

**Общество с ограниченной ответственностью  
«ЭНТИРА»**

**ПОЯСНЕНИЯ**  
к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах  
за 2025 год

## 1. Основные виды экономической деятельности

Основным видом деятельности Общества являются:

Производство электрической распределительной и регулирующей аппаратуры ( ОКВЭД 27.12)

## 2. Учетная политика

Бухгалтерская отчетность составлена в соответствии с правилами, установленными в Российской Федерации.

Учетная политика Общества сформирована по правилам бухгалтерского учета, установленным в Российской Федерации, предусмотренным п. 5 Положение по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» (ПБУ 1/2008).

Ведение бухгалтерского учета в организации возложено на главного бухгалтера.

Форма ведения бухгалтерского учета - автоматизированная с применением специализированной бухгалтерской программы 1С: Бухгалтерия 8.3

### 2.1. Основные средства

Актив, удовлетворяющий условиям п.5 ФСБУ 6/2020, относится к объектам ОС, если его стоимость превышает 100 000 рублей.

Расходы на проведение капитальных ремонтов основных средств, имеющих существенную стоимость и проводимых с периодичностью свыше 12 месяцев (далее - капитальные ремонты), классифицировать в качестве внеоборотных активов, связанных с основными средствами. Установить уровень существенности в размере не менее 10% затрат на капитальный ремонт от первоначальной стоимости ремонтируемого объекта основных средств.

При признании в бухгалтерском учете объект основных средств оценивается по первоначальной стоимости.

В случае наличия у одного объекта основных средств нескольких частей, стоимость и сроки полезного использования которых существенно отличаются, каждая такая часть учитывается как самостоятельный инвентарный объект. При этом уровень существенности определяется в размере не менее 20 % от средневзвешенного срока использования всех составных частей и средней стоимости всего объекта

Амортизация по всем объектам основных средств начисляется линейным методом.

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 списания объекта основных средств с бухгалтерского учета

Все элементы амортизации (СПИ – дата начала и дата прекращения начисления амортизации, ликвидационная стоимость, способ начисления амортизации) в конце каждого года проверяются на соответствие условиям использования объекта.

### 2.2. Аренда

В соответствии с ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды» организация разделяет аренду на финансовую и операционную. Право пользования активом отражается на субсчете "Права пользования активами" к счету 01 "Основные средства".

Стоимость права пользования погашается посредством амортизации, а величина обязательства по аренде увеличивается на сумму начисляемых процентов и уменьшается на сумму фактически уплаченных арендных платежей.

В целях определения приведенной стоимости будущих арендных платежей в общем случае справедливой стоимостью предмета лизинга признается цена его приобретения лизингодателем у поставщика.

Организация использует право не признавать предмет аренды в качестве права пользования активом и обязательство по аренде, если:

– срок аренды не превышает 12 месяцев на дату предоставления предмета аренды. Решение об использовании этого права по каждой группе однородных по характеру и способу использования предметов аренды, в отношении которых выполняются указанные ниже условия, закрепляется отдельным приказом руководителя;

– рыночная стоимость предмета аренды без учета износа (то есть стоимость аналогичного нового объекта) не превышает 300 000 руб. и при этом арендатор имеет возможность получать экономические выгоды от предмета аренды преимущественно независимо от других активов. Решение об использовании этого права по каждому предмету аренды, в отношении которого выполняются указанные ниже условия, закрепляется отдельным приказом руководителя.

Право используется, если одновременно выполняются следующие условия:

- 1) договором не предусмотрен переход права собственности на предмет аренды к арендатору (а также отсутствует возможность выкупа арендатором предмета аренды по цене значительно ниже его справедливой стоимости на дату выкупа);
- 2) не предполагается предоставление предмета аренды в субаренду

### **2.3. Прочие краткосрочные и долгосрочные активы и обязательства**

Активы и обязательства представляются как краткосрочные, если срок обращения (погашения) по ним не более 12 месяцев после отчетной даты или продолжительности операционного цикла, если она не превышает 12 месяцев. Все остальные активы и обязательства представляются как долгосрочные

Запасы, полученные в результате разбора, демонтажа, выбытия основного средства предназначены для продажи вне рамок обычного операционного цикла, признаются долгосрочными активами к продаже и учитываются в балансе (если не реализованы до конца года, т.е. на 31 декабря) по строке «Прочие внеоборотные активы»)

Также по статье 1190 «Прочие внеоборотные активы», учитываются в том числе:

- авансы, в счет оплаты работ, услуг и пр., связанных со строительством объектов основных средств, погашение стоимости которых по условиям договора осуществляется в сроки, превышающие 12 месяцев;
- материалы и оборудование, приобретенные исключительно для осуществления строительства.

### **2.4. Материально-производственные запасы**

Единицей учета активов стоимостью менее 100 000 руб., учтенных в составе запасов, является инвентарный объект с присвоенным инвентарным номером.

Затраты на приобретение и заготовление материалов формируют стоимость материалов, которые отражаются на счете 10 «Материалы» без использования счета 15 «Заготовление и приобретение материалов» и 16 «Отклонение в стоимости материальных ценностей».

Учет приобретения и заготовления материально-производственных запасов осуществляется по фактической себестоимости, транспортно-заготовительные расходы включаются в себестоимость материально-производственных запасов.

Оценка материально-производственных запасов, списываемых в затраты, осуществляется по средней скользящей стоимости.

В бухгалтерском балансе запасы отражаются по чистой стоимости продаж, т.е. за минусом резерва.

### **2.5. Дебиторская задолженность**

Проверка дебиторской задолженности на предмет необходимости создания (корректировки) резерва по сомнительным долгам осуществляется на конец каждого отчетного периода.

Отчисления в резерв сомнительных долгов осуществляются:

- по каждому выявленному случаю возникновения задолженности, отвечающей критериям «сомнительной» – при поступлении в бухгалтерию соответствующей информации;
- но не реже чем один раз в год – по результатам проведенной на последний день отчетного года инвентаризации дебиторской задолженности – в случае выявления сомнительных долгов.

При квалификации задолженности в качестве сомнительной учитываются следующие обстоятельства:

- нарушение должником сроков исполнения обязательства;
- значительные финансовые затруднения должника, ставшие известными из СМИ или других источников;
- возбуждение процедуры банкротства в отношении должника.

### **2.6. Оценочные обязательства**

Организация не создает резерв предстоящих расходов на оплату отпусков.

### **2.7. Доходы и расходы**

Выручка от продажи продукции, товаров и услуг определяется по методу начисления. Организация признает доходами от обычных видов деятельности (выручкой) доходы, осуществляемые на регулярной основе (ежемесячно), поддающиеся планированию и прогнозированию, обеспечивающие стабильное поступление денежных средств, а именно:

- доходы от реализации услуг по переработке пропана-сырца;
- доходы от реализации погрузочно-доставочных услуг.

В остальных случаях Предприятие признает выручкой доходы, соответствующие одновременному выполнению нижеперечисленных факторов:

| № п/п | Перечень факторов                | Требуемые условия для отнесения к выручке от обычных видов деятельности |
|-------|----------------------------------|---|
| 1.    | Существенность доходов           | Не менее 10% в общей сумме выручки                                      |
| 2.    | Регулярность в получении доходов | Не реже 1 раза в месяц  |

Для учета затрат, связанных с осуществлением деятельности, применяется следующая система счетов: счет 20 «Основное производство». В течение месяца оказанные услуги оцениваются по фактической стоимости.

Расходы, которые невозможно отнести к конкретному виду деятельности, учитываются в составе общепроизводственных счет 25 «Общепроизводственные расходы»: В конце месяца общепроизводственные расходы закрываются на счет 20 «Основное производство» в разрезе подразделений пропорционально выручке;

Расходы для нужд управления и расходы, связанные с содержанием общехозяйственного персонала и не связанные непосредственно с производственным процессом, учитываются предприятием как общехозяйственные расходы счет 26 «Общехозяйственные расходы». Такие расходы, не включаются в себестоимость проданных товаров, работ, услуг, а полностью в конце отчетного периода списываются на уменьшение выручки от реализации продукции, то есть ежемесячно списываются в качестве условно-постоянных с кредита счета 26 «Общехозяйственные расходы» в дебет счета 90/08 «Управленческие расходы».

## 2.8. Налог на прибыль

Организация не применяет ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций»

## 2.9. Бухгалтерская отчетность

Показатели об отдельных активах, обязательствах приводятся общей суммой с раскрытием в пояснениях к бухгалтерскому балансу, если каждый из этих показателей в отдельности несущественен для оценки заинтересованными пользователями финансового положения организации или финансовых результатов ее деятельности. В том случае, если отдельные показатели превышают 5% от общей суммы статьи, они подлежат раскрытию.

Общество применяет ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность», начиная с отчетности за 2025 год, ФСБУ 28/2023 «Инвентаризация», начиная с 01.04.2025.

## 2.10. Расходы по займам и кредитам

Вся сумма начисленных в отчетном периоде процентов признается прочими расходами организации, за исключением той части, которая включается в стоимость инвестиционного актива в соответствии с правилами ПБУ 15/2008.

В целях применения норм ПБУ 15/2008 под инвестиционным активом понимается объект имущества, подготовка которого к предполагаемому использованию требует длительного времени и существенных расходов на приобретение, сооружение и (или) изготовление. Длительным временем на приобретение, сооружение и (или) изготовление инвестиционного актива считается период, превышающий 24 месяца. Стоимость приобретения, сооружения и (или) изготовления инвестиционного актива признается существенной, если она превышает 10 000 000 руб

## 2.11. Досрочное применение ФСБУ

Общество не применяет досрочно ФСБУ 9/2025 «Доходы организации».

## Доходы, расходы

Учет доходов и расходов ведется методом начисления. Организация признает доходами от обычных видов деятельности (выручкой) доходы, осуществляемые на регулярной основе (ежемесячно), а именно доходы от деятельности по оказанию услуг в области бухгалтерского учета.

Общехозяйственные расходы 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).

Пересчет обязательств, выраженных в иностранной валюте производится ежемесячно (п. 12 ПБУ 4/99, п. 8 ПБУ 3/2006).

Расходы будущих периодов списываются равномерно.

Общество не применяет досрочно ФСБУ 9/2025 «Доходы организации».

### Расшифровка строк бухгалтерского баланса

#### Денежные средства и денежные эквиваленты строка 1250 (тыс.руб.):

| 51, Расчетные счета                    | Остаток на 01.01.2025 | Поступило денежных средств | Выбыло денежных средств | Остаток на 31.12.2025 |
|--|-----------------------|----------------------------|-------------------------|-----------------------|
| 40702810005500011289, ООО "Банк Точка" | 28                    | 7 542                      | 7 523                   | 47                    |

#### Запасы строка 1210

|   |              |
|---|--------------|
| Строка 1210 "Запасы", графа "На 31 декабря 2025 г." |              |
| Сальдо на конец периода по дебету счета 10          | 694 538,64   |
| Строка 1210 "Запасы", графа "На 31 декабря 2024 г." |              |
| Сальдо на конец периода по дебету счета 10          | 2 107 644,66 |

#### Финансовые и другие оборотные активы строка 1240 (тыс.руб.):

|  |                   |
|--|-------------------|
| Строка 1240 "Финансовые и другие оборотные активы", графа "На 31 декабря 2025 г."  |                   |
| Сальдо на конец периода по дебету счета 97 по расходам будущих периодов с видом актива в балансе "Прочие оборотные активы" | 43 615,53         |
| Сальдо на конец периода по дебету счета 19   | 7 000,28          |
| Сальдо на конец периода по дебету счета 62.01  | 15 001,50         |
| Сальдо на конец периода по дебету счета 60.02  | 293 366,56        |
| Сальдо на конец периода по дебету счета 68.04.1  | 11 685,00         |
| Сальдо на конец периода по дебету счета 68.90  | 2 485,12          |
| Сальдо на конец периода по дебету счета 69.11, развернутое по субконто "Виды платежей в бюджет (фонды)"                    | 3 699,51          |
| Сальдо на конец периода по дебету счета 75.01  | 10 000,00         |
| <b>Итого по строке:</b>  | <b>386 853,50</b> |

|  |                   |
|--|-------------------|
| Строка 1240 "Финансовые и другие оборотные активы", графа "На 31 декабря 2024 г."  |                   |
| Сальдо на конец периода по дебету счета 97 по расходам будущих периодов с видом актива в балансе "Прочие оборотные активы" | 61 948,89         |
| Сальдо на конец периода по дебету счета 19   | 137 640,54        |
| Сальдо на конец периода по дебету счета 60.02  | 46 366,55         |
| Сальдо на конец периода по дебету счета 69.11, развернутое по субконто "Виды платежей в бюджет (фонды)"                    | 443,64            |
| <b>+ плюс</b>  |                   |
| Сальдо на конец периода по дебету счета 75.01  | 10 000,00         |
| <b>Итого по строке:</b>  | <b>256 399,67</b> |

#### Долгосрочные заемные средства строка 1410 (тыс.руб.):

| ХАРЛАМОВ СЕРГЕЙ БОРИСОВИЧ ИП  | Сальдо на 01.01.20225 | Возвращено заемных средств | Получено заемных средств | Сальдо на 31.12.2025 |
|---|-----------------------|----------------------------|--------------------------|----------------------|
| Договор займа б/н от 03.04.2024 г.<br>Срок до 31.12.2027г.<br>Беспроцентный | 457                   | 134                        | 461                      | 130                  |
| ООО «Вольтум»   |                       |                            |                          |                      |

|                   |      |     |    |     |
|-------------------|------|-----|----|-----|
| б/н от 10.06.2024 | 0,00 | 160 | 10 | 150 |
|-------------------|------|-----|----|-----|

### Краткосрочная кредиторская задолженность 1520 (тыс.руб.):

#### Кредиторская задолженность

Расшифровка кредиторской задолженности по состоянию на 31.12.2025 г:

|   |                   |
|---|-------------------|
| Строка 1520 "Краткосрочная кредиторская задолженность", графа "На 31 декабря 2025 г." |                   |
| Сальдо на конец периода по кредиту счета 60.01  | 510 300,00        |
| <b>+ плюс</b>   |                   |
| Сальдо на конец периода по кредиту счета 62.02  | 17 600,00         |
| Сальдо на конец периода по дебету счета 76.АВ   | -2 933,33         |
| Сальдо на конец периода по кредиту счета 68.02  | 69 695,00         |
| <b>+ плюс</b>   |                   |
| Сальдо на конец периода по кредиту счета 69.09  | 15 870,00         |
| <b>Итого по строке:</b>   | <b>610 531,67</b> |

|   |                     |
|---|---------------------|
| Строка 1520 "Краткосрочная кредиторская задолженность", графа "На 31 декабря 2024 г." |                     |
| Сальдо на конец периода по кредиту счета 60.01  | 19 136,90           |
| Сальдо на конец периода по кредиту счета 62.02  | 1 876 750,00        |
| Сальдо на конец периода по дебету счета 76.АВ   | -312 791,66         |
| Сальдо на конец периода по кредиту счета 68.02  | 91 622,00           |
| Сальдо на конец периода по кредиту счета 68.90  | 14 349,00           |
| Сальдо на конец периода по кредиту счета 69.09  | 12 672,60           |
| <b>Итого по строке:</b>   | <b>1 701 738,84</b> |

### Расшифровка строк Отчета о финансовых результатах

#### Расходы по обычным видам деятельности строка 2120 (тыс.руб.)

| 26, Общехозяйственные расходы | 2025           | 2024           |
|-------------------------------|----------------|----------------|
| Себестоимость продаж          | (6 151)        | (3 408)        |
| Коммерческие расходы          | 0,00           | 0,00           |
| Управленческие расходы        | (830)          | (591)          |
| <b>Итого</b>                  | <b>(6 980)</b> | <b>(3 999)</b> |

#### Прочие доходы строка 2340 (тыс.руб.)

| 91.02, Прочие расходы                                 | 2025      | 2024      |
|---|-----------|-----------|
| Реализация прочего имущества                          | 38        |           |
| <b>Исправительные записи по операциям прошлых лет</b> |           | 45        |
| <b>ИТОГО</b>  | <b>38</b> | <b>45</b> |

#### Прочие расходы строка 2350 (тыс.руб.)

| 91.02, Прочие расходы                                | 2025        | 2024       |
|--|-------------|------------|
| Оплата труда, не учитываемая в целях налогообложения | (6)         |            |
| пени/штрафы по налогам                               | (3)         |            |
| Расходы на услуги банков                             | (6)         | (6)        |
| Списание НДС   | (28)        |            |
| <b>ИТОГО</b>   | <b>(43)</b> | <b>(6)</b> |

### 3.Иная информация

#### 3.1 Структура уставного капитала, основные участники

Участниками Общества по состоянию на 31.12.2025 г. являются физические лица:

| Участник                      | Доля в УК |
|-------------------------------|-----------|
| Носов Александр Владиславович | 60%       |
| Носов Александр Александрович | 40%       |

На 31 декабря 2025 г. конечным контролирующим бенефициаром является Носов Александр Владиславович.

### 3.2. СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ

Перечень лиц, признанных связанными сторонами, по данным ООО «Энтира»

| № п/п | Наименование и реквизиты или Ф.И.О. связанной стороны | Основание, в силу которого лицо является связанной стороной | Дата возникновения основания |
|-------|---|---|------------------------------|
| 1     | Носов Александр Владиславович                         | Учредитель, директор  | 23.08.2022                   |
| 2     | Носов Александр Александрович                         | Учредитель  | 23.08.2022                   |

Информация о размерах вознаграждений, начисленных основному управленческому персоналу Общества, представляет собой следующее:

| № п/п | Наименование показателя  | За 2024 г. | За 2025 г. |
|-------|--|------------|------------|
| 1     | Краткосрочные вознаграждения - суммы, подлежащие выплате в течение отчетного периода и 12 месяцев после отчетной даты (оплата труда за отчетный период, начисленные на нее налоги и иные обязательные платежи в соответствующие бюджеты и внебюджетные фонды, ежегодный оплачиваемый отпуск за работу в отчетном периоде, оплата организацией лечения, медицинского обслуживания, коммунальных услуг и т.п. платежи в пользу основного управленческого персонала), тыс. руб. | 184 000,00 | 317 400,00 |
| 2     | Долгосрочные вознаграждения - суммы, подлежащие выплате по истечении 12 месяцев после отчетной даты, в т.ч.  | —          | —          |
| 2.1.  | Вознаграждения по окончании трудовой деятельности (платежи (взносы) организации, составляющей бухгалтерскую отчетность, по договорам добровольного страхования (договорам негосударственного пенсионного обеспечения), заключенным в пользу основного управленческого персонала со страховыми организациями (негосударственными пенсионными фондами), и иные платежи, обеспечивающие выплаты пенсий и  | —          | —          |

| № п/п | Наименование показателя   | За 2024 г. | За 2025 г. |
|-------|---|------------|------------|
|       | другие социальные гарантии основному управленческому персоналу по окончании ими трудовой деятельности);                     |            |            |
| 2.2.  | Вознаграждения в виде опционов эмитента, акций, паев, долей участия в уставном (складочном) капитале и выплаты на их основе | —          | —          |
| 2.3.  | Иные долгосрочные вознаграждения  | —          | —          |
|       | <b>ИТОГО</b>  | 184 000,00 | 317 400,00 |

#### 12.10. О НЕПРЕРЫВНОСТИ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Организация планирует продолжать свою деятельность в обозримом будущем и у нее отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности. Нам не известно о каких-либо иных событиях или условиях, которые выходят за рамки периода в 12 месяцев со дня отчетной даты и которые могут обуславливать значительные сомнения в способности нашей организации продолжать свою деятельность непрерывно.

Мы не имеем никаких планов и намерений в отношении прекращения какого-либо вида деятельности или ликвидации.

Стоимость чистых активов на отчетную дату составляет **237** тыс. руб. на 31.12.2024 233 тыс.руб., на 31.12.2023 222 тыс.руб.

Общество не планирует продажу долгосрочных активов.

**Директор**  
**20.03.2026**

**Носов А.В.**