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

Общество с ограниченной ответственностью "Точка М"

ИНН 5409240610 КПП 540301001 ОГРН 1145476037541

1. Общая информация об организации

ООО «Точка М» 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.

Основание составления 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.

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.

2. Основные виды деятельности

43.21 Производство электромонтажных работ

3. Учетная политика

Бухгалтерский учет ведется с использованием специализированной бухгалтерской компьютерной программы "1С:Бухгалтерия 8", редакция 3.0.

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

В отчетном периоде вносились изменения в учетную политику в части учета общепроизводственных расходов.

4. Основные средства

К основным средствам относятся активы стоимостью свыше 100 000 руб, при одновременном выполнении условий, установленных ФСБУ 6/2020 «Основные средства», за исключением основных средств, относящихся к недвижимому имуществу.

Начисление амортизации объекта основных средств 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.

Амортизация основных средств начисляется линейным способом для всех групп основных средств.

Организация применяет упрощенные способы ведения учета капитальных вложений, предусмотренные подп. а п. 4 и п.13 ФСБУ 26, упрощенные способы ведения учета основных средств, предусмотренные п. 3 ФСБУ 6, и упрощенные способы ведения учета нематериальных вложений, предусмотренные п. 3 ФСБУ 14

Переоценка основных средств Обществом не производится.

Элементы амортизации в отчетном периоде не изменялись.

Балансовая стоимость основных средств по состоянию на 31.12.2025 года составила 15 856 371,43 руб. (17 590 309,80 руб. в 2024; и 3 171 032,26 руб. в 2023 году).

По состоянию на 31.12.20025 в составе активов учтены следующие объекты:

Нежилое (офисное помещение)

Транспортные средства

Другие виды основных средств

Информация о наличии и движении основных средств представлено в таблице:

Период	На начало периода		Изменения в периоде				На конец периода	
	Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация	Поступило	Амортизация	Списано		Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация
					Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация		
Нежилое помещение								
2025 год	13000000,00	129 999,99	0,00	519 999,96	0,00	0,00	13000000,00	649 999,95
2024 год	0,00	0,00	13 000 000,00	129 999,99	0,00	0,00	13000000,00	129 999,99
Транспортные средства								
2025 год	4 357 400,00	1 070 646,87	0,00	938 762,41	0,00	0,00	4 357 400,01	2 009 409,28
2024 год	2 340 000,00	238 783,82	2 017 400,00	831 863,05	0,00	0,00	4 357 400,00	1 070 646,87
Другие виды основных средств								
2025 год	1 974 100,00	540 543,34	0,00	275 176,00	0,00	0,00	1 974 100,01	815 719,34
2024 год	1 360 000,00	290 183,92	614 100,00	235 483,38	0,00	0,00	1 974 100,00	540 543,34

5. Учет аренды

Не признаются права пользования активом и обязательства по аренде по договорам аренды без перехода права собственности и без сдачи в субаренду (пункты 11 и 12 ФСБУ 25/2018).
Предмет аренды — нежилые помещения, расположенное по адресу:
Новосибирская обл, г Новосибирск, ул Герцена, д. 1/2, кв. 164
Томская обл, г. Томск, пр. Фрунзе 240 а, пом.1006-1009
Омская область , г. Омск, пр. Мира 177, лит. И
Предметы аренды- транспортные средства:
Автомобиль УАЗ-236324 г/н О793ТС154
Автомобиль Mitsubishi Delica D:3
Автомобиль УАЗ-236324 г/н О810ХА154
Автомобиль TOYOTA HIACE

Автомобиль УАЗ-236324 г/н Р469УК154

Объект аренды не предполагается к выкупу и не передается в субаренду.

6. Финансовые вложения

Общество в отчетном году предоставило долгосрочные займы в рублях компании ООО «МСБ», срок погашения займа до 31.12.2025 включительно, ставка процентов 20% годовых. Проценты по предоставленным займам отражена в составе прочих доходов.

Информация о займах предоставлена в таблице ниже:

Наименование показателя	Период	Остаток на начало года	Выдано/ начислено	Погашено	Остаток на конец года
Займы в рублях	2025 год	3 100 000,00	1 500 000,00	0	4 600 000,00
	2024 год	5 500 000,00	2 500 000,00	4 900 000,00	3 100 000,00
Проценты по предоставленным займам	2025 год	696 219,99	705 561,65	0	1 401 781,64
	2024 год	195 846,58	632 821,77	132 448,36	696 219,99

7. Запасы

Организация применяет упрощенные способы ведения учета запасов, предусмотренные п. 17 ФСБУ 5/2019 "Запасы".

Запасы на отчетную дату оцениваются по фактической себестоимости в соответствии с п. 32 ФСБУ 5/2019. Проверка на обесценение не проводится.

В составе запасов Общество отражает материалы, товары и иные активы, используемые в основной деятельности.

Списание запасов в производство и при продаже осуществляется по средней себестоимости. Средняя себестоимость рассчитывается периодически, по всем операциям за месяц.

Косвенные затраты распределяются между конкретными видами продукции, работ, услуг пропорционально суммам всех прямых затрат.

Информация о наличии и движении запасов представлены в таблице:

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период		На начало года
		Фактическая себе стоимость	Поступило	Списано	Фактическая себе стоимость
Материалы	2025 год	4 386 402,27	7 326 323,48	4 356 674,62	7 356 051,13
	2024 год	4 165 567,38	6 087 269,89	5 866 435,00	4 386 402,27

8. Денежные средства и денежные эквиваленты

Денежные средства на счетах и в кассе Общества по состоянию на 31.12.2025 составляют 1 107 784,14. У общества имеется несколько расчетных счетов только в рублях. По состоянию на 31.12.2024 остаток составлял 2 551 327,48 руб.

9. Финансовые и другие оборотные активы

8.1 Краткосрочные финансовые вложения. Банковские депозиты

Общество в отчетном периоде размещало свободные денежные средства на банковских депозитах. Вклады осуществлялись в рублях РФ. Сроки размещения вкладов составляли от 1 до 10 дней. По состоянию на 31.12.2025 депозит составил 8 500 000.00 рублей, по состоянию на 31.12.2024 -7 500 000.00 рублей.

Наличие и движение краткосрочных финансовых вложений предоставлено в таблице:

Наименование показателя	Период	На начало периода	Изменения за период		На конец периода
			Поступило	Списано	
Депозитные счета	За 2025 г.	7 500	404 200	(403 200)	8 500
	За 2024 г.	24 000	315 759	(332 259)	7 500

8.2 Дебиторская задолженность

Краткосрочная дебиторская задолженность покупателей и заказчиков отражена в составе оборотных активов бухгалтерского баланса в сумме 15 067 553,56 руб.

Наличие и движение краткосрочной дебиторской задолженности предоставлено в таблице:

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период		На конец года
			Поступило в результате хозяйственных операция	Погашено	
Задолженность от покупателей и заказчиков	2025	16 438 074,30	113 704 202,44	127 366 997,64	2 775 279,10
	2024	2 288 925,29	209 361 824,84	195 212 675,83	16 438 074,30
Прочая ДЗ	2025	784 312,33	4 211 684,26	3 346 663,82	1 649 332,77
	2024	555 176,06	3 681 150,59	3 452 014,32	784 312,33
Авансы выданные поставщикам	2025	3 069 295,37	41 264 033,18	38 819 924,28	5 513 404,27
	2024	31 030 628,62	42 165 325,14	70 126 658,39	3 069 295,37
ЕНС	2025	1 643 192,32	17 773 080,32	14 388 916,87	5 027 355,77
	2024	(567 756,32)	14 845 178,62	12 634 229,98	1 643 192,32
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	2025	10 403,03	154 017,14	156 106,52	8 313,65
	2024	3 654,14	167 740,93	160 992,04	10 403,03
Расчеты с подотчетными лицами	2025	3 558,50	63 865,00	3 558,50	63 865,00
	2024	152 100,00	3 558,50	152 100,00	3 558,50
РБП	2025	0	30 000,00		30 000,00
	2024	0	0	0	0

10. Капитал и расчеты с участниками

Уставный капитал Общества составляет 12 500 руб. и оплачен полностью.

Единственным участником Общества является Киютин Станислав Викторович, доля участия — 100 процентов.

В 2025 году Обществом начислены и выплачены дивиденды в сумме 3 472 941 руб.

Выплата дивидендов не привела к снижению величины чистых активов Общества ниже размера уставного капитала.

11. Заемные средства

Общество имеет заемные долгосрочное заемное средства от учредителя. По состоянию на 31.12.2024 он составлял 75 000,00 рублей. В течение года заем не был погашен или увеличен, по состоянию на 31.12.2025 задолженность составляет так же 75 000,00 рублей, погашение займа планируется до конца 2026 года. Просроченной задолженности по долгосрочным заемным средствам Общество не имеет.

В 2024 году Общество не имело краткосрочных заемных средств, но имело действующий договор на возобновляемую кредитную линию в АО «Альфабанк» № 0FAI6T001 от 19.06.2024 на 12 месяцев. Первый транш по данной кредитной линии был произведен в 2025 году и в этот же период полностью погашен. Срок действия данного договора был окончен 19.06.2025.

В 2025 году был заключен новый договор на возобновляемую кредитную линию в том же банке № 0ISQ0L от 31.07.2025. Процентная ставка по данному соглашению составляет не более 25,7%.

Наличие и движение краткосрочных заемных средств за 2025 год представлено в таблице:

Наименование показателя	На начало периода	Обороты за период		На конец периода
		Погашено	Получено	
Всего краткосрочные заемные средства	0	3 091 042,71	15 953 879,02	12 862 836,31
Сумма основного долга	0	2 800 000,00	15 662 836,31	12 862 836,31
Проценты по кредитам	0	291 042,71	291 042,71	0

12. Краткосрочная кредиторская задолженность

12.1 Кредиторская задолженность

Наличие и движение краткосрочной кредиторской задолженности предоставлено в таблице:

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период		На конец года
			Погашено	Поступило в результате хозяйственных операций	
Задолженность поставщиками и подрядчиками	2025	17 505 238,02	88 769 804,71	71 539 513,51	274 946,82
	2024	7 759 610,18	182 944 541,46	192 690 169,30	17 505 238,02
Предоплата от покупателей и заказчиков	2025	2 730 336,58	69 946 463,60	68 522 309,76	1 306 182,74
	2024	39 807 844,12	127 885 814,20	90 808 306,66	2 730 336,58
Расчеты по налогам	2025	2 394 978,00	12 441 589,95	15 741 446,95	5 694 835,00
	2024	3 464 028,00	9 183 895,00	8 114 845,00	2 394 978,00
Расчеты по взносам	2025	978 273,30	5 148 094,87	5 006 398,77	836 577,20
	2024	73 760,67	3 644 074,87	4 548 587,50	978 273,30
НДС по авансам и предоплатам	2025	0	3 262 967,13	3 200 767,95	(62 199,18)
	2024	0	0	0	0
Расчеты по подотчетным лицам	2025	6 406,27		21 229,23	27 635,50
	2024	0	0	6 406,27	6 406,27
Прочая КЗ	2025	88 092,34	12 000,01	4 255,00	80 347,33
	2024	119 127,82	31 035,48	0	88 092,34

13. Выручка

Выручка общества от продажи работ и товаров в 2025 году составила 108 289 716,61 рублей (210 291 729,91 в 2024 году) без НДС.

Более подробно показатели выручки представлены в таблице:

Наименование показателя	Сумма	
	2025	2024
Всего:	108 289 716,61	210 291 729,91
Выполнение строительно -монтажных работ	108 270 516,61	209 975 814,91
Техническое обслуживание	19 200,00	315 915,00

14. Расходы по обычным видам деятельности

Расходы по обычным видам деятельности представлены в таблице:

Наименование показателя	Сумма	
	2025	2024
Себестоимость продаж всего	62 523 956,59	147 507 746,37
в том числе:		
Материалы в строительстве	3 807 173,00	2 737 067,34
Субподрядные работы	45 157 863,52	125 769 386,26
Аренда помещения	8 488 624,80	8 445 729,50
Прямые транспортные расходы	788 864,00	888 300,00
Услуги спецтехники	2 646 000,00	0
Повышение квалификации	339 676,57	448 968,00
Прочие расходы	-	8 470 718,27
Содержание автотранспорта	1 066 060,70	468 291,00
Управленческие расходы всего	41 251 167,32	48 543 588,14
В том числе:		
Оплата труда	23 265 405,01	22 852 576,79
Расходы на страховые взносы	5 162 066,75	4 536 953,98
Аренда помещения	291 202,00	6 401 426,00
Услуги связи	105 012,87	40 913,80
Командировочные расходы	4 223 563,01	3 467 068,68
Повышение квалификации	1 659 784,50	437 922,95
Материалы	1 492 660,54	2 446 701,27
Информационные и консультационные услуги	1 897 812,80	2 044 222,80
Амортизация	1 733 938,37	1 212 222,46
Прочие затраты	1 054 517,56	4 333 826,88
Содержание служебного автомобиля	31 830,73	485 527,30

15. Прочие доходы

Прочие доходы от совершенных операций приведены в таблице:

Наименование показателя	Сумма	
	2025	2024
Всего	1 822 755,12	1 553 351,18
Из них:		
Оприходование излишков	44 341,00	0
Проценты по депозитам	1 657 048,66	1 320 371,18
Исправительные записи по операциям прошлых лет	121 365	200 000,00
Реализация прочего имущества	0	1 800,00
Прочие доходы	0	30 000,00

16. Прочие расходы

Прочие расходы от совершенных операций приведены в таблице:

Наименование показателя	Сумма	
	2025	2024
Всего	857 661,95	357 435,13
Их них:		
Исправительные записи по операциям прошлых лет	149 000,62	-
Расходы на услуги банков	248 985,17	185 274,89
Пересортица товара	0	
Госпошлина	5 080,00	118 290,00
Прочие расходы	440 321,32	50 998,45

17. Налог на прибыль организации

Общество применяет упрощенную систему налогообложения, с объектом налогообложения «Доходы». База по налогу при упрощенной системе налогообложения за 2025 год 121 606 460.00 рублей, текущий налог 3 648 194,00 рублей (уменьшен на 50% на сумму страховых взносов, согласно п.3.1 ст. 346.21 НК РФ).

В 2024 база по налогу 158 962 516,00 рублей, сумма текущего налога при упрощенной системе налогообложения 4 948 221,00 рублей (при уменьшении на сумму страховых взносов в размере 4 589 530,00).

18. Информация, не подлежащая раскрытию

В отчетном периоде у общества отсутствовали: Другие долгосрочные обязательства

В связи с отсутствием указанных объектов соответствующая информация в бухгалтерской (финансовой) отчетности и пояснениях не раскрывается.

19. Органы управления

Единоличный исполнительный орган —Директор Логинов Иван Михайлович (Решение от 31.01.2023; бессрочно).

Обязанность по ведению бухгалтерского учета возложена на директора (Приказ №3 от 01.02.2023).

20. 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.

22. Дата подписания бухгалтерской отчетности

Бухгалтерская (финансовая) отчетность подписана 31 марта 2026 года.

Директор ООО «Точка М» И. М. Логинов