, являясь субъектом малого предпринимательства, исправляет существенные ошибки предшествующего отчетного года, выявленные после утверждения бухгалтерской отчетности за этот год, без ретроспективного пересчета сравнительных показателей отчетности с включением прибыли или убытка, возникших в результате исправления указанной ошибки, в состав прочих доходов или расходов текущего отчетного периода.

2.1 Неприменение федеральных стандартов бухгалтерского учета РФ

Как малое предприятие организация не применяет ПБУ 8/2010, ПБУ 18/02, ПБУ 2/2008, ПБУ 11/2008, ПБУ 16/02

2.2 Ключевые положения учетной политики по разделам учета

• Основные средства

В Обществе к основным средствам относятся активы, соответствующие требованиям Положения по бухгалтерскому учету основных средств, принятые к учету в установленном порядке с момента готовности их к эксплуатации, включая специальные инструменты и специальные приспособления (специальная оснастка).

Общество применяет упрощённые способы учёта:

- капитальных вложений — по подп. а п. 4 и п.13 ФСБУ 26/2020;
- основных средств — по п. 3 ФСБУ 6/2020;

Актив, удовлетворяющий условиям п. 4 ФСБУ 6/2020, относится к объектам ОС, если его стоимость больше 100000 тыс. руб. и срок полезного использования более 12 месяцев.

Если его стоимость не превышает установленного лимита, то актив не признается, а затраты на приобретение, создание такого актива отражаются в составе расходов периода, в котором они понесены. Для обеспечения контроля за сохранностью активов со сроком использования более 12 месяцев, не отнесенных в состав ОС, стоимость таких активов принимается на забалансовый учет.

В учете выделяются следующие группы однородных объектов ОС:

земельные участки; здания, строения, помещения; производственное оборудование; торговое оборудование; транспортные средства; компьютерная и прочая офисная техника; мебель.

Основные средства принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости. Первоначальной стоимостью основных средств, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат организации на приобретение, сооружение и изготовление, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством Российской Федерации).

Транспортные средства, спецтехника, фактически эксплуатируемые, но не зарегистрированные в установленном законодательством порядке, учитываются в составе основных средств с момента приобретения (иного поступления на баланс Общества).

Объекты недвижимости принимаются к учету в качестве основных средств с момента готовности к эксплуатации после завершения всех капитальных вложений по ним независимо от факта подачи документов на государственную регистрацию права собственности.

Единицей учета основных средств является инвентарный объект.

В соответствии с нормами Учетной политики переоценка основных средств Обществом не производится.

Организация применяет следующие правила начисления амортизации и прекращения ее начисления:

- 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 его списания с учета. Амортизация объектов основных средств, производится линейным способом. Периодичность начисления амортизации ежемесячно.

Амортизация не начисляется по:

- земельным участкам;
- объектам, находящимся на консервации по решению Общества продолжительностью свыше 3 месяцев;
- полностью амортизированным объектам, не списанным с баланса.

Срок полезного использования объектов ОС определяется исходя из ожидаемого периода времени, в течение которого объект будет приносить экономические выгоды. По объектам ОС, которые эксплуатировались предыдущими собственниками, срок полезного использования устанавливается с учетом срока их использования на момент приобретения.

• Нематериальные активы

При принятии к бухгалтерскому учету активов в качестве нематериальных активов организация руководствуется ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы». Учет ведется отдельно по каждому инвентарному объекту.

Амортизация начисляется ежемесячно с 1-го числа месяца, следующего за месяцем признания НМА в бухучете, линейным способом по всем объектам.

Объекты интеллектуальной собственности, чья стоимость незначительна для отражения в бухгалтерской отчетности и не соответствуют признакам НМА, перечисленным в пункте 4 ФСБУ 14/2022 признаются незначительными НМА. Затраты на приобретение, создание и улучшение таких активов признаются расходами единовременно. НМА сразу списываются в расходы и учитываются за балансом на специально введенном забалансовом счете.

К незначительным НМА относятся:

- НМА стоимостью за единицу до 100 000 руб.

Стоимостной лимит не применяется для результатов интеллектуальной деятельности, на которые Организация имеет исключительное право. Данные НМА считаются существенными для бухгалтерской отчетности, к ним применяются положения ФСБУ 14/2022 вне зависимости от их стоимости.

Срок полезного использования нематериальных активов определяется Обществом при принятии объекта к бухгалтерскому учету. Определение срока полезного использования нематериальных активов производится исходя из:

- срока действия прав Общества на результат интеллектуальной деятельности или средство индивидуализации и периода контроля над активом;
- ожидаемого срока использования актива, в течение которого Общество предполагает получать экономические выгоды.

На нематериальные активы, по которым невозможно определить срок полезного использования, в целях определения амортизационных отчислений срок полезного использования устанавливается из расчета десяти лет.

При изменении срока полезного использования нематериальных активов с начала года, следующего за годом проведения инвентаризации, сумма амортизации рассчитывается исходя из:

- остаточной стоимости актива на начало года, следующего за годом, в котором было принято решение об изменении срока полезного использования, и
- оставшегося ожидаемого срока его использования, в течение которого Общество предполагает получать от актива экономические выгоды.

Переоценка нематериальных активов не производится. Общество не проводит проверку на обесценение нематериальных активов.

- **Материально-производственные запасы**

В качестве материально-производственных запасов принимаются активы:

- используемые в качестве сырья, материалов и т.п. при производстве продукции, предназначенной для продажи (выполнения работ, оказания услуг);
- предназначенные для продажи;
- используемые для управленческих нужд организации.

Организация не применяет ФСБУ 5/2019 «Запасы» в отношении запасов, предназначенных для управленческих нужд. Затраты, подлежащие включению в стоимость таких запасов согласно данному ФСБУ, учитываются в расходах периода, в котором они понесены (п. 2 ФСБУ 5/2019).

Материально-производственные запасы учитываются по фактической себестоимости приобретения, резерв под обесценение не создается.

Оценка материально-производственных запасов при их использовании и прочем выбытии производится по средней себестоимости (п. 36 ФСБУ 5/2019).

Товары являются частью материально-производственных запасов, приобретенных или полученных от других юридических или физических лиц и предназначенные для продажи.

Фактической себестоимостью материально-производственных запасов, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат организации на приобретение, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством Российской Федерации).

Общество применяет упрощенные способы ведения учета запасов, предусмотренные п. 17 ФСБУ 5/2019 «Запасы».

- **Дебиторская задолженность**

Задолженность покупателей и заказчиков определена исходя из цен, установленных договором между Обществом и покупателями (заказчиками) с учетом всех предоставленных Обществом скидок.

Общество создает резервы сомнительных долгов в случае признания дебиторской задолженности сомнительной с отнесением сумм резервов на финансовые результаты организации (прочие расходы).

Сомнительной считается дебиторская задолженность организации, которая не погашена или с высокой степенью вероятности не будет погашена в сроки, установленные договором, и не обеспечена соответствующими гарантиями. Величина резерва определяется отдельно по каждому сомнительному долгу в зависимости от финансового состояния (платежеспособности) должника и экспертной оценки вероятности погашения долга полностью или частично.

Величина резерва по сомнительным долгам в бухгалтерском учете определяется ежеквартально на основании инвентаризации дебиторской задолженности.

Если существует достоверная информация о том, что задолженность будет погашена, резерв по ней не создается независимо от срока ее возникновения.

Нереальная к взысканию задолженность списывается за счет резерва по мере признания ее таковой. Указанная задолженность учитывается за балансом в течение пяти лет с момента списания с целью наблюдения за возможностью ее взыскания в случае изменения имущественного положения должника.

- **Аренда и ее признание в учете, отражение в отчетности**

Организация является субъектом малого предпринимательства, и применяет упрощенный способ учета аренды, все объекты учета аренды классифицирует в качестве объектов учета операционной аренды (п. 28, 32 ФСБУ 25/2018). Арендные платежи признаются в качестве расхода равномерно в течение срока аренды.

Право пользования активом и обязательство по аренде не признаются.

- **Доходы и расходы по обычным видам деятельности**

Выручка признается Обществом в бухгалтерском учете при одновременном выполнении следующих условий (п. 12 ПБУ 9/99):

- организация имеет право на получение этой выручки, вытекающего из конкретного договора или подтвержденное иным соответствующим образом;
- сумма выручки может быть определена;
- имеется уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод;
- право собственности (владения, пользования и распоряжения) на продукцию (товар) перешло от организации к покупателю или работа принята заказчиком (услуга оказана);
- расходы, которые произведены или будут произведены в связи с этой операцией, могут быть определены.

Доходы и расходы признаются методом начисления.

Доходы, полученные от предоставления объектов имущества в аренду, признаются доходами от обычных видов деятельности.

Доходы, полученные от продажи объектов имущества, признаются доходами от прочих видов деятельности.

Расходы в зависимости от их характера и направленной деятельности подразделяются на расходы по обычным видам деятельности и прочие расходы.

Управленческие и коммерческие расходы признаются в полной сумме расходов, произведенных в данном отчетном периоде.

Списание общехозяйственных расходов в бухгалтерском учете производится ежемесячно полностью в качестве условно-постоянных расходов в дебет счета 90 «Продажи».

- **Учет расходов 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.

Расходы по займам и кредитам отражаются в бухгалтерском учете и отчетности в том отчетном периоде, к которому они относятся.

Расходы по займам и кредитам признаются прочими расходами, за исключением той их части, которая подлежит включению в стоимость инвестиционного актива.

Начисление процентов по полученным займам и кредитам организация проводит ежемесячно по состоянию на конец отчетного месяца и дату, установленную в договоре, по ставкам и в соответствии с порядком, установленным в договоре займа и (или) кредитном договоре.

Дополнительные расходы, связанные с получением и обслуживанием кредитов, включаются в состав прочих расходов в том периоде, когда они были произведены.

Задолженность по долгосрочным кредитам и займам, срок погашения которых на отчетную дату составляет менее 365 (366) дней переводится из долгосрочной в краткосрочную.

- **Долгосрочные и краткосрочные активы и обязательства**

В бухгалтерском балансе финансовые вложения, дебиторская и кредиторская задолженность, включая задолженность по кредитам и займам, оценочные обязательства отнесены к краткосрочным, если срок использования (обращения, владения или погашения) их не превышает 12 месяцев после отчетной даты. Остальные указанные активы и обязательства представлены как долгосрочные.

Если активы и обязательства на начало отчетного периода классифицированы как краткосрочные (долгосрочные), а в течение отчетного периода появилась уверенность в том, что активы не будут (будут) реализованы и обязательства не погашены (погашены) в срок более (менее) 12 месяцев после отчетной даты, то производится переклассификация указанных активов и обязательств в состав долгосрочных (краткосрочных).

- **Оценочные обязательства**

Общество не создает резервы в отношении следующих оценочных обязательств:

- По оплате отпусков;
- По незаконченным судебным и прочим разбирательствам.

- **Инвентаризация имущества и финансовых обязательств**

Для обеспечения достоверности данных бухгалтерского учета и отчетности инвентаризация имущества и обязательств, проводится: - по основным средствам – 1 раз в три года; - по остальным активам и обязательствам каждый год по состоянию на 31.12.

3. Раскрытие существенных показателей бухгалтерской (финансовой) отчетности

3.1. Начальные и сравнительные показатели отчетности

В начальные и сравнительные показатели в бухгалтерской отчетности Общества за 2025 год корректировки не вносились, используются данные сформированные на 31.12.2024 и 31.12.2025 гг.

3.2 Материальные внеоборотные активы (стр. 1150)

Информация о наличии, движении, начисленной амортизации, изменении первоначальной стоимости в результате достройки, дооборудования, реконструкции и частичной ликвидации основных средств, об объектах основных средств, стоимость которых не погашается, представлена в таблице № 4 Приложения к бухгалтерскому балансу и отчета о финансовых результатах за 2025 год.

Финансовый результат от выбытия основных средств отражен в отчете о финансовых результатах в составе прочих доходов.

3.4 Материально-производственные запасы (стр. 1210)

По состоянию на 31 декабря 2025 г. балансовая стоимость материально-производственных запасов составила 314 тыс. руб. в т.ч:

тыс.руб.		
Наименование показателя	2025г.	2024г.
Материально-производственные запасы, в т.ч.	314	774
Сырье и материалы	314	774

Материально-производственные запасы, находящиеся в залоге, по состоянию на 31 декабря 2025г. у Общества отсутствуют.

3.4 Финансовые и другие оборотные активы (стр. 1240)

По состоянию на 31 декабря 2025 г. балансовая стоимость финансовых и других оборотных активов составила 5422 тыс. руб.

тыс. руб.		
Наименование показателя	2025г.	2024г.
Финансовые и другие оборотные активы, в т.ч.	5375	22425
Дебиторская задолженность	5375	22425

3.7 Заемные средства (стр. 1410)

По состоянию на 31 декабря 2025г. у Общества имеются долгосрочные обязательства в сумме 1224 тыс. руб. в т.ч:

тыс. руб.		
Наименование показателя	2025г.	2024г.
Долгосрочные заемные средства, в т.ч.	1224	3063
Долгосрочные кредиты	1224	2772
Долгосрочные займы	0	291

3.8 Краткосрочная кредиторская задолженность (стр. 1520)

По состоянию на 31 декабря 2025г. у Общества имеются краткосрочные обязательства в сумме 5747 тыс. руб. Кредиторская задолженность включает задолженность перед поставщиками и подрядчиками, прочими дебиторами и кредиторами, задолженность перед бюджетом.

тыс. руб.		
Наименование показателя	2025г.	2024г.
Краткосрочная кредиторская задолженность, в т.ч.	5747	20926
Кредиторская задолженность	5747	20926

3.6 Раскрытие информации по доходам и расходам

тыс. руб.			
Наименование показателя	код	2025г.	2024г.
Выручка в т.ч	2110	10692	41199
По обычным видам деятельности	2110	10692	41199
Расходы по обычным видам деятельности в т.ч.	2120	10896	40008
Себестоимость продаж		6461	31853
Проценты к уплате	2330	484	710
Прочие доходы в т.ч	2340	17	386
Реализация ОС		17	83
Реализация МПЗ		0	302
Прочие расходы	2350	225	962

3.7 Налог на прибыль (стр. 2410)

Текущий налог на прибыль Общества за 2025 года составил 16 тыс. руб.

Чистая прибыль (убыток) Общества за отчетный период составила (912) тыс. руб.

3.9.1 Основные факторы, повлиявшие на результаты деятельности

Выручка Общества за отчетный период составила 10692 тыс. руб., что ниже аналогичного показателя прошлого года. Уменьшение данного показателя связано со значительным сокращением объемов заказов. Это связано со снижением уровня платежеспособности заказчиков, в связи со сложной экономической ситуацией в стране.

4. Прочие пояснения

4.1 Информация о связанных сторонах

В процессе осуществления финансово-хозяйственной деятельности Общество не осуществляет операции с контрагентами, которые являются связанными сторонами.

4.2 События после отчетной даты

Событий после отчетной даты, повлиявших на отчетность за 2025 год, у Общества не было.

4.3 Информация о государственной помощи

Государственную помощь Общество в 2025 году не получало.

4.4 Информация об условных обязательствах и условных активах

На 31.12.2025 г. у Общества не имеются условные обязательства.

На 31.12.2025 г. у Общества не имеются следующие условные активы.

4.5 Информация по прекращаемой деятельности

Общество прекращение своей деятельности не планирует.

Дата подписания отчетности:

«30» марта 2026 г.

Ген. директор ООО «СЕТЬЭЛЕКТРОСТРОЙ» _____/ Ягодин А.О./

4. Основные средства

4.1. 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	3а 2025 г.	240	(240)	-	(240)	240	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	635	(440)	-	(395)	320	(120)	-	-	-	-	-	240	(240)
в том числе: Транспортные средства	3а 2025 г.	240	(240)	-	(240)	240	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	635	(440)	-	(395)	320	(120)	-	-	-	-	-	240	(240)
Инвестиционная недвижимость - всего	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 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	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 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	-	-	195
в том числе:			
Транспортные средства	-	-	195
Неамортизируемые основные средства - всего	-	-	-

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)

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