

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

### ООО «ЭЛЕКТРОТЕХ»

#### 1. Сведения об организации:

- **Организационно-правовая форма:** Общество с ограниченной ответственностью.
- **Место нахождения:** 115114, город Москва, вн.тер. г. Муниципальный Округ Замоскворечье, ул. Летниковская, дом 4, строение 5, помещение 5М
- **Вид деятельности:** 27.12 Производство электрической распределительной и регулирующей аппаратуры.
- **Статус:** 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 упрощенного способа ведения бухгалтерского учета.

#### 2. Учетная политика:

- Бухгалтерский учет ведется с использованием специализированной бухгалтерской компьютерной программы "1С:Бухгалтерия 8", редакция 3.0. Обязанность по ведению бухгалтерского учета возложена на главного бухгалтера (ч. 3 ст. 7 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ "О бухгалтерском учете").
- Бухгалтерский учет ведется с применением системы регистров, предусмотренной используемой бухгалтерской программой "1С:Бухгалтерия 8", ред. 3.0.
- В составе основных средств учитываются активы, удовлетворяющие критериям признания и стоимостью более 40 000 рублей (пункт 5 ПБУ 6/01). Переоценка основных средств не производится (пункт 15 ПБУ 6/01). Для начисления амортизации основных средств применяется линейный способ для всех основных средств (п. 17 ПБУ 6/01). Срок полезного использования основных средств определяется исходя из ожидаемого срока использования объекта и утверждается приказом руководителя (п. 20 ПБУ 6/01).
- Организация применяет упрощенные способы ведения учета запасов, предусмотренные п. 17 ФСБУ 5/2019 "Запасы". Единицей учета запасов установлен номенклатурный номер. Готовая продукция и незавершенное производство учитываются по фактической себестоимости. Косвенные затраты распределяются между конкретными видами продукции, работ, услуг пропорционально плановой себестоимости выпуска. Организация оценивает запасы на отчетную дату по фактической себестоимости, без создания резерва под обесценение запасов.
- При определении размера материальных расходов при списании сырья и материалов, используемых при производстве (изготовлении) товаров (выполнении работ, оказании услуг), организация применяет По средней.
- Стоимость покупных товаров формируется из цены приобретения товаров, установленной условиями договора и уплаченной поставщику, с учетом следующих расходов, связанных с их приобретением: расходов на доставку, расходов на погрузочно-разгрузочные работы, сумм таможенных сборов и пошлин. При реализации покупных товаров для определения стоимости их приобретения организация применяет По средней.
- Учет доходов и расходов ведется методом начисления. Расходы на продажу ежемесячно списываются на расходы периода в полной сумме (п. 9 ПБУ 10/99). Расходы по кредитам и

займам признаются прочими расходами (п. 8 ПБУ 10/99). Расходы будущих периодов списываются равномерно.

- 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
- Изменения в учетную политику в отчетном периоде не вносились.

### **3. Расшифровка показателей баланса (строки 1150–1520):**

- **Основные средства (стр. 1150):** На 31.12.2025 в собственности организации не числятся основные средства.
- **Нематериальные, финансовые активы (стр. 1170):** На 31.12.2025 г. в собственности организации нет НМА.
- **Отложенные налоговые активы (стр. 1180):** отражена сумма 257 767,09 руб. в связи с признанием ранее расходов в бухгалтерском учете.
- **Запасы (стр. 1210):** Запасы принимаются к бухгалтерскому учету в соответствии с ФСБУ 5/2019 «Запасы». Состоят из материалов, использующихся в деятельности организации и офисных принадлежностей на сумму 53 045 999,87 руб., из готовой продукции, не отгруженной покупателю на 25 412,30 руб. Оценочные обязательства под снижение стоимости запасов не создавались.
- **Налог на добавленную стоимость (стр. 1220):** не принят (перенесен на другой период) к вычету входящий НДС по приобретенным, но еще не полностью оприходованным ценностям/услугам в связи с задержкой документов на сумму 103 099,85 руб. (по МПЗ – на 95 804,50 руб., по услугам – на 7 295,35 руб.)
- **Дебиторская задолженность (стр. 1240):** Часть суммы 23 155 298,12 руб. — это задолженность покупателей за отгруженные товары, также числится переплата поставщикам в сумме 29 211 718,40 руб., выданные подотчетному лицу авансы в сумме 47 080,14 руб. Также в дебиторской задолженности отражена задолженность по страховым взносам, НДФЛ – 75 443,31 руб., по социальному страхованию от несчастных случаев – 1 203,66 руб. Отражена задолженность по расчетам с прочими поставщиками в сумме 1 322 325,35 руб., с прочими покупателями на сумму 9 227 800,00 руб. – отражена покупка долга у сторонних организаций по Договорам цессии №б/н от 01.11.2024 г., №б/н от 17.02.2025 г. В дебиторской задолженности отражено приобретенное право использования программы для ЭВМ сроком на 12 месяцев в сумме 2 640,00 руб., по которой в течение года с 28.07.2025 г. списана часть стоимости права в расходы

(ежемесячно), на 31.12.2025 г. остаточная сумма – 1 514,64 руб. Сомнительная задолженность отсутствует.

- **Денежные средства (стр. 1250):** Остатки на расчетном счете в ПАО АКБ "АВАНГАРД" (Расчетный)— 6 403 664,38 руб.
- **Капитал (стр. 1300):** Уставный капитал составляет 10 000 руб. Участниками Общества являются: Тугбаев Константин Николаевич, доля участия — 100 процентов. Нераспределенная прибыль за 2025 год составила 19 217 470,57 руб. Дивиденды в отчетном периоде не выплачивались.
- **Долгосрочные заемные средства (стр.1410):** Отражено отложенное налоговое обязательство в сумме 3 768,33 руб.
- **Краткосрочные заемные средства (стр.1510):** в организации отсутствуют.
- **Кредиторская задолженность (стр. 1520):** Задолженность перед поставщиками на 31.12.2025 г. – 80 309 852,12 руб.; полученные авансы от покупателей за неотгруженные товары – 12 075 000,00 руб., задолженность организации перед работниками – 168 562,00 руб., задолженность по начисленным налогам: по НДС – 412 353,61 руб., по налогу на прибыль – 117 070 руб., по страховым взносам — 60 417,00 руб., по алиментам – 7 395,00 руб., по налогу НДФЛ – 26 293,00 руб., задолженность организации перед прочими контрагентами – 10 470 145,49 руб.

#### **4. Доходы и расходы (Отчет о финансовых результатах):**

- **Выручка (стр. 2110):** Сформирована от реализации произведенной продукции.
- **Налог на прибыль:** Исчислен в размере 1 633 216,00 руб.

#### **5. 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.

#### **6. События после отчетной даты**

Существенных событий, способных повлиять на финансовое положение организации, в период с 1 января 2026 года до даты подписания отчетности не возникло.

**Директор** \_\_\_\_\_ / Тугбаев К.Н. /

**Главный бухгалтер** \_\_\_\_\_ / Тугбаев К.Н. /