Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах ООО «Элтехком» за 2025 год

1. Информация об Обществе

Полное наименование:

Общество с ограниченной ответственностью «Элтехком».

Юридический адрес: 644065 Омская область г. Омск

ул. Нефтезаводская дом 42 к. 1 помещение 6.

Фактический адрес: совпадает с юридическим.

Основной вид деятельности – Производство электромонтажных работ ОКВЭД 43.21

Величина уставного капитала составляет 10 000 рублей.

Уставный капитал Общества состоит из номинальной стоимости доли Участника.

Среднесписочная численность сотрудников на 31.12.2025 г. - 11 человек.

Среднесписочная численность сотрудников на 31.12.2024 г. - 12 человек.

По состоянию на 31.12.2025 г. Общество не имеет филиалы и представительства, осуществляющие хозяйственную деятельность:

Единственным участником Общества является директор Брусенский Михаил Айкасович.

Ответственный за ведение бухгалтерского учета –директор Брусенский Михаил Айкасович.

Бухгалтерский учет в Обществе ведется в автоматизированном виде с применением программы 1С конфигурация базовая 8.3 посредством метода двойной записи.

Общество применяет упрощенную систему налогообложения (УСН доходы-расходы)

Общество состоит в Саморегулируемой организации Ассоциация «Строители Омска» (регистрационный № СРО-С-288-15092017 от 12.05.2021г.).

2. Основа составления отчетности и основные положения учетной политики

Бухгалтерская отчетность Общества составлена в соответствии с федеральными стандартами, исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, в частности, Федерального закона «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011 № 402-ФЗ, Положению о ведении бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного Приказом Минфина РФ от 29.07.1998 № 34н, а также Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность».

Все показатели в пояснениях приведены в тысячах рублей.

Активы и обязательства оценены в отчетности по фактическим затратам.

Принятая Обществом учетная политика применяется последовательно от одного отчетного года к другому (допущение последовательности применения учетной политики).

Факты хозяйственной деятельности организации относятся к тому отчетному периоду, в котором они имели место, независимо от фактического времени поступления или выплаты денежных средств, связанных с этими фактами (допущение временной определенности фактов хозяйственной деятельности).

Существенной признается ошибка, в результате исправления которой показатель по статье бухгалтерской отчетности изменится более чем на 20%.

3. Непрерывность деятельности

Годовая бухгалтерская отчетность Общества подготовлена на основе допущения непрерывности деятельности, которое заключается в том, что Общество будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке.

4. Пояснения к существенным строкам бухгалтерского баланса

4.1 Нематериальные активы

Бухгалтерский учет нематериальных активов (далее НМА) осуществляется в соответствии с ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы».

Лимит стоимости НМА составляет не более 100 000 рублей.

Амортизация НМА начисляется линейным способом.

На 31.12.2025 года общество не имеет нематериальных активов.

4.2 Основные средства

Бухгалтерский учет основных средств осуществляется в соответствии с ФСБУ 6/2000 «Учет основных средств» и ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения».

Активы стоимостью не более 100 тыс. руб. не учитываются в качестве основных средств и отражаются в составе материально-производственных запасов.

Объекты основных средств, приобретенные за плату, принимаются к бухгалтерскому учету по стоимости, равной сумме расходов на их приобретение и доведение до состояния, пригодного к использованию.

Ликвидационная стоимость основных средств признана нулевой на основании того, что ожидаемая к поступлению сумма от выбытия объектов основных средств не является существенной.

Срок полезного использования утверждается приказом генерального директора предприятия.

Амортизация по объектам основных средств начисляется линейным способом. Определение срока полезного использования объекта основных средств производится, исходя из:

На 31.12.2025 основные средства в бухгалтерском балансе общества на сумму 2 519 тысяч руб.

На 31.12.2025 г. у Общества нет авансов, уплаченные в качестве предварительной оплаты в счет приобретение, создания основных средств.

4.3 Запасы

Бухгалтерский учет материально-производственных запасов (МПЗ) осуществляется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 5/2019 «Запасы

Запасы принимаются к учету по фактической себестоимости.

Единицей бухгалтерского учета запасов является штука.

При списании запасов в производство и в иных случаях списания указанные запасы оцениваются по средней себестоимости каждого вида материалов

Услуги хранения материальных запасов учитываются как расходы на продажу.

Общество не реже одного раза в год по состоянию на 31 декабря при наличии признаков обесценения проводит проверку Запасов на обесценение.

По состоянию на 31 декабря 2025 года в Обществе не имелось материально-производственных запасов переданных в залог.

4.4 Денежные средства и денежные эквиваленты

В составе денежных средств и денежных эквивалентов учтены:

тыс. руб.

Наименование показателя	На 31.12.2025	На 31.12.2024	На 31.12.2023
Расчетные счета	34,031	222,021	67,223
Итого	**34.031**	**222,021**	**67,223**

Существенных сумм денежных средств (или их эквивалентов), которые по состоянию на отчетную дату недоступные для использования Обществом, нет.

4.5 Дебиторская задолженность

Проверка дебиторской задолженности на предмет необходимости создания (корректировки) резерва по сомнительным долгам осуществляется на конец каждого отчетного периода.

Проверке подлежит дебиторская задолженность юридических и физических лиц, возникшая по любым основаниям.

Если имеется информация, с высокой степенью надежности подтверждающая отсутствие возможности исполнения обязательства должником, задолженность признается сомнительной независимо от наличия и периода просрочки и иных обстоятельств. Решение о создании резерва в таком случае утверждается руководителем Общества.

Величина резерва определяется отдельно по каждому сомнительному долгу в зависимости от финансового состояния (платежеспособности) должника и оценки вероятности погашения долга полностью или частично.

На 31.12.2025 г. у Общества отсутствуют сомнительная дебиторская задолженность.

4.6 Капитал

Уставный капитал

По строке 1310 «Уставный капитал» отражается величина уставного капитала Общества. Величина уставного капитала соответствует сумме, определенной в уставе Общества:

тыс. руб.

Наименование показателя	На 31.12.2025	На 31.12.2024	На 31.12.2023
Уставный капитал	10	10	10

Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)

По этой строке отражается информация о нераспределенной прибыли (непокрытом убытке):

тыс. руб.

Наименование показателя	На 31.12.2025	На 31.12.2024	На 31.12.2023
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	8 288,784	6 520,012	2 206,407

Чистые активы

Расчет чистых активов осуществлен в соответствии с Приказом Минфина России от 28.08.2014 г. № 84н.

По состоянию на 31.12.2025 г. чистые активы Общества составляют 10 685 тыс. руб. (на 31.12.2024 г. – 8 342 тыс. руб., на 31.12.2023 г. -6 520 тыс. руб.).

4.7 Заемные средства

Учет займов и кредитов ведется в соответствии с ПБУ 15/2008 «Учет расходов по займам и кредитам», утвержденным приказом Министерства финансов РФ от 6 октября 2008 № 107н.

Задолженность по полученным займам и кредитам показывается в бухгалтерской отчетности с учетом причитающихся процентов к уплате на конец отчетного периода согласно условиям договоров.

Основные расходы по полученным займам и кредитам начисляются в соответствии с порядком, установленным в договоре займа (кредитном договоре) и признаются прочими расходами в тех отчетных периодах, к которым относятся данные начисления.

Дополнительные расходы по кредитам и займам списываются в текущие расходы равномерно в течение срока кредита или займа.

4.8 Условные обязательства

Система налогообложения в Российской Федерации характеризуется большим количеством налогов, введенных как федеральными, так и региональными органами власти. Налоги, по которым могут возникнуть условные обязательства, включают в себя НДС, налог на прибыль организаций, страховые взносы во внебюджетные фонды, налог на добычу полезных ископаемых и некоторые другие налоги. Органы государственной власти имеют право проводить проверку налоговых деклараций, а также проверять предприятия на соответствие законодательству по другим вопросам, таким как таможенный и валютный контроль. Результатом данных проверок могут быть значительные штрафы и пени. Налоговые органы вправе проводить проверку налоговых деклараций в течение трех лет после завершения налогового периода, за который подана декларация.

В связи с этим у любой организации, сохраняется риск того, что налоговые органы могут занять иную позицию по интерпретации действующего налогового законодательства. Данная неопределенность обуславливает существование у Общества риска доначисления налогов.

Других условных обязательств, не связанных с налогами, Общество не имеет.

4.9 Отложенные налоговые активы и обязательства, налог на прибыль

Налог на прибыль.

Способы определения величины текущего налога на прибыль на основе данных, сформированных в бухгалтерском учете

Ставка расчета текущего налога на прибыль, отложенных налоговых активов/обязательств и постоянных налоговых доходов/расходов в 2025 году составляет 25%.

В 2024 году ставка текущего налога на прибыль составляла 20%, В соответствии с Федеральным законом от 12 июля 2024 года №176-ФЗ ставка налога на прибыль была повышена с 20% до 25% с 1 января 2025 года.

5. Пояснения к отчету о финансовых результатах.

5.1 Выручка от продажи товаров, продукции, работ и услуг

Поступления от продажи товаров, продукции и оказания услуг (выполнения работ) признаются выручкой по мере отгрузки продукции покупателям (или оказания услуг) и предъявления им расчетных документов. Выручка от продажи отражена в отчетности за минусом налога на добавленную стоимость.

Для целей налогообложения выручка признается по отгрузке.

Информация о выручке по видам

тыс. руб.

Наименование показателя	за 2025 год	за 2024 год
Доходы по обычным видам деятельности (товаров, работ, услуг) за вычетом НДС, акцизов*]*– всего	27 480	34 039

5.2 Себестоимость

Себестоимость проданной продукции, товаров, оказания услуг, выполнения работ отражается за минусом налога на добавленную стоимость, акцизов, налога с продаж, экспортных пошлин и иных аналогичных обязательных платежей.

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

Расходы по обычным видам деятельности сформированы в сумме, исчисленной в денежном выражении.

В целях управления затратами и формирования себестоимости продукции организован синтетический и аналитический учет расходов по обычным видам деятельности, руководствуясь ПБУ 10/99 «Расходы организации».

5.3 Коммерческие расходы

В составе показателя отчета о финансовых результатах «Коммерческие расходы» отражены расходы на продажу, которые включают расходы на транспортировку товаров, материальные расходы, расходы на оплату труда, услуги сторонних организаций и прочие расходы.

Расходы, связанные с продажей товаров, ежемесячно в полном объеме относятся на себестоимость проданных товаров.

5.4 Управленческие расходы

В составе показателя отчета о финансовых результатах «Управленческие расходы» отражены общехозяйственные расходы, которые включают расходы на оплату труда, услуги сторонних организаций, расходы на консультационные, юридические и информационные услуги, расходы на услуги связи, материальные затраты, арендные платежи за арендуемое имущество, расходы на содержание арендованного имущества, амортизационные отчисления, командировочные расходы, расходы на подбор персонала, прочие расходы.

Общехозяйственные расходы ежемесячно в полном объеме списываются на себестоимость проданных товаров.

6. События после отчетной даты

После отчетной даты не существует никаких событий, произошедших с момента окончания отчетного периода, способных оказать негативное влияние на дальнейшую деятельность Общества, которые требуют корректировки или раскрытия в примечаниях к бухгалтерской отчетности.

7. Информация по сегментам.

Общество не раскрывает информацию по сегментам.

8. Информация по прекращаемой деятельности.

Информация по прекращаемой деятельности отсутствует.

9. Управление рисками

9.1 Налоговые риски

На сегодняшний день российское налоговое и таможенное законодательство находится в стадии динамического развития, в том числе связанного с необходимостью реагирования на санкционное давление со стороны недружественных государств. Донастройка налогового законодательства происходит на регулярной основе, при этом отдельные его положения могут быть подвержены различному толкованию со стороны налогоплательщиков и налоговых органов. При этом позиция контролирующих органов также может быть подвержена изменениям с течением времени, в связи с чем нельзя исключать риска, что подход к налогообложению операций и деятельности, который не вызывал претензий контролирующих органов в прошлом, может быть оспорен в будущем.

В рамках мероприятий налогового контроля проверка правильности исчисления и уплаты налогов может быть осуществлена за период, не превышающий трех календарных лет, предшествующих году вынесения решения о проведении налоговой проверки, однако при определенных обстоятельствах проверке могут быть подвергнуты и более длительные периоды.

Руководство Общества принимает управленческие решения с учётом действующего налогового законодательства, что подтверждается отсутствием налоговых доначислений за периоды, закрытые налоговыми проверками. Руководство Общества полагает, что оно разумно оценивает потенциальные риски любых возможных доначислений, связанных с налоговыми проверками.

9.2 Финансовые риски

Макроэкономические тенденции

Вследствие обострения геополитической ситуации наблюдается существенный рост волатильности на сырьевых и финансовых рынках. В текущих условиях невозможно определить, как долго сохранится повышенная волатильность и на каком уровне в конечном итоге стабилизируются ключевые финансовые показатели. Будущие последствия текущей экономической ситуации сложно прогнозировать.

Наблюдается рост рыночных процентных ставок, а также потенциальное снижение спроса на нефть в долгосрочной перспективе в связи с планами ряда стран по достижению углеродной нейтральности.

Условия ведения хозяйственной деятельности в Российской Федерации

Общество осуществляет свою финансово-хозяйственную деятельность преимущественно на территории Российской Федерации и поэтому подвергается рискам, связанным с состоянием экономики и финансовых рынков Российской Федерации. Российская экономика в значительной мере подвержена влиянию мировых цен на нефть и газ.

Рост геополитической напряженности и введение рядом стран в 2022-2025 годах санкций в отношении Российской Федерации, российских банков и организаций привели к усилению волатильности на сырьевых и финансовых рынках, а также увеличили уровень неопределенности в условиях ведения хозяйственной деятельности в Российской Федерации.

Данная экономическая среда оказывает значительное влияние на деятельность и финансовое положение Общества.

В 2014 году США, Европейский Союз и некоторые другие страны ввели санкции в отношении российского энергетического сектора. В августе 2018 года США подписали закон, предусматривающий введение дополнительных санкций против Российской Федерации. По оценке руководства, введенные санкции не оказывают существенного влияния на деятельность Общества.

Новые санкции, введенные США и ЕС и рядом других стран в 2022-2025 годах, ограничивают возможность привлечения долгового финансирования от юридических лиц США и ЕС, запрещают экспорт в Российскую Федерацию определенных товаров и технологий. Кроме того, санкциями был установлен запрет на осуществление юридическими лицами ЕС некоторых операций.

Кроме того, были введены ограничения на экспорт различных деловых услуг российским предприятиям.

Более того, существует риск введения дальнейших ограничительных мер и аналогичных форм давления. В ответ Правительство Российской Федерации ввело ряд экономических мер по обеспечению безопасности и поддержанию устойчивости российской экономики, а также встречные ограничительные меры, меры валютного контроля, ряд решений по ключевой ставке и иные специальные экономические меры.

В 2025 году недружественные зарубежные государства продолжали вводить санкционные ограничения в отношении России и российских лиц как инструмент политического давления и недобросовестной экономической конкуренции, что затрудняло международную логистику и расчеты, ограничило импорт и экспорт определенных товаров и услуг.

В настоящее время Общество продолжает оценку влияния новых санкций на свою деятельность. Руководство предпринимает необходимые меры для обеспечения устойчивой деятельности Общества, что позволило в значительной мере нивелировать негативные эффекты от санкций. Тем не менее, будущие последствия текущей экономической ситуации сложно прогнозировать, и текущие ожидания и оценки руководства могут отличаться от фактических результатов.

9.3 Правовой риск

Правовой риск - риск возникновения убытков вследствие нарушения Обществом норм законодательства, условий заключенных договоров.

Правовой риск Общества контролируется путем мониторинга изменений законодательства, контролем за соответствием документации законодательству РФ.

9.4 Репутационный риск

Репутационный риск – риск ущерба деловой репутации вследствие негативного восприятия деятельности со стороны контрагентов, контрольных и надзорных органов и иных заинтересованных лиц, которые могут негативно повлиять на поддержание существующих и (или) установление новых деловых отношений.

Репутационный риск Общества контролируется путем мониторинга информации в открытых источниках, соблюдением сотрудниками норм корпоративной этики, исполнением договорных обязательств перед контрагентами и т.д.

9.5 Стратегический риск

Стратегический риск - риск недостижения целей деятельности вследствие ошибок при утверждении стратегии развития и (или) несвоевременного пересмотра стратегии развития из-за несвоевременного реагирования на внешние факторы, влияющие на достижение целей деятельности.

Стратегический риск Общества контролируется путем проработки управленческих решений на основе текущей ситуации, потребностей клиентов и т.д.

Руководство Общество приняло необходимые меры для обеспечения устойчивой деятельности, которые позволили удержать уровень ключевых рисков в приемлемом диапазоне.

10. Информация о совместной деятельности

Совместная деятельность Обществом не осуществлялась.

Директор ООО «Элтехком» _____ Брусенский М.А.

27.03.2026г.