

ПОЯСНЕНИЯ

к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2025 год

Общие положения

Годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность за 2025 год ООО МЭЛКОР» (далее – Общество) составлена в соответствии с Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», федеральными стандартами бухгалтерского учета и Учетной политикой Общества, утвержденной приказом руководителя и применяемой с 01 января 2025 года.

Бухгалтерская отчетность подготовлена исходя из допущения непрерывности деятельности. Руководство Общества не располагает сведениями о существенных неопределенностях, способных вызвать сомнение в способности Общества продолжать деятельность в обозримом будущем.

В отчетном году решения о прекращении или существенном сокращении видов деятельности не принимались, реорганизация и ликвидация не проводились.

I. Общие сведения об Обществе

Полное наименование: Общество с ограниченной ответственностью «МЭЛКОР»
Юридический адрес: 423806, РТ, г Набережные Челны, ул Железнодорожников, д. 12А, офис 4

Основной вид деятельности: Производство электромонтажных работ (ОКВЭД 43.21)

Численность работников по состоянию на 31 декабря 2025 года составила 8 человек

Размер уставного капитала на 31.12.2025 составляет 10 000 руб.

Единоличный исполнительный орган: Афанасьев Максим Александрович.

Участники Общества:

- Афанасьев Максим Александрович – доля 100 %;

II. Учетная политика

В отчетном периоде изменения в учетную политику не вносились.

Настоящая бухгалтерская отчетность Общества подготовлена на основе следующей учетной политики.

1. Основы составления отчетности

Бухгалтерская отчетность сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, установленных Федеральным законом «О бухгалтерском учете», а также с федеральными стандартами бухгалтерского учета РФ.

Учётная политика разработана в соответствии с действующими законодательными актами, нормативными положениями, регулирующими ведение бухгалтерского учёта и составление бухгалтерской (финансовой) отчётности в Российской Федерации.

Активы и обязательства отражаются в бухгалтерском учете по фактическим затратам на их приобретение (создание), за исключением случаев, когда федеральными стандартами предусмотрена иная оценка.

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

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

Бухгалтерский учет в Обществе ведется автоматизированным способом с применением лицензированного программного продукта «1С Бухгалтерия 8», ред.3.0.

При оценке существенности показателей бухгалтерской отчетности, подлежащих отдельному представлению, существенной признается сумма, отношение которой к отдельному показателю за отчетный период составляет не менее 6 (шести) процентов.

Общество относится к субъектам малого предпринимательства и в соответствии с Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» имеет право на применение упрощенных способов ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности.

2. Применение и неприменение отдельных ПБУ и ФСБУ

В связи с отнесением организации к субъектам малого предпринимательства, организация не применяет следующие Положения по бухгалтерскому учету:

- Положение по бухгалтерскому учету "Учет договоров строительного подряда" (ПБУ 2/2008), утвержденное Приказом Минфина России от 24.10.2008 № 116н
- Положение по бухгалтерскому учету "Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы" (ПБУ 8/2010), утвержденное Приказом Минфина России от 13.12.2010 № 167н
- Положение по бухгалтерскому учету "Информация о связанных сторонах" (ПБУ 11/2008), утвержденное Приказом Минфина России от 29.04.2008 № 48н
- Положение по бухгалтерскому учету "Информация по сегментам" (ПБУ 12/2010), утвержденное Приказом Минфина России от 08.11.2010 № 143н
- Положение по бухгалтерскому учету "Информация по прекращаемой деятельности" (ПБУ 16/02), утвержденное Приказом Минфина России от 02.07.2002 № 66н
- Положение по бухгалтерскому учету "Учет расчетов по налогу на прибыль организаций"

(ПБУ 18/02), утвержденное Приказом Минфина России от 19.11.2002 № 114н

Последствия неприменения не оказывают существенного влияния на достоверность бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества.

3. Классификация активов и обязательств

В бухгалтерском балансе активы и обязательства подразделяются на краткосрочные и долгосрочные исходя из срока обращения (погашения):

- краткосрочные – со сроком до 12 месяцев после отчетной даты;
- долгосрочные – со сроком более 12 месяцев.

4. Основные средства

Учет основных средств ведется в соответствии с ФСБУ 6/2020 «Основные средства» и ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения».

Объекты основных средств принимаются к учету по первоначальной стоимости, равной фактическим затратам на приобретение или создание.

Активы стоимостью до 100 000 руб. за единицу не признаются в составе основных средств и относятся на расходы периода. Для целей контроля такие активы учитываются за балансом.

Амортизация по всем объектам основных средств начисляется линейным способом, начиная с месяца, следующего за месяцем принятия к учету, и прекращается с месяца, следующего за месяцем выбытия.

После признания все ОС оцениваются по первоначальной стоимости, без переоценки.

Проверка на обесценение основных средств Обществом не производится в связи с применением упрощенных способов ведения бухгалтерского учета.

6. Материально-производственные запасы

Учет запасов ведется в соответствии с ФСБУ 5/2019 «Запасы».

Единицей бухгалтерского учета запасов является партия или номенклатурный номер.

Запасы принимаются к учету по фактической себестоимости. Затраты на приобретение, заготовку и доставку включаются в расходы периода либо в стоимость запасов в зависимости от их назначения.

При отпуске в производство и ином выбытии оценка запасов производится по средней себестоимости.

Резерв под обесценение запасов Обществом не создается. Запасы отражаются в отчетности по фактической себестоимости.

7. Дебиторская задолженность и резервы по сомнительным долгам

Дебиторская задолженность отражается по сумме, подлежащей получению от контрагентов в соответствии с условиями договоров.

Проверка дебиторской задолженности на предмет признания ее сомнительной осуществляется на конец каждого отчетного периода.

8. Доходы

Учет доходов осуществляется в соответствии с ПБУ 9/99 «Доходы организации».

Выручка от продажи товаров, выполнения работ и оказания услуг признается по мере отгрузки (выполнения, оказания) и предъявления расчетных документов покупателям.

Выручка отражается за вычетом налога на добавленную стоимость и предоставленных скидок.

9. Расходы

Учет расходов осуществляется в соответствии с ПБУ 10/99 «Расходы организации».

Себестоимость продаж включает прямые затраты, связанные с реализацией товаров, работ и услуг.

Управленческие и коммерческие расходы признаются в полном объеме в том отчетном периоде, в котором они понесены.

10. Отчетность

Отчетность за 2025 г. организация составляет упрощенную бухгалтерскую отчетность по образцам, утвержденным ФСБУ 4/2023.

В состав годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества за 2025 год включены:

- бухгалтерский баланс;
- отчет о финансовых результатах;
- пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

III. Раскрытие существенных показателей

1. Основные средства и аренда

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 обесценения	поступило	списано		амортизация		переоценка		переклассифицировано
					первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценения			первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценения	
Основные средства (за исключением инвестиционной недвижимости) - всего	За 2025 г.	140	(16)	-	(140)	54	(38)	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	140	-	-	(16)	-	-	-	140 (16)
в том числе:											
Машины и оборудование (кроме офисного)	За 2025 г.	140	(16)	-	(140)	54	(38)	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	140	-	-	(16)	-	-	-	140 (16)
Инвестиционная недвижимость - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:											
Земельные участки	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 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 обесценения	поступило (с учетом пересмотра фактической стоимости)	списано (с учетом пересмотра фактической стоимости)		амортизация		переоценка		фактическая (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценения
					фактическая (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценения			фактическая (переоцененная) стоимость	накопленная амортизация		
Права пользования активами - всего	За 2025 г.	4 628	(759)	-	-	-	(910)	-	-	-	4 628	(1 669)
	За 2024 г.	-	-	4 628	-	-	(759)	-	-	-	4 628	(759)
в том числе:												
Здания	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Транспортные средства	За 2025 г.	4 628	(759)	-	-	-	(910)	-	-	-	4 628	(1 669)
	За 2024 г.	-	-	4 628	-	-	(759)	-	-	-	4 628	(759)

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	2 959	3 993	-	
в том числе:				
Машины и оборудование (кроме офисного)	-	124	-	
Транспортные средства	2 959	3 869	-	
Неамортизируемые основные средства - всего	-	-	-	

По состоянию на 31.12.2025 основные средства отражены в бухгалтерском балансе по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации.

Организация любые договоры аренды учитывает в упрощенном порядке (п. 12 ФСБУ 25/2018) без признания предмета аренды в качестве ППА, если срок договора аренды не больше 12 месяцев.

2. Запасы

6. Запасы											
6.1. Наличие и движение запасов											
Наименование показателя	Период	На начало года			Изменения за период					На конец периода	
		фактическая себестоимость	резерв под обесценение	затраты	списано		резерв под обесценение		изменения видов запасов		фактическая себестоимость
					фактическая себестоимость	резерв под обесценение			резерв под обесценение	фактическая себестоимость	резерв под обесценение
Запасы - всего	За 2025 г.	1 196	-	25 358	(23 443)	-	-	-	X	X	3 111
	За 2024 г.	187	-	27 363	(26 354)	-	-	-	X	X	1 196
в том числе:											
Сырье и материалы	За 2025 г.	1 196	-	25 170	(23 277)	-	-	-	-	22	3 111
	За 2024 г.	187	-	27 363	(26 354)	-	-	-	-	-	1 196
Готовая продукция	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Товары	За 2025 г.	-	-	188	(166)	-	-	-	-	(22)	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

3. Дебиторская и кредиторская задолженность

7. Дебиторская задолженность												
7.1. Наличие и движение дебиторской задолженности												
Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период (за минусом дебиторской задолженности, поступившей и погашенной (списанной) в одном отчетном периоде)							На конец периода	
		по условиям договора	резерв по сомнительным долгам	поступило			списано				по условиям договора	резерв по сомнительным долгам
				в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	проценты, штрафы и иные начисления	погашено	на расходы	восстановление резерва	переклассифицировано			
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:												
Расчеты с факторинговыми компаниями	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	За 2025 г.	3 905	-	2 304	-	(3 048)	-	-	-	-	3 162	
	За 2024 г.	255	-	3 736	-	(86)	-	-	-	-	3 905	
в том числе:												
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	815	-	650	-	(493)	-	-	-	-	972	
	За 2024 г.	53	-	791	-	(29)	-	-	-	-	815	
Расчеты с покупателями и заказчиками	За 2025 г.	3 067	-	1 641	-	(2 531)	-	-	-	-	2 177	
	За 2024 г.	188	-	2 937	-	(67)	-	-	-	-	3 067	
Расчеты по ЕНС	За 2025 г.	15	-	-	-	(15)	-	-	-	-	-	
	За 2024 г.	14	-	2	-	-	-	-	-	-	15	
Расходы будущих периодов	За 2025 г.	8	-	12	-	(8)	-	-	-	-	12	
	За 2024 г.	-	-	8	-	-	-	-	-	-	8	
Итого	За 2025 г.	3 905	-	2 304	-	(3 048)	-	-	-	X	3 162	
	За 2024 г.	255	-	3 736	-	(86)	-	-	-	X	3 905	

8. Обязательства								
8.1. Наличие и движение обязательств (за исключением оценочных обязательств)								
Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период (за минусом обязательств, поступивших и списанных в одном отчетном периоде)					На конец периода
			поступило		списано		переклассифицировано	
			в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	проценты, штрафы и иные начисления	погашено	на доходы		
Долгосрочные обязательства - всего	За 2025 г.	-	3 076	-	-	-	-	3 076
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:								
Долгосрочные кредиты	За 2025 г.	-	1 500	-	-	-	-	1 500
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Долгосрочные займы	За 2025 г.	-	1 576	-	-	-	-	1 576
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочные обязательства - всего	За 2025 г.	8 081	1 144	-	(5 039)	-	-	4 186
	За 2024 г.	1 051	7 041	-	(11)	-	-	8 081
в том числе:								
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	2 733	42	-	(2 733)	-	-	42
	За 2024 г.	-	2 734	-	(1)	-	-	2 733
Расчеты с покупателями и заказчиками	За 2025 г.	708	191	-	(708)	-	-	191
	За 2024 г.	-	708	-	-	-	-	708
Расчеты по аренде	За 2025 г.	3 451	-	-	(847)	-	-	2 604
	За 2024 г.	-	3 451	-	-	-	-	3 451
Расчеты по налогам и сборам	За 2025 г.	81	-	-	(53)	-	-	28
	За 2024 г.	73	17	-	(8)	-	-	81
Расчеты по НДС, не отраженные на ЕНС	За 2025 г.	365	377	-	-	-	-	742
	За 2024 г.	350	15	-	-	-	-	365
Расчеты по ЕНС	За 2025 г.	-	406	-	-	-	-	406
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	За 2025 г.	34	128	-	-	-	-	162
	За 2024 г.	27	9	-	(2)	-	-	34
Расчеты с персоналом по оплате труда	За 2025 г.	107	-	-	(107)	-	-	-
	За 2024 г.	-	107	-	-	-	-	107
Расчеты с подотчетными лицами	За 2025 г.	601	-	-	(590)	-	-	11
	За 2024 г.	601	-	-	-	-	-	601
Итого	За 2025 г.	8 081	4 220	-	(5 039)	-	X	7 262
	За 2024 г.	1 051	7 041	-	(11)	-	X	8 081

Дебиторская и кредиторская задолженность отражена по состоянию на 31.12.2025 в разрезе краткосрочной и долгосрочной задолженности.

4. Расходы по обычным видам деятельности

10. Расходы по обычным видам деятельности		
Наименование показателя	За 2025 г.	За 2024 г.
Материальные затраты	11 803	23 670
Затраты на оплату труда	6 174	1 543
Отчисления на социальные нужды	1 343	400
Амортизация	948	775
Прочие затраты	5 665	3 648
Итого по элементам	25 933	30 036
Изменение остатков (прирост [-], уменьшение [+]):		
незавершенного производства, готовой продукции	-	-
Итого расходы по обычным видам деятельности	25 933	30 036

Директор _____ /Афанасьев М.А./

«30» марта 2026 г.