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

Общество с ограниченной ответственностью «Промэлектроналадка»

1. Общие положения

1.1 Упрощенная бухгалтерская отчетность составлена в соответствии с федеральными стандартами бухгалтерского учета Российской Федерации. Отраслевые стандарты, регулирующие учет и отчетность, с учетом отсутствия деятельности организации не применяются
1.2 В соответствии с частью 4 статьи 6 Федерального закона от 6 декабря 2011 года N 402-ФЗ "О бухгалтерском учете" *ООО «Промэлектроналадка»* применяет упрощенные способы ведения бухгалтерского учета. Данная отчетность является упрощенной бухгалтерской отчетностью.

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, имеющие стоимость не более 100 000 руб. за единицу, учитываются за балансом, а затраты на их приобретение и создание признаются расходами периода, в котором они понесены.	п. 5 ФСБУ 6/2020 "Основные средства”
Оценка	После признания объект основных средств оценивается в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости. Переоценка не производится.	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»
	2.4 Учет материально-производственных запасов	
Оценка списания материально-производственных запасов	Оценка материально-производственных запасов при их использовании и прочем выбытии производится по средней себестоимости.	п. 36 ФСБУ 5/2019 "Запасы" (утв. Приказом 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
Учет полуфабрикатов собственного производства	Синтетический учет полуфабрикатов собственного производства ведется без использования счета 21	Инструкция по применению Плана счетов бухгалтерского учета финансово-

	"Полуфабрикаты собственного производства" путем их отражения в составе незавершенного производства на счете 20 "Основное производство".	хозяйственной деятельности организаций (утв. приказом Минфина РФ от 31 октября 2000 г. N 94н) (пояснения к счету 21); пп. 13 п. 3. Типовых рекомендаций по организации бухгалтерского учета для субъектов малого предпринимательства (утв. Приказом Минфина РФ от 21.12.1998 N64н)
Оценка готовой продукции, отгруженной продукции	Учет готовой продукции в организации ведется по фактической производственной себестоимости (счет 40 "Выпуск продукции (работ, услуг)" не используется).	п. 59, 61 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ, утв. Приказом Минфина РФ от 29.07.1998 N 34н
	2.5 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.
	2.6 Учет доходов и расходов	
Учет общехозяйственных расходов	Списание общехозяйственных расходов в бухгалтерском учете производится ежемесячно полностью в качестве условно-постоянных расходов в дебет счета 90 "Продажи".	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)
Признание выручки от выполнения работ, оказания услуг, продажи продукции с длительным циклом изготовления	Выручка от выполнения работ, оказания услуг, продажи продукции с длительным циклом изготовления (кроме договоров строительного подряда) признается по завершению выполнения работы, оказания услуги, реализации продукции в целом.	п. 13 и п. 17 ПБУ 9/99 "Доходы организации" (утв. Приказом Минфина РФ от 06.05.1999 г. N 32н)"

3. Иная информация

3.1 За 2025 год организация осуществляла финансово-хозяйственную деятельность.

Выручка от реализации составила 11 392 тыс. руб.

Себестоимость продаж — 7 650 тыс. руб. (снижение на 2 718 тыс. руб. по сравнению с 2024 г.).

Валовая прибыль — 6 271 тыс. руб. (рост на 4 806 тыс. руб., или в 3,3 раза, по сравнению с 2024 г.).

Управленческие расходы — 1 399 тыс. руб. (рост на 203 тыс. руб. по сравнению с 2024 г.).

Прибыль от продаж — 4 872 тыс. руб. (рост на 2 603 тыс. руб., или в 2,1 раза).

Проценты к получению — 2033 тыс. руб.

Прочие доходы в 2025 г. отсутствуют (0 тыс. руб.), тогда как в 2024 г. составляли 1 169 тыс. руб. Снижение связано с отсутствием разовых операций, не связанных с основной деятельностью.

Прочие расходы — 16 тыс. руб. (незначительное снижение на 2 тыс. руб.).

Прибыль до налогообложения — 4 360 тыс. руб. (рост на 2 940 тыс. руб., или в 3,1 раза).

Налог на прибыль организаций — 805 тыс. руб. (рост на 25 тыс. руб.).

Чистая прибыль отчетного периода — 3 555 тыс. руб. против 640 тыс. руб. в 2024 г. Рост чистой прибыли обусловлен значительным увеличением валовой прибыли и прибыли от продаж.
3.2 Активы
Внеоборотные активы (основные средства) на 31.12.2025 отсутствуют (0 тыс. руб.).

Оборотные активы:

Дебиторская задолженность на 31.12.2025 отсутствует (0 тыс. руб.), что свидетельствует о полном погашении задолженности покупателями и заказчиками на конец отчетного периода.

Денежные средства и денежные эквиваленты — 4 088 тыс. руб. (снижение на 1 363 тыс. руб., или 25%, по сравнению с 2024 г., где

составляли 5 451 тыс. руб.). Снижение связано с выплатой налогов, погашением обязательств и распределением прибыли.

Валюта баланса на конец года составила 4 088 тыс. руб. (снижение на 1 363 тыс. руб. по сравнению с 2024 г.).
Уставный капитал — 10 тыс. руб. (без изменений).

Нераспределенная прибыль на конец года — 3 824 тыс. руб. (снижение произошло, потому что в текущем году была выплата по дивидендам).

Итого капитал — 3 834 тыс. руб.

Краткосрочные заемные средства — 0 тыс. руб. (отсутствуют).

Кредиторская задолженность — 254 тыс. руб. (рост на 213 тыс. руб., или в 6,2 раза, по сравнению с 2024 г., где составляла 41 тыс. руб.). Рост связан с увеличением объема закупок и сроками расчетов с поставщиками на конец отчетного периода.

3.3 В 2025 г. организация не создавала резервов под обесценение финансовых вложений и дебиторской задолженности ввиду отсутствия признаков обесценения.

Событий после отчетной даты, оказывающих существенное влияние на отчетность, не выявлено.

Директор Шмелёв А.В.