

27.02.2026 г.

**ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ
И ОТЧЁТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ
ООО «НПФ ТЭЛ прибор»
за 2025 год**

1. Общие сведения об организации.

ООО «НПФ ТЭЛ прибор» действует на основании измененной редакции Устава, утвержденной записью, внесенной в учредительные документы 30.03.2016г. за ОГРН 2167847944658.

Полное фирменное наименование: Общество с ограниченной ответственностью "НАУЧНО-ПРОИЗВОДСТВЕННАЯ ФИРМА ТЕРМОЭЛЕКТРИЧЕСКОГО ПРИБОРОСТРОЕНИЯ", сокращенное наименование ООО «НПФ ТЭЛ прибор».

Юридический адрес Общества: 190031, г.Санкт-Петербург, ул.Ефимова, дом 4А, литера А, пом.29Н

Почтовый адрес Общества, по которому с ним осуществляется связь: 190031, г.Санкт-Петербург, а/я 388.

Генеральный директор в пределах своей компетенции осуществляет руководство текущей деятельностью Общества. Права и обязанности Генерального директора определяются Законом и Уставом Общества.

Генеральный директор является единоличным исполнительным органом Общества, который представляет интересы Общества и действует от имени Общества без доверенности в силу Закона, Устава Общества.

ООО «НПФ ТЭЛ прибор» специализируется на поставке судового термоэлектрического холодильного оборудования отечественного производства. ООО «НПФ ТЭЛ прибор» работает на рынке ГОЗ с 2000 года. Одним из приоритетов работы компании является высокое качество поставляемой продукции и обслуживания заказчиков. Для этой цели в ООО «НПФ ТЭЛ прибор» внедрена и функционирует система менеджмента качества в соответствии с требованиями стандарта «ГОСТ ИСО 9001–2015».

Общество имеет следующие лицензии, сертификаты, аттестаты:

- лицензия Минпромторга России, рег.№ М 004596 от 01.10.2021г. срок действия лицензии бессрочно.

Для ООО «НПФ ТЭЛ прибор» основными видами деятельности согласно классификатора ВЭД является:

- Научные исследования и разработки в области естественных и технических наук прочие (код ОКВЭД 72.19) ;

Среднесписочная численность на 31.12.2025г. составила 50 человек, на 31.12.2024г. составляла 43 человек.

Уровень существенности для признания ошибок не должен превышать 10% от значения соответствующей статьи бухгалтерского баланса и/или отчета о финансовых результатах.

Деятельность осуществлялась Обществом на протяжении всего периода 2025 года и была направлена на получение доходов в отчетном и последующих периодах.

Информация о конечных **бенефициарах**:

1. Гражданин Российской Федерации Начкебия Александр Бежанович ИНН 780203973076 – 78,57 процентов долей уставного капитала.

В 2025 году и 2024 году дивиденды не начислялись и не выплачивались.

На конец отчетного года ООО «НПФ ТЭЛ прибор» не имеет обособленных подразделений.

События после отчетной даты у Общества отсутствуют.

Полученные (выданные) обеспечения в 2025 г. у Общества отсутствуют.

Существенные факторы хозяйственной деятельности

Специфика деятельности ООО «НПФ ТЭЛ прибор» состоит в том, что покупателями и заказчиками являются предприятия, работающие в рамках государственного оборонного заказа по Федеральному закону от 29.12.2012г. № 275-ФЗ (далее по тексту ГОЗ), который находится под контролем Федеральной антимонопольной службы, прокуратуры, банков и Министерства обороны.

Концепция подготовки годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности

Бухгалтерский отчет сформирован, исходя из требований, действующих в Российской Федерации, правил бухгалтерского учета и отчетности, в частности:

- Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете»;

- Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 4/2023 "Бухгалтерская (финансовая) отчетность" (Приказ Минфина РФ от 04.10.2023, № 157Н);

- иных нормативных актов, входящих в систему регулирования бухгалтерского учета и отчетности организаций в Российской Федерации.

В своей деятельности общество не применяет следующие стандарты бухгалтерского учета:

ПБУ, ФСБУ	Наименование	Основание, для освобождения от применения стандарта, либо отдельных его положений
ПБУ 2/2008	Учет договоров строительного подряда	п.2.1.положения
ПБУ 8/2010	Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы	п.3 положения
ПБУ 11/2008	Информация о связанных сторонах	п.3 положения

ПБУ 16/02	Информация о прекращаемой деятельности	п.3.1 положения
ПБУ 18/02	Учет расчетов по налогу на прибыль	п.2 положения
ПБУ 23/2011	Отчет о движении денежных средств	п.51 ФСБУ 4/2023
ФСБУ 6/2020	Основные средства	пункты 3,13, 23,38 стандарта
ФСБУ 26/2020	Капитальные вложения	пункты 4а,4б, 17 стандарта

2. Учетная политика организации

В связи с необходимостью достоверного отражения имущественного положения и финансовых результатов деятельности, обеспечения требования рациональности учета организация вела бухгалтерский учет в соответствии с допущениями и правилами ведения бухгалтерского учета. Отступления от правил ведения бухгалтерского учета не применялись. Организация применяет упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, включая упрощенную бухгалтерскую отчетность (п.4 Федерального закона от 06.12.2011 №402-ФЗ).

Основные средства со стоимостью не более 100 000 рублей за единицу, отражались в бухгалтерском учете и отчетности в составе материально-производственных запасов. Стоимость амортизируемых основных средств погашалась путем начисления амортизации, отражаемой по кредиту счета 02 «Амортизация основных средств». Способ начисления амортизации линейный по нормам амортизации согласно ОКОФ. Ускоряющие или понижающие коэффициенты не применялись.

Нематериальные активы принимались к учету в сумме фактических расходов на их приобретение или создание. Срок полезного использования нематериальных активов определялся исходя из предполагаемого срока его использования, но не менее двух лет. Амортизация по нематериальным активам начислялась линейным способом.

Учет материально-производственных запасов отражался без применения счетов 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей» и 16 «Отклонение в стоимости материальных ценностей». Учет материально-производственных запасов отражался по фактической себестоимости. Затраты по заготовке и доставке товаров до складов учитывались в себестоимости МПЗ. Списание материалов в учете происходило по методу ФИФО.

Выручка от реализации продукции, товаров, услуг и иного имущества признавалась в том отчетном периоде, в котором имела место, независимо от фактического поступления денежных средств.

Готовая продукция оценивалась по фактической производственной себестоимости.

Создавались резервы: по сомнительным долгам, на оплату отпусков.

Резерв на ремонтный фонд не создавался, затраты по ремонту основных средств, списывались на издержки производства и обращения.

В связи с существенными факторами хозяйственной деятельности и необходимостью ведения отдельного учета в рамках ГОЗ в учетную политику добавлен специальный раздел учетной политики, устанавливающий порядок контроля и отдельного учета активов, обязательств, событий хозяйственной деятельности. В рамках ГОЗ, в соответствии с Постановлением Правительства РФ от 19.01.1998 № 47 велся отдельный учет доходов, расходов, активов и обязательств по каждому Госконтракту.

3. Расшифровка существенных статей баланса.

3.1. Материальные внеоборотные активы, (стр.1150 Бухгалтерского баланса)

В 2025 году переоценка основных средств не производилась.

Объектов недвижимости, принятых в эксплуатацию и фактически используемых, но находящихся в процессе государственной регистрации в 2025г. нет.

Организация не применяет ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды» в силу п.11в данного стандарта Основные средства, полученные по договорам лизинга (финансовой аренды) с 01.01.2022 организация учитывает на счете 01.03 «Аренданное имущество».

Основные средства, полученные в аренду организация учитывает в составе текущих расходов – «расходы по аренде».

Лимит стоимости основных средств составляет 100 000 (Сто тысяч) руб. и более за единицу. Объекты со СПИ больше года и стоимостью ниже лимита списываются в расходы единовременно.

В соответствии с п.37 ФСБУ 6/2020 Организация произвела проверку основных средств на соответствие условиям использования. По результатам проверки необходимость пересмотра условий изменения СПИ объектов основных средств отсутствует.

Дополнительная информация о наличии и движении основных средств в разрезе групп приведена ниже.

Показатель	На 31.12.2025	На 31.12.2024	На 31.12.2023
Машины и оборудование	1728	38	85
Офисное оборудование	949	260	595
Транспортные средства	1402	3270	5777
Другие виды ОС	321	484	93
Кап.ремонт помещения	7669	8545	0

Незавершенное строительство	36	1610	0
Итого:	12 105	14 207	6 550

3.2 Запасы (стр.1210 Баланса)

В статью «Запасы» по строке 1210 бухгалтерского баланса включена стоимость МПЗ и товаров для перепродажи.

Информация о балансовой стоимости запасов, о наличии и движении материально-производственных запасов в разрезе групп приведена ниже.

При отпуске запасов в производство или ином выбытии их себестоимость оценивается по ФИФО. Резерв под обесценение запасов в 2025г. не создавался.

Показатель	На 31.12.2025	На 31.12.2024	На 31.12.2023
Сырье и материалы	12 728	15 852	2 394
Незавершенное пр-во	76 226	93 783	31 514
Итого:	88 954	109 635	33 908

3.3 Финансовые и другие оборотные активы (стр.1240 Баланса)

Дебиторская задолженность имеет как долгосрочный, так краткосрочный характер. Просроченная дебиторская задолженность на 31.12.2025 года составила 143 тыс.руб.

Информация по раскрытию дебиторской задолженности приведена ниже.

Показатель	На 31.12.2025	На 31.12.2024	На 31.12.2023
Расчеты с покупателями и заказчиками	47 749	0	620
Расчеты с поставщиками и подрядчиками (авансы выданные)	8 872	26 562	61 911
Расчеты с персоналом по прочим операциям	25 657	16 126	18 960
Расчеты с др.дебиторами и кредиторами	2 135	4 278	5 777
Иные оборотные активы (лицензии)	0	1747	1 998
Итого:	84 413	48 712	89 266

3.4. Капитал и резервы (стр.1300 Баланса)

Размер Уставного капитала Общества на 31.12.2025г. составляет 8,4 тыс. руб., на 31.12.2024г. – 8,4 тыс. руб., на 31.12.2023г. – 8,4 тыс. руб.

По состоянию на 31 декабря 2025г. прибыль, подлежащая распределению, составила 54 825 тыс. руб. из нее: нераспределенная прибыль за 2025г. в размере 40 209 тыс. руб., нераспределенная прибыль прошлых лет 14 616 тыс. руб.

3.5. Кредиторская задолженность (стр.1520 Баланса)

Кредиторская задолженность имеет краткосрочный характер. Дополнительная информация о кредиторской задолженности приведена ниже.

Показатель	На 31.12.2025	На 31.12.2024	На 31.12.2023
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	3 371	3 007	9 510
Расчеты с покупателями и заказчиками (авансы полученные)	164 913	259 817	21 092
Расчеты по налогам и сборам	20 861	14 182	2 234
Расчеты с др.дебиторами и кредиторами		410	2 699
Итого:	189 145	277 416	35 535

3.6. Резервы по сомнительным долгам.

Обществом в 2025г. была проведена инвентаризация дебиторской задолженности, на основании которой на 31.12.2025г. был создан резерв по сомнительным долгам на сумму 143 тыс.руб. Величина резерва по сомнительным долгам на 31.12.2024г. составляла сумму 0 тыс. руб., на 31.12.2023 сумму 0 тыс. руб.

3.7. Оценочные обязательства и оценочные резервы.

Обществом в 2025г. была проведена инвентаризация оценочного обязательства по оплате отпусков, на основании которой на 31.12.2025г. был создан резерв по оплате отпусков в сумме 897 тыс.руб.; из них оценочные обязательства по оплате отпусков в сумме 687 тыс.руб., по страховым взносам в сумме 209 тыс.руб.

Наименование	С-до на 01.01.2025	Дг	Кт	С-до на 31.12.2025
оценочные обязательства по оплате отпусков	0	5 947	6 634	687
оценочные обязательства по страховым взносам	0	1 193	1 402	209
Итого	0	7 139	8 037	897

4. Расшифровка показателей Отчета о прибылях и убытках

4.1. Выручка Общества сформирована в связи с продажей продукции, выполнением работ, оказанием услуг по видам деятельности без НДС.

Выручка от реализации признается в учете и отчетности по методу начисления и отражается на счете 90 «Продажи» в соответствии с ПБУ 9/99 «Доходы организации».

Строка 2110 «Выручка» содержит следующие данные:

Вид деятельности	2025 г., тыс.руб.	2024 г., тыс.руб.
Реализация продукции отечественного производства	163 615	18 600
Оказание услуг по ремонту	43 102	4 946
Выполнение НИОКР, ОКР	29 970	0
Итого:	236 687	23 546

4.2. Расходы производства учитываются на сч.20 «Основное производство» в разрезе заказов и подлежат списанию в момент сдачи соответствующего заказа. К данным расходам относятся:

- затраты на приобретение сырья и (или) материалов, используемых в выполнении работ, оказании услуг и (или) образующих их основу либо являющихся необходимым компонентом при выполнении работ, оказании услуг;

- затраты на приобретение комплектующих изделий, подвергающихся монтажу, и (или) полуфабрикатов, подвергающихся дополнительной обработке;

- расходы на оплату труда персонала, участвующего в процессе выполнения работ, оказания услуг;

- расходы на уплату страховых взносов на обязательное пенсионное страхование, на обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством, обязательное медицинское страхование, обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний, начисленных на оплату труда персонала, участвующего в процессе выполнения работ, оказания услуг;

- другие экономически обоснованные расходы: командировочные расходы, расходы на услуги связи, транспортные и прочие, непосредственно связанные с выполнением работ по договорам.

Общепроизводственные расходы, учитываемые на счете 25 «Общепроизводственные расходы» ежемесячно распределяются по видам продукции пропорционально заработной плате основных производственных рабочих.

Управленческие расходы, накопленные на счете 26 «Общехозяйственные расходы», на конец каждого отчетного периода в качестве условно-постоянных списываются в себестоимость продаж (относятся в дебет счета 90 «Продажи», субсчет 90-8 «Управленческие расходы»).

Строка 2120 «Расходы по обычным видам деятельности» содержит следующие данные:

Показатель	2025 г., т.руб.	2024 г., т.руб.
Себестоимость продаж по видам деятельности	154 918	18 558
Себестоимость продаж продукции отечественного производства	106 021	15 979
Себестоимость продаж от оказания работ по ремонту	32 846	2 579
Себестоимость продаж от выполнения научно-исследовательских, опытно-конструкторских и технологических работ	16 051	0
Управленческие расходы	35 533	32 689

Оплата труда управленческого персонала со страховыми взносами	19 094	17 887
Амортизационные отчисления	2 293	2 745
Аренда офисов, автотранспорта	5 095	2 635
Содержание и ремонт имущества	3 106	4 614
Прочие хозяйственные и административные расходы	5 945	4 808

4.3. Строка 2340 "Прочие доходы" содержит следующие данные:

Вид дохода	2025 год, тыс. руб .	2024 год, тыс. руб .
Проценты к получению	2 282	867
Оценочные обязательства по оплате труда	762	0
Иные доходы	156	12
Итого	3 159	879

4.4. Строка 2350 "Прочие расходы" содержит следующие данные:

Вид расхода	2025 г. , тыс.руб.	2024 г., тыс.руб.
Списание Дт задолженности по истечению срока исковой давности	646	63 751
Расходы на услуги банков	295	214
Штрафы по хозяйственным договорам	38	241
Выплаты социального хар-ра	1 203	0
Исправительные записи по операциям прошлых лет	148	1 816
Иные внереализационные расходы	1 066	2 331
Итого:	3 396	68 353

5. В течение 2025 года у Общества имелись дела, рассматриваемые в судах.

№ п.п.	№ дела	Сторона по делу	Дата вступления в законную силу	Результат рассмотрения	Сумма иска, тыс. руб.
1	A56-89186/2023	Истец: ООО «НПФ ТЭЛ прибор» Ответчик: САО «Ресо-Гарантия»	26.01.2026	В удовлетворении исковых требований отказано	825

6. Непрерывность деятельности.

Несмотря на сложную ситуацию, сложившуюся в связи СВО на Украине у руководства по-прежнему есть достаточные основания ожидать, что у Общества имеются необходимые ресурсы и портфель заказов для продолжения деятельности в течение, как минимум следующих 12 месяцев и что допущение о непрерывности деятельности остается обоснованным.

Фактическое влияние будущих условий хозяйствования может отличаться от оценок их руководством. Руководство рассмотрело события и условия, которые могут вызвать существенную неопределенность в отношении продолжения деятельности и пришло к выводу, что Общество способно продолжать непрерывное функционирование в текущих условиях и существенная неопределенность, которая может вызвать значительные сомнения в способности Общества продолжать непрерывно свою деятельность, отсутствует.

Принимая во внимание вышеуказанные меры и текущие операционные и финансовые результаты Общества, а также имеющуюся в настоящее время общедоступную информацию, руководство не ожидает существенного отрицательного влияния на финансовое положение и финансовые результаты Общества в краткосрочной перспективе.

Вместе с тем нельзя исключать возможности того, что дальнейшее ужесточение мер или неблагоприятное влияние таких мер на экономические условия, в которых Общество осуществляет свою деятельность, не окажут отрицательного влияния на деятельность Общества в среднесрочной и долгосрочной перспективе. Кроме того, Общество анализирует возможные негативные сценарии развития ситуации и готово соответствующим образом адаптировать свои операционные

планы. Руководство продолжает внимательно следить за развитием ситуации и будет принимать необходимые меры для смягчения последствий возможных негативных событий и обстоятельств по мере их возникновения.

Бухгалтерская отчетность за 2025 год составлена с учетом допущения о том, что в обозримом будущем Общество будет продолжать деятельность. Отчетность также основана на допущении об отсутствии намерения или необходимости ликвидации, или существенного сокращения деятельности.

27.02.2026

Генеральный директор



Начкебия А.Б.