

ПОЯСНЕНИЯ

к бухгалтерскому балансу и отчёту о финансовых результатах

за 2025 год

ООО «Ресурс»

ОГРН 1084710000561| ИНН 4710028826

Отчётный период: 01.01.2025 – 31.12.2025

Г. Луга

31.03.2026 год

1. Концепция составления бухгалтерской отчётности

Настоящие Пояснения являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской отчётности общества с ограниченной ответственностью «XXX» (далее — Организация) за 2025 год и составлены в соответствии с требованиями пункта 54 ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчётность», утверждённого Приказом Минфина России от 04.10.2023 № 157н.

Организация является субъектом малого предпринимательства в соответствии со статьёй 4 Федерального закона от 24.07.2007 № 209-ФЗ «О развитии малого и среднего предпринимательства в Российской Федерации» и применяет упрощённые способы ведения бухгалтерского учёта и формирует упрощённую бухгалтерскую (финансовую) отчётность на основании статьи 6 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учёте».

Бухгалтерская отчётность составлена исходя из допущения непрерывности деятельности Организации: Организация будет продолжать свою

деятельность в обозримом будущем, у неё отсутствуют намерение и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности. Обязательства будут погашаться в установленном порядке.

Бухгалтерская отчётность составлена исходя из допущения последовательности применения учётной политики: принятые способы ведения бухгалтерского учёта применяются последовательно от одного отчётного периода к другому. Изменения учётной политики раскрыты в разделе 3.2 настоящих Пояснений.

Бухгалтерская отчётность сформирована с соблюдением принципа начисления: факты хозяйственной жизни отражаются в том отчётном периоде, в котором они имели место, независимо от фактического поступления или выплаты денежных средств.

Уровень существенности для раскрытия информации в настоящих Пояснениях установлен в размере 10 процентов от величины соответствующего показателя или группы показателей бухгалтерской отчётности. Информация, не достигающая установленного порога существенности, не раскрывается при условии, что её пропуск не влияет на экономические решения пользователей отчётности.

1.1. Состав бухгалтерской отчётности

Годовая бухгалтерская отчётность Организации за 2025 год составлена за период с 1 января по 31 декабря 2025 года включительно и включает:

- Бухгалтерский баланс (упрощённая форма);
- Отчёт о финансовых результатах (упрощённая форма);
- Настоящие Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчёту о финансовых результатах.

Отчёт об изменениях капитала и Отчёт о движении денежных средств
Организацией не составляются на основании пункта 6 статьи 6
Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ.

Все числовые показатели в настоящих Пояснениях приведены в тысячах
рублей. Отрицательные значения указываются в круглых скобках без знака
«минус». При отсутствии данных по соответствующей статье ставится
прочерк (—).

1.2. Соответствие федеральным стандартам

Бухгалтерская отчётность Организации составлена в соответствии с
федеральными стандартами бухгалтерского учёта, действующими на 31
декабря 2025 года, с применением упрощений, установленных для субъектов
малого предпринимательства. Отступлений от правил федеральных
стандартов бухгалтерского учёта при формировании отчётности допущено
не было.

2. Основные сведения об организации

Полное наименование: Общество с ограниченной ответственностью
«Ресурс»

Сокращённое наименование: ООО «Ресурс»

Юридический адрес: Россия, 188230, Ленинградская область, г. Луга,
проспект Урицкого, дом 77, корпус 3, офис 3

Фактический адрес: Россия, 188230, Ленинградская область, г. Луга,
проспект Урицкого, дом 77, корпус 3, офис 3

Дата государственной регистрации: 07.06.2008 г

ОГРН: 1084710000561

ИНН / КПП: 4710028826/471001001

Основные виды экономической деятельности: Передача электроэнергии и технологическое присоединение к распределительным электросетям (код ОКВЭД 35.12), производство электромонтажных работ (код ОКВЭД 43.21),

Коды ОКВЭД: 35.12; 33.12; 33.14; 33.20; 35.30.4; 35.30.5; 41.20; 43.21; 43.22; 43.29; 43.99; 46.90; 47.19; 71.12; 71.12.1; 71.12.2

Единоличный исполнительный орган: генеральный директор Младов Андрей Александрович (с 27.05.2008 г по настоящее время).

3. Способы ведения бухгалтерского учёта, принятые при формировании учётной политики

3.1. Общие сведения об учётной политике

Учётная политика Организации на 2025 год утверждена приказом руководителя. Учётная политика сформирована с применением упрощённых способов ведения бухгалтерского учёта, предусмотренных для субъектов малого предпринимательства соответствующими федеральными стандартами бухгалтерского учёта.

В соответствии с Информацией Минфина России № ПЗ-3/2016 «Об упрощённой системе бухгалтерского учёта и бухгалтерской отчётности», а также нормами ФСБУ 4/2023, ФСБУ 5/2019, ФСБУ 6/2020, ФСБУ 14/2022, ФСБУ 25/2018, ФСБУ 26/2020, ФСБУ 27/2021, ФСБУ 28/2023, ПБУ 1/2008, ПБУ 19/02 Организация применяет следующие упрощения:

– Учёт по налогу на прибыль ведётся без применения ПБУ 18/02 «Учёт расчётов по налогу на прибыль организаций»: постоянные и временные разницы, отложенные налоговые активы и обязательства не рассчитываются и в отчётности не отражаются.

- Резерв на предстоящую оплату отпусков не создаётся; расходы на оплату отпусков признаются по мере их фактического начисления.
- По операционной аренде (кроме аренды с признаками финансовой) предмет аренды и обязательство по аренде на баланс не принимаются; арендные платежи признаются расходами равномерно в течение срока аренды в соответствии с пунктом 11 ФСБУ 25/2018.
- Объекты основных средств и нематериальных активов стоимостью не более 100 000 рублей за единицу списываются в расходы периода в момент ввода в эксплуатацию / признания; дальнейший учёт ведётся на забалансовом счёте в целях контроля сохранности.
- Амортизация по основным средствам ежемесячно
- Резерв по сомнительным долгам не формируется .
- Запасы оцениваются по фактической себестоимости (или по средней себестоимости — способ раскрывается в учётной политике).

3.2. Изменения учётной политики на 2025 год

В 2025 году учётная политика изменена в связи с обязательным применением следующих федеральных стандартов бухгалтерского учёта:

- ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчётность» (Приказ Минфина России от 04.10.2023 № 157н) — применяется начиная с отчётности за 2025 год; ФСБУ 4/2023 заменил ПБУ 4/99 и Приказ Минфина России от 02.07.2010 № 66н. Введены новые требования к составу, структуре и содержанию форм отчётности, в том числе для субъектов малого предпринимательства. Изменения касаются оформления упрощённых форм баланса и отчёта о финансовых результатах, а также состава раскрываемой информации в пояснениях.

– ФСБУ 28/2023 «Инвентаризация» (Приказ Минфина России от 13.01.2023 № 4н) — обязательно применяется с 1 апреля 2025 года. Введён новый порядок проведения и документирования инвентаризации активов и обязательств, включая требования к срокам, составу инвентаризационной комиссии и отражению результатов в бухгалтерском учёте.

Введение указанных стандартов не оказало существенного влияния на финансовое положение и финансовые результаты деятельности Организации. Корректировка сравнительных показателей за 2024 год не производилась в части, не требующей обязательной ретроспективной корректировки.

Иных изменений учётной политики, затрагивающих порядок признания, оценки и раскрытия информации о показателях бухгалтерской отчётности, в 2025 году не вносилось.

3.3. Ключевые способы учёта, раскрываемые в обязательном порядке

3.3.1. Основные средства

Основные средства принимаются к учёту по первоначальной стоимости. Последующая оценка — по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации (модель учёта по первоначальной стоимости). Переоценка не проводится.

Амортизация начисляется линейным способом исходя из оставшегося срока полезного использования. Ликвидационная стоимость принимается равной нулю, если иное не установлено профессиональным суждением при первоначальном признании или последующем пересмотре.

Затраты на поддержание основных средств в рабочем состоянии (текущий и капитальный ремонт) признаются расходами периода. Затраты, улучшающие

первоначально принятые нормативные показатели функционирования, увеличивают стоимость основного средства.

3.3.2. Нематериальные активы

Нематериальные активы принимаются к учёту по первоначальной стоимости. Амортизация начисляется линейным способом в течение установленного срока полезного использования. По объектам с неопределённым сроком полезного использования амортизация не начисляется; такие объекты ежегодно проверяются на обесценение (при наличии признаков).

3.3.3. Запасы

Запасы принимаются к учёту по фактической себестоимости. При списании применяется метод ФИФО . Незавершённое производство оценивается по прямым затратам (материалы, оплата труда производственного персонала и соответствующие страховые взносы). Готовая продукция учитывается по фактической производственной себестоимости.

3.3.4. Финансовые вложения

Финансовые вложения, по которым можно определить текущую рыночную стоимость, отражаются в отчётности по текущей рыночной стоимости; финансовые вложения, по которым текущая рыночная стоимость не определяется, — по первоначальной стоимости за вычетом резерва под обесценение. Проверка на обесценение финансовых вложений проводится при наличии признаков устойчивого снижения их стоимости.

4. Пояснения к статьям бухгалтерского баланса

4.1. Нематериальные активы и основные средства

В 2025 году поступило основных средств на сумму 3389 тыс. руб. (по первоначальной стоимости).

Объектов основных средств, выбывших по причине морального и физического износа, но ещё находящихся на балансе: нет. Ограничений имущественных прав на объекты основных средств (зalog, обременения): нет.

По состоянию на 31 декабря 2025 года нематериальные активы в учёте отсутствуют.

4.2. Запасы

По состоянию на 31 декабря 2025 года запасы составляют 1 676 ,6 тыс. руб. (на 31.12.2024: 5808,8 тыс. руб.), в том числе:

– сырьё и материалы — 1 676 ,6 тыс. руб.;

Запасы оцениваются по фактической себестоимости. При списании в производство (реализацию) применяется метод ФИФО.

4.3. Дебиторская задолженность

По состоянию на 31 декабря 2025 года дебиторская задолженность составляет 637тыс. руб. (на 31.12.2024: 717 тыс. руб.), в том числе:

– задолженность покупателей и заказчиков — 548,6тыс. руб.;

– авансы выданные — 45 тыс. руб.;

– расчёты с прочими дебиторами — 44 тыс. руб.

Из общей суммы дебиторской задолженности:

– просроченная (срок оплаты нарушен) — 548,6 тыс. руб.

Резерв по сомнительным долгам не создавался.

Дебиторская задолженность, переданная в залог или иным образом обременённая: отсутствует

4.4. Денежные средства и денежные эквиваленты

По состоянию на 31 декабря 2025 года денежные средства и денежные эквиваленты составляют [сумма] тыс. руб. (на 31.12.2024: [сумма] тыс. руб.), в том числе:

– расчётные счета в банках — 1608,5 тыс. руб.;

– касса — 0,4 тыс. руб.;

4.5. Капитал

Уставный капитал Организации составляет 10 тыс. руб. и полностью оплачен. Изменений в уставном капитале в 2025 году не было.

Нераспределённая прибыль по итогам 2025 года составляет 5880 тыс. руб. (на 31.12.2024: непокрытый убыток 618 тыс. руб.). Чистая прибыль за 2025 год — 6500 тыс. руб. Решение о распределении прибыли будет принято участниками Организации.

4.6. Долгосрочные обязательства

По состоянию на 31 декабря 2025 года долгосрочные обязательства Овердрафт: АО "Альфа-Банк", составляют 15 тыс. руб. (на 31.12.2024: 5 тыс. руб.), в том числе:

– долгосрочные кредиты и займы — 15 тыс. руб.;

4.7. Кредиторская задолженность

По состоянию на 31 декабря 2025 года кредиторская задолженность составляет 1406 тыс. руб. (на 31.12.2024: 7610тыс. руб.), в том числе:

- задолженность перед поставщиками и подрядчиками — 4,3тыс. руб.;
- авансы полученные —1339 тыс. руб.;
- задолженность перед персоналом по оплате труда — 0,3 тыс. руб.;
- задолженность по налогам и сборам — 15 тыс. руб.;
- задолженность перед прочими кредиторами — 48тыс. руб.

Из общей суммы кредиторской задолженности просроченная задолженность отсутствует.

5. Пояснения к отчёту о финансовых результатах

5.1. Доходы и расходы по обычным видам деятельности

Выручка от реализации товаров, работ, услуг за 2025 год составила 22696 тыс. руб. (за 2024 год: 2056 тыс. руб.), в том числе:

- Выполнение электромонтажных работ— 22412 тыс. руб. (98,7% от общей выручки);
- техническое обслуживание электроустановок —284 тыс. руб. (1,3% от общей выручки);

Выручка признаётся в момент перехода права контроля над товаром (работой, услугой) к покупателю (заказчику) — как правило, в момент отгрузки товара (подписания акта выполненных работ / оказанных услуг).

Себестоимость продаж за 2025 год составила 15081 тыс. руб. (за 2024 год: 3419 тыс. руб.). Структура себестоимости по элементам затрат:

- материальные затраты — 9387,8 тыс. руб.;
- услуги сторонних организаций -3492,6тыс руб;
- расходы на оплату труда и страховые взносы — 2171,3 тыс. руб.;

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

5.2. Прочие доходы и расходы

Прочие доходы за 2025 год составили [сумма] тыс. руб. (за 2024 год: [сумма] тыс. руб.), в том числе:

- доходы от реализации прочего имущества (материалов) — 64 тыс. руб.;

Прочие расходы за 2025 год составили [сумма] тыс. руб., в том числе:

- балансовая стоимость реализованного прочего имущества — 55 тыс. руб.;
- штрафы, пени, неустойки к уплате — 0,6 тыс. руб.;
- прочие расходы — 14тыс. руб.

5.3. Налоги на прибыль и иные обязательные платежи

Организация применяет упрощённую систему налогообложения (УСН) с объектом налогообложения «доходы минус расходы» .

Налог, уплачиваемый в связи с применением УСН, за 2025 год составил 169 тыс. руб., исчислен по ставке 5%. Авансовые платежи, уплаченные в течение 2025 года, — 156 тыс. руб.

6. Прочие пояснения

6.1. События после отчётной даты

В соответствии с ПБУ 7/98 «События после отчётной даты» настоящий раздел содержит информацию о существенных событиях, произошедших после 31 декабря 2025 года (даты составления отчётности) до даты подписания настоящих Пояснений.

Корректирующие события после отчётной даты (уточняющие условия, существовавшие на 31.12.2025): отсутствуют.

Существенных событий, произошедших после 31 декабря 2025 года, которые могли бы оказать существенное влияние на финансовое положение, движение денежных средств или результаты деятельности Организации не выявлено .

6.2. Информация о связанных сторонах и бенефициарном владельце

В соответствии с ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах» Организация раскрывает информацию об операциях со следующими связанными сторонами:

- Единственный учредитель Младов Андрей Александрович с долей участия в уставном капитале 100 %
- дочерние и зависимые общества отсутствуют;
- генеральный директор Младов Андрей Александрович, бухгалтер Младова Лариса Алексеевна.

.

Сведения о бенефициарном владельце. На 31 декабря 2025 года конечным контролирующим бенефициаром Организации является гражданин Российской Федерации:

Младов Андрей Александрович — доля участия в уставном капитале Организации 100%. (Основание: п. 8 ст. 6.1 Федерального закона от 07.08.2001 № 115-ФЗ «О противодействии легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путём, и финансированию терроризма»: бенефициарным владельцем признаётся физическое лицо, которое в конечном счёте прямо или косвенно владеет более 25 % в капитале юридического лица либо имеет возможность контролировать его действия.)

6.3. Исправление существенных ошибок

В соответствии с ПБУ 22/2010 «Исправление ошибок в бухгалтерском учёте и отчётности» Организация раскрывает информацию об исправленных существенных ошибках.

Существенных ошибок, относящихся к предшествующим отчётным периодам и выявленных в 2025 году или до даты подписания настоящих Пояснений, не выявлено

6.4. Государственная помощь

В 2025 году Организация не получала государственную помощь (субсидии, гранты, иные виды поддержки)

Подписи

Генеральный директор

[Младов А.А.]

Главный бухгалтер

[Младов А.А.]

«31» марта 2026 года

