

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

Общество с ограниченной ответственностью «Торговый Дом «Милитри» (ООО «Милитри»)

ИНН 7820045636, КПП 782001001, ОГРН 1157847312259

Адрес: 196607, Санкт-Петербург г, Пушкин г, Ленинградская ул, дом 67,

литер А, помещение 2Н

1. Общая информация об организации

1.1. ООО «Торговый Дом «Милитри» является коммерческой организацией, созданной и действующей в соответствии с законодательством Российской Федерации.

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.

1.2. Уставный капитал Общества составляет 10 000 руб. и оплачен полностью.

1.3. Генеральный директор и единственный участник Общества - Коннов Иван Алексеевич, доля участия — 100 процентов.

1.4. Дочерних и зависимых обществ Общество не имеет.

1.5. Среднесписочная численность сотрудников Общества на 31.12.2025 года составила 5 человек.

1.6. Основные виды экономической деятельности Общества по ОКВЭД:

43.21 – производство электромонтажных работ;

43.29 – производство прочих строительно-монтажных работ.

Общество имеет лицензию МЧС России на осуществление деятельности по монтажу, техническому обслуживанию и ремонту средств обеспечения пожарной безопасности зданий и сооружений от 01.04.2019 г. № 78-Б/02570. Общество осуществляет разработку проектно-сметной и технической документации, выполнение строительно-монтажных и пусконаладочных работ систем пожаротушения, охранной сигнализации, систем контроля управления доступом и видеонаблюдения промышленных объектов, жилых комплексов и частных домов с последующим проведением технического обслуживания этих объектов. Обладает технически оснащенной производственной базой и квалифицированными сотрудниками и инженерных специальностей.

2. Информация об учетной политике и основах составления отчетности

2.1. Принципы подготовки бухгалтерской отчетности.

Бухгалтерская (финансовая) отчетность за 2025 год составлена в соответствии с Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», федеральными стандартами бухгалтерского учета, в том числе ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность», с учетом права Общества на применение упрощенных способов ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности.

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

Существенной признается информация, если ее показатель превышает 5 процентов соответствующей группы показателей бухгалтерской (финансовой) отчетности.

2.2. Основные элементы учетной политики Общества для целей бухгалтерского учета.

Учетной политикой Общества установлены следующие основные способы ведения бухгалтерского учета и методы оценки активов и обязательств:

2.2.1. Основные средства

При принятии к бухгалтерскому учету активов в качестве основных средств Общество руководствуется Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 6/2020 «Основные средства», утвержденным приказом Минфина России от 17.09.2020 № 204н.

Основные средства принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости.

Общество, принимая к учету актив, удовлетворяющий условиям п. 4 ФСБУ 6/2020 «Основные средства», относит его к объектам основных средств, с учетом стоимостного критерия. Объект принимается в состав основных средств, если его стоимость больше 100 тыс. рублей. 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.

По всем объектам основных средств, за исключением основных средств, которые не подлежат амортизации или взяты в аренду, амортизация начисляется линейным способом. Основание п. 35 ФСБУ 6/2020.

Общество 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. Основание: п. 33 ФСБУ 6/2020. Объекты основных средств, выведенные из эксплуатации, по которым принято решение о ликвидации (демонтаже), списываются с бухгалтерского учета. Остаточная стоимость таких ОС относится на прочие расходы организации. До момента фактической ликвидации (демонтажа) данное имущество в целях обеспечения его сохранности учитывается за балансом. Основание п. 40 ФСБУ 6/2020.

Срок полезного использования объектов ОС определяется исходя из ожидаемого периода времени, в течение которого объект будет приносить экономические выгоды. Основание: п. 8 ФСБУ 6/2020.

Переоценка основных средств не проводится.

Затраты по ремонту основных средств включаются в себестоимость продукции (работ, услуг) отчетного периода (резерв на ремонт основных средств не формируется).

2.2.2 Капитальные вложения - это долгосрочные инвестиции, к которым в соответствии с ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения», относятся затраты организации на приобретение, создание, улучшение объектов основных средств, объектов нематериальных активов, а также восстановление объектов основных средств.

2.2.3. Общество применяет Федеральный стандарт бухгалтерского учета ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды», утвержденный приказом Минфина России от 16.10.2018 № 208н. При принятии решения не признавать право пользования активом и обязательство по аренде арендные платежи Обществом учитываются в качестве расхода равномерно в течение срока действия договора аренды.

2.2.4. При принятии к бухгалтерскому учету активов в качестве нематериальных активов Общество руководствуется Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы», утвержденным приказом Минфина России от 30.05.2022 № 86н. Общество не признает в составе НМА активы, удовлетворяющие признакам НМА и стоимостью ниже 100 000 руб.

Если его стоимость не превышает установленного лимита, то актив не признается, а капитальные вложения на приобретение, создание такого актива отражаются в составе

расходов в течение периода действия. В целях контроля за наличием и движением таких активов их учет ведется на отдельном забалансовом счете.

Амортизация по НМА начинает начисляться с первого числа месяца, следующего за месяцем признания в учете объекта НМА, и прекращает начисляться с первого числа месяца, следующего за месяцем его списания.

Общество не проводит переоценку нематериальных активов.

2.2.5. Учет материально-производственных запасов осуществляется в соответствии с требованиями Федерального стандарта бухгалтерского учета «Запасы» (ФСБУ 5/2019), утвержденного приказом Минфина России от 15 ноября 2019 г. № 180н.

Материально-производственные запасы принимаются к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости. Фактической себестоимостью материально-производственных запасов, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат на приобретение за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов.

Приобретение и заготовление материальных ценностей учитываются на счете 10 «Материалы».

Оценка материально-производственных запасов при отпуске в производство и ином выбытии производится по средней себестоимости по методу средней взвешенной оценки за предыдущий месяц.

2.2.6. Порядок учета доходов осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Учет доходов организации» (ПБУ 9/99) утвержденного приказом Минфина России от 06 мая 1999 г. № 32н.

Доходы Общества в зависимости от их характера, условия получения и направлений деятельности подразделяются на:

- доходы от обычных видов деятельности (выручка от реализации);
- прочие доходы.

Выручка признается на дату оплаты товара, услуги по методу начисления.

Выручка учитывается на счете 90 «Продажи» субсчет 90.01 «Выручка» по видам деятельности.

Выручка от деятельности признается в соответствии с ПБУ 9/99 «Доходы организации».

2.2.7. Учет расходов Общества осуществляется на основании Положения по бухгалтерскому учету ПБУ 10/99 «Расходы организации», утвержденного приказом Минфина России от 06.05.1999 № 33н. Расходами организации признается уменьшение экономических выгод в результате выбытия активов (денежных средств, иного имущества) и (или) возникновения обязательств, приводящее к уменьшению капитала этой организации, за исключением уменьшения вкладов по решению участников (собственников имущества).

Затраты на производство учитываются на счете 20 «Основное производство» по статьям затрат на производство (оказание услуг) в разрезе подразделений и номенклатурных групп по видам деятельности.

Расходы по обычным видам деятельности принимаются к бухгалтерскому учету в сумме, исчисленной в денежном выражении, равной величине оплаты в денежной и иной форме или величине кредиторской задолженности (пункт 6 ПБУ 10/99).

Управленческие расходы, накопленные на счете 26 «Общехозяйственные расходы», списываются в дебет счета 90.08 «Управленческие расходы» и признаются в себестоимости проданных продукции, товаров, работ, услуг полностью в отчетном году их признания в качестве расходов по обычным видам деятельности (п.9 ПБУ 10/99). В отчете о финансовых результатах данные расходы отражаются по строке 2220 «Управленческие расходы».

2.2.8. Расчеты с дебиторами и кредиторами отражаются в бухгалтерской отчетности в суммах, вытекающих из условий договоров и первичных документов.

Дебиторская задолженность, по которой срок исковой давности истек, другие долги, нереальные для взыскания, списываются по каждому обязательству на основании данных

проведенной инвентаризации, письменного обоснования и относятся на финансовые результаты.

Классификация дебиторской и кредиторской задолженности на краткосрочную и долгосрочную производится исходя из условий заключенных договоров, сложившихся фактов деятельности и намерений Общества.

Кредиторская и дебиторская задолженность в части авансов выданных и авансов полученных отражена в бухгалтерском балансе в оценке за минусом суммы налога на добавленную стоимость (далее - НДС).

2.2.9. Общество не создает оценочные резервы.

2.2.11. Затраты, произведенные Обществом в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам, отражаются в бухгалтерском балансе в соответствии с условиями признания активов, установленными нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету, и подлежат списанию в порядке, установленном для списания стоимости активов данного вида.

Неисключительные права на программные продукты и иные аналогичные нематериальные объекты, не являющиеся нематериальными активами согласно ПБУ 14/2007 учитываются на счете 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами» и списываются на затраты ежемесячно равными долями в течение срока действия договора (п.39 ПБУ 14/2007). В бухгалтерском балансе данные затраты отражаются в соответствии с условиями признания активов, установленными нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету, и подлежат списанию в порядке, установленном для списания стоимости активов данного вида.

2.2.12. Инвентаризация активов и обязательств проводится по распоряжению руководителя Общества перед составлением годовой бухгалтерской отчетности, а также в иных случаях и в порядке, установленном ФСБУ 28/2023 "Инвентаризация".

Инвентаризация основных средств - производится один раз в два года.

Инвентаризация ТМЦ, дебиторской и кредиторской задолженности, денежных средств, незавершенного производства проводится ежегодно.

2.2.14. В целях ПБУ 22/2010 «Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности», утвержденному приказом Минфина РФ от 28.06.10. № 63н, существенной признается ошибка, в результате исправления которой валюта баланса или итоговый показатель отчета о прибылях и убытках и других форм бухгалтерской отчетности изменится более чем 7%.

2.2.15. В отчете о финансовых результатах следующие виды прочих доходов и расходов - показатели прочих доходов и прочих расходов, когда они возникли в результате одного или нескольких аналогичных фактов хозяйственной жизни.

2.3. Учетная политика для целей налогового учета. Основные положения учетной политики для целей налогового учета.

Организация применяет упрощенную систему налогообложения «Доходы минус расходы».

В целях признания доходов и расходов при расчете налога по упрощенной системе налогообложения. Общество использует кассовый метод.

Срок полезного использования по основным средствам определяется на основании Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы, утвержденной постановлением Правительства РФ от 01.01.2002 г. № 1.

Объекты основных средств, стоимостью не более 100 тыс. руб. По амортизируемому имуществу амортизация начисляется линейным способом.

Общество не формирует резерв по сомнительным долгам.

3. Раскрытие существенных показателей бухгалтерской отчетности

3.1. Основные средства (строка 1150).

К основным средствам относятся активы, соответствующие требованиям ФСБУ 6/2020 «Учет основных средств». Поступившие основные средства, приобретенные за плату принимаются к учету в сумме фактических затрат на приобретение, включая НДС. Общество относит к основным средствам ТМЦ стоимостью свыше 100 тысяч рублей. Амортизация основных средств учитывается линейным способом. Срок амортизации устанавливается исходя из установленных Обществом сроков полезного использования.

Основные средства отражены по сроке 1150 баланса за минусом амортизации. По состоянию на 31.12.2025 года стоимость основных средств составила 4 380 000,00 рублей.

Переоценка основных средств Обществом не производится.

Элементы амортизации в отчетном периоде не изменялись.

Информация о сроках полезного использования и методах начисления амортизации на 2025 г. по группам основным средств представляет собой следующее:

Наименование группы ОС	Установленный срок полезного использования (в месяцах)	Методы начисления амортизации
Машины и оборудование	36-60	Линейный
Транспортные средства	36-60	Линейный

3.2. Запасы (строка 1210).

По статье запасы строка 1210 «Запасы» баланса на 31.12.2024, 31.12.2025 год учтены остатки товарно-материальных ценностей. Стоимость ТМЦ составила 12 326 213,77 рублей. Материалы при их постановке на учет оцениваются по фактическим затратам на их приобретение. При отпуске материалов в производство или ином выбытии их оценка производится Обществом по средней себестоимости. В составе запасов Общество отражает материалы, товары и иные активы, используемые в основной деятельности.

3.3. Дебиторская задолженность (строка 1230).

По строке 1230 «Дебиторская задолженность» на 31.12.2025 отражена дебиторская задолженность в сумме 7 578 337,45.

Резервы по сомнительным долгам не создаются.

3.4. Денежные средства и денежные эквиваленты (строка 1250).

По строке 1250 «Денежные средства и денежные эквиваленты» баланса отражены сумма денежных средств на расчетном счете в банке на 31.12.20.25 года в сумме 120 456,11.

3.5. Уставный капитал (строка 1300).

Уставный капитал Общества составляет 10 тысяч рублей и отражен по строке 1300 «Капитал» баланса. В том числе, «нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» строка 1370 баланса.

3.6. Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) (строка 1370).

На отчетную дату 31.12.2025 отражена сумма нераспределенной прибыли в размере 12 796 тыс. рублей. На 31.12.2024 года аналогичный показатель составил 8 728 тыс. руб.

По сравнению с 2024 годом в 2025 году величина нераспределенной прибыли увеличилась на 46%. В 2025 году Обществом не начислялись и выплачивались дивиденды.

3.7. Кредиторская задолженность (срока 1520).

Кредиторская задолженность на 31.12.2025 составляет 8 245 тыс. рублей.

3.8. Доходы и расходы общества

В 2025 году Общество осуществляло деятельность в соответствии с основным видом деятельности - производство электромонтажных работ.

3.8.1. Выручка от продажи услуг Общества (строка 2110 отчета о финансовых результатах) в целом составила за 2025 год 19 920 тыс. рублей, за 2024 год – 18 797 тыс. руб. Увеличение объемов по сравнению с 2024 годом 1 123 тыс. руб. или на 5,97% произошло за счет увеличения договоров на монтажи и техническое обслуживание.

3.8.2. Расходы по обычным видам деятельности (строка 2120 отчета о финансовых результатах) составила 15 303 тыс. рублей. Включает в себя:

Себестоимость оказанных работ и услуг за 2025 год составила 9 303 тыс. руб. За 2024 года себестоимость продаж составила 9 926 тыс. руб. Снижение себестоимости по сравнению с 2024 годом на 623 тыс. рублей или на 6,69% произошло за счет оптимизации затрат на материальные ресурсы.

3.8.3. В состав Прочих расходов (строка 2350 отчета о финансовых результатах) включаются управленческие расходы, расходы на услуги банков. Прочие расходы составили 200 тыс. рублей за 2025 год. Что меньше на 8 тыс. рублей по сравнению с 2024 годом.

3.8.4. Налог на прибыль (доходы) организаций (строка 2410 отчета о финансовых результатах), а именно налог при упрощенной системе налогообложения за 2025 год составил 396 тыс. рублей. Налог при упрощенной системе налогообложения за 2024 год составил 196 тыс. рублей.

3.8.5. Чистая прибыль (строка 2400 отчета о финансовых результатах) за 2025 год составила 4 068 тысяч рублей.

4. Обеспечения обязательств

Общество не предоставляло и не получало обеспечений исполнения обязательств третьих лиц или своих (поручительств, гарантий, залогов и т.д.) в 2025 году.

5. Корректировки

Корректировки показателей бухгалтерской отчетности прошлых отчетных периодов ретроспективно не применялись. Существенные ошибки прошлых отчетных периодов в отчетном году не выявлялись. Оценочные значения, используемые при формировании бухгалтерской отчетности, в отчетном периоде не пересматривались. Изменения в учетную политику в отчетном периоде не вносились.

6. События после отчетной даты

На момент составления настоящей бухгалтерской отчетности по итогам работы за 2025 год прибыль не распределялась.

Незавершенные судебные дела по состоянию на 31 декабря 2025 года отсутствуют.

Иные события после отчетной даты, оказывающие существенное влияние на годовую бухгалтерскую отчетность Общества за 2025 год, отсутствуют (ПБУ 7/98 «События после отчетной даты», утвержденной приказом Минфина России от 25.11.1998 № 56н).

7. Применимость допущения о непрерывности деятельности

6.1. О непрерывности деятельности.

В соответствии с принципом допущения непрерывности деятельности предполагается, что Общество будет продолжать осуществлять свою финансово-хозяйственную деятельность в течение 12 месяцев года, следующего за отчетным, и не имеет намерения в ликвидации, прекращения финансово-хозяйственной деятельности или обращения для защиты от кредиторов. Активы и обязательства учитываются на том основании, что Общество сможет выполнить свои обязательства и реализовать свои активы в ходе своей деятельности.

8. Состав бухгалтерской (финансовой) отчетности

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.

9. Дата подписания бухгалтерской отчетности

Бухгалтерская (финансовая) отчетность подписана 20 марта 2026 года.

Генеральный директор
ООО «Торговый Дом «Милитри»

И. А. Коннов