ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ
ОБЩЕСТВА С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ
«Электросилаа»
ЗА 2025 год

Данные пояснения являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности ООО «Электросила» (далее Общества) за 2025 год, подготовленной в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации.

Руководство Общества несет ответственность за подготовку и достоверное представление данной годовой бухгалтерской отчетности в соответствии с правилами составления бухгалтерской (финансовой) отчетности, установленными в Российской Федерации, и за систему внутреннего контроля, которую руководство считает необходимой для подготовки годовой бухгалтерской отчетности, не содержащей существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок.

При подготовке годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности руководство Общества несет ответственность за оценку способности Общества продолжать непрерывно свою деятельность, за раскрытие в соответствующих случаях сведений, относящихся к непрерывности деятельности, и за составление отчетности на основе допущения о непрерывности деятельности, за исключением случаев, когда руководство намеревается ликвидировать организацию, прекратить ее деятельность или когда у него отсутствует какая-либо иная реальная альтернатива, кроме ликвидации или прекращения деятельности.

Бухгалтерский учет в ООО «Электросила» ведется в соответствии с Федеральным законом № 402-ФЗ от 06 декабря 2011г. «О бухгалтерском учете», «Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации», утвержденным Приказом Министерства финансов РФ № 34н от 29 июля 1998г., а также действующими Положениями по бухгалтерскому учету и отчётности. Бухгалтерская (финансовая) отчетность Общества была сформирована в соответствии с ФСБУ 4/2023, утверждённым Приказом Минфина РФ от 04.10.2023 г. №157н, и другими действующими в Российской Федерации ФСБУ и ПБУ.

1. ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ

Полное фирменное наименование Общества в соответствии с регистрационными документами – Общество с ограниченной ответственность «Электросила».

Сокращенное фирменное наименование Общества в соответствии с регистрационными документами – ООО «Электросила».

Зарегистрировано в Едином государственном реестре юридических лиц за № 1156658014325 29 апреля 2015 года.

Местонахождение (юридический адрес) Общества – 624019, Свердловская обл, р-н Сысертский, п.Бобровский, ул Лесная, 5

Основной вид деятельности Общества: 27.11 - Производство электродвигателей, электрогенераторов и трансформаторов

Среднесписочная численность персонала Общества по состоянию на 31.12.2025 г. составила 9 человек.

Филиалы и/ или представительства у Общества отсутствуют.

Информация об исполнительных органах

Руководство текущей деятельностью осуществляет Директор – Банных Александр Андреевич

На основании решения единственного участника Общества от 07.10.2022 года № 9 полномочия установлены сроком на 5 лет.

Дивиденды не начислялись за 2024 год и не выплачивались.

2. СУЩЕСТВЕННЫЕ АСПЕКТЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

Учетная политика на 2025 год утверждена приказом директора № б/н от 20.12.2021 года с изменениями и дополнениями от 2023 и 2024 гг..

2.1. Основные средства

1) Общество применяет Федеральные стандарты бухгалтерского учета ФСБУ 6/2020 «Основные средства», 26/2020 «Капитальные вложения».

2) Общество определяет «Основные средства» как материальные активы, используемые организацией для осуществления хозяйственной деятельности, которые имеют **срок службы 12 месяцев и более, и первоначальной** стоимостью более 100 000 рублей при одновременном выполнении условий, установленных в ФСБУ 6/2020 «Основные средства».

3) Первоначальной стоимостью объекта основных средств считается общая сумма связанных с этим объектом капитальных вложений, осуществленных до признания объекта основных средств в бухгалтерском учете.

4) Срок полезного использования объектов основных определяется исходя из ожидаемого срока использования этого объекта в соответствии с ожидаемой производительностью или мощностью и из ожидаемого

физического и морального износа, зависящего от режима эксплуатации, естественных условий и влияния агрессивной среды, системы проведения ремонтов.

5) Срок полезного использования объектов ОС определяется исходя из ожидаемого периода времени, в течении которого объект будет приносить экономические выгоды. Ожидаемый период эксплуатации объекта с учетом производительности или мощности определяется на основании Классификации основных средств. Для расчета амортизации используется линейный метод.

6) Объекты основных средств, выведенные из эксплуатации, по которым принято решение о ликвидации (демонтаже), списываются с бухгалтерского учета. Остаточная стоимость таких ОС относится на прочие расходы организации. До момента фактической ликвидации (демонтажа) данное имущество в целях обеспечения его сохранности учитывается за балансом.

2.2. Прочие оборотные активы

К прочим оборотным активам Общество относит программное обеспечение, сроком полезного использования более 12 месяцев.

Приобретаемые лицензии и программное обеспечение учитываются по общей стоимости их приобретения соответствующей сумме денежных средств, уплаченных за лицензии и программное обеспечение (за исключением налога на добавленную стоимость) и дополнительных расходов.

Стоимость лицензий и программного обеспечения ежемесячно равными долями относится на расходы в течение установленного организацией срока использования.

2.3. Запасы

В составе запасов организации учитываются:

- Готовая продукция;
- Основное сырье и материалы;
- Прочие вспомогательные материалы:
- Покупные полуфабрикаты и комплектующие изделия, конструкции и детали;
- Запасные части;
- Топливо;
- Прочие материалы;
- Инвентарь, инструменты, хозяйственные принадлежности и активы, имеющие срок использования менее 12 месяцев;
- Специальная оснастка и специальная одежда на складе, имеющие срок использования менее 12 месяцев;
- Прочие запасы.

2.3.1. Готовая продукция

Готовая продукция - конечный результат производственного цикла, изделия, технические и качественные характеристики которых соответствуют условиям их продажи или иным требованиям. Движение готовой продукции на счете 43 «Готовая продукция» осуществляется по фактической себестоимости.

2.3.2. Сырье и материалы

При признании в качестве актива материалы оцениваются в сумме затрат на их приобретение (без налога на добавленную стоимость) и транспортно-заготовительных расходов (ТЗР).

При отпуске материалов в производство и ином выбытии их оценка производится по средней себестоимости (за месяц) по формуле:

себестоимость единицы = (остаток в стоимости на начало месяца + приход по стоимости в течение месяца) / (остаток по количеству на начало месяца + приход по количеству в течение месяца)

2.3.3. Активы, сроком использования не более 12 месяцев

В составе запасов Общество учитывает активы сроком использования не более 12 месяцев. Стоимость таких активов включается в состав расходов в момент передачи в производство (эксплуатацию).

2.3.4. Прочие запасы

Общество в составе прочих запасов учитывает остаточную стоимость информационного и программного обеспечения, а также лицензий, сертификатов и разрешений, сроком использования не более 12 месяцев.

2.4. Денежные средства и денежные эквиваленты

В составе денежных средств в отчетности Общество отражает сумму денежных средств во всех валютах в кассе организации и на банковских и других счетах, принадлежащих Обществу.

Депозиты до востребования, банковские векселя, используемые по номиналу, подверженные незначительному риску изменения стоимости и легко обратимые в заранее известную сумму денежных средств, для целей отчетности признаются денежными эквивалентами и отражаются в отчетности в составе денежных средств.

Свернутое отражение денежных потоков

Денежные потоки отражаются в отчете о движении денежных средств свернуто в случаях, когда они характеризуют не столько деятельность организации, сколько деятельность ее контрагентов, и (или) когда поступления от одних лиц обусловливают соответствующие выплаты другим лицам. В частности, Общество отражает свернуто следующие денежные потоки: а) косвенные налоги в составе поступлений от покупателей, платежей поставщикам и подрядчикам и платежей в бюджетную систему Российской Федерации или возмещение из нее, б) поступлений и возвратов по покупателям, в) платежей и возвратов по поставщикам и подрядчикам.

Учет денежных потоков в иностранной валюте

Для целей составления отчета о движении денежных средств величина денежных потоков в иностранной валюте пересчитывается в рубли по официальному курсу этой иностранной валюты к рублю, устанавливаемому Центральным банком Российской Федерации на дату осуществления или поступления платежа.

В случае если незамедлительно после поступления в иностранной валюте Общество в рамках своей обычной деятельности меняет полученную сумму иностранной валюты на рубли, то денежный поток отражается в отчете о движении денежных средств в сумме фактически полученных рублей без промежуточного пересчета иностранной валюты в рубли. В случае если незадолго до платежа в иностранной валюте Общество в рамках своей обычной деятельности меняет рубли на необходимую сумму иностранной валюты, то денежный поток отражается в отчете о движении денежных средств в сумме фактически уплаченных рублей без промежуточного пересчета иностранной валюты в рубли.

Остатки денежных средств в иностранной валюте на начало и конец отчетного периода отражаются в отчете о движении денежных средств в рублях в сумме, которая определяется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте» (ПБУ 3/2006). Разница, возникающая в связи с пересчетом денежных потоков Общества и остатков денежных средств в иностранной валюте по курсам на разные даты, отражается в отчете о движении денежных средств отдельно от текущих, инвестиционных и финансовых денежных потоков организации как влияние изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю.

2.5. Заемные средства

Основная сумма долга (далее - задолженность) по полученному от заимодавца займу учитывается организацией в соответствии с условиями договора займа (кредита) в сумме фактически поступивших денежных средств.

Начисление процентов по полученным кредитам (займам) производится ежемесячно в соответствии со ставкой и порядком, установленным в договоре. Если в соответствии с условиями договора уплата процентов приходится не на последний день месяца, Общество доначисляет задолженность перед заимодавцем на сумму процентов, приходящуюся на конец месяца.

2.6. Оценочные обязательства

В целях достоверного отражения в отчетности информации о существенных обязательствах, Общество признает:

- оценочное обязательство на оплату отпусков.

2.6.1. Оценочное обязательство на оплату отпусков работникам

Оценочное обязательство на оплату отпусков работникам признается в учете Общества в размере, отражающем наиболее достоверную денежную оценку затрат, необходимых для расчетов по этому обязательству.

Величина оценочного обязательства определяется с учетом обязательных отчислений на социальные нужды, которые возникают (возникнут) при фактических расчетах по оценочному обязательству на оплату отпусков работникам.

Общество проводит инвентаризацию оценочного обязательства на оплату отпусков на последнее число календарного года.

По итогам инвентаризации Общество определяет дополнительную сумму, которую оно предполагает выплатить работникам в будущем за неиспользованные отпуска, накопленные по состоянию на дату инвентаризации.

Расчет дополнительной суммы производится исходя из количества дней неиспользованного отпуска, среднедневной суммы расходов на оплату труда и страховых взносов, взносов на обязательное страхование от несчастных случаев, которые возникнут при фактических расчетах на оплату отпусков работникам.

По результатам инвентаризации Общество производит корректировку ранее признанного оценочного обязательства на оплату отпусков до величины инвентаризационной оценки ожидаемых затрат на оплату накапливаемых отпусков по состоянию на дату проведения инвентаризации.

Начисление оценочного обязательства на оплату отпусков работникам Общества включается в состав затрат на оплату труда соответствующих категорий работников с распределением на прямые и косвенные расходы и ежегодно признается в качестве расходов по обычным видам деятельности. Оценочные обязательства на оплату отпусков работникам учитываются по дебету тех же счетов, по которым производится начисление заработной платы соответствующим работникам.

Фактические расходы на оплату накапливаемых отпусков списываются в уменьшение оценочного обязательства.

2.7. Прочие доходы и расходы

Доходы от прочей реализации формируются за счет продажи материалов, основных средств и иных активов, отличных от продукции, товаров, относящихся к основной деятельности. К прочей реализации Общество относит доходы, связанные с предоставлением за плату во временное пользование (временное владение и пользование) активов Общества, предоставленные премии от поставщиков.

Доходы от прочей реализации в бухгалтерской отчетности отражаются за минусом расходов от такой реализации, как финансовый результат.

3. РАСКРЫТИЕ СУЩЕСТВЕННЫХ ПОКАЗАТЕЛЕЙ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2025 ГОД

3.1. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

Приобретения основных средств в 2025 году не было.

Выбытия основных средств в 2025 году не было.

3.2. ПРОЧИЕ ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ

Прочие внеобротные активы в 2025 году – не было.

3.3. ЗАПАСЫ

Общество применяет ФСБУ 5/2019 «Запасы».

3.4. ПРОЧИЕ ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ

В строку бухгалтерского баланса «Прочие оборотные активы» включены следующие виды имущества (в тыс. руб.)

Виды имущества включенных в состав прочих оборотных активов	Сумма, тыс.руб.	
	на 31.12.2025	на 31.12.2024
Расходы будущих периодов	52	48

3.5. ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Дебиторская задолженность отражена в Балансе за минусом НДС с авансов уплаченных.

3.6. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ДЕНЕЖНЫЕ ЭКВИВАЛЕНТЫ

Движение денежных средств и денежных эквивалентов представлено в Отчете о движении денежных средств. В прочие платежи включены расходы на услуги банков и разница по НДС при расчетах с покупателями и поставщиками.

3.7. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ

Прибыль за 2025 год присоединена к нераспределенной прибыли Общества

3.8. ЗАЕМНЫЕ СРЕДСТВА

Краткосрочные заемные средства по состоянию на 31 декабря 2025 года 20 млн. руб.

3.9. КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Кредиторская задолженность отражена в Балансе за минусом НДС с авансов полученных.

3.10. РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ ПО ДОХОДАМ И РАСХОДАМ ОБЩЕСТВА

Информация о выручке (нетто) от продажи товаров, продукции, работ, услуг (за минусом НДС и аналогичных обязательных платежей) (ПБУ 9/99), себестоимости проданных товаров, продукции, работ, услуг представлена ниже (ПБУ10/99):

тыс. руб.

Виды деятельности	Выручка (нетто) от продажи		Себестоимость		Валовая прибыль	
	2025 год	2024 год	2025 год	2024 год	2025 год	2024год
Производство	217 043	61 932	168 993	43 062	48 050	18 870
Итого	217 043	61 932	168 993	43 062	48 050	18 870

3.11. ПРОЧИЕ ДОХОДЫ И РАСХОДЫ

В течение 2025 года и 2024 года были получены прочие доходы и понесены следующие прочие расходы:

Прочие доходы	2025г.	2024 г.
Доходы, связанные с реализацией ОС		
Доходы, связанные с реализацией прочего имущества	744	60
Результаты инвентаризации	77	49
Иная операционная деятельность		15200
Курсовые разницы		249
Итого прочие доходы	**921**	**15558**

Прочие расходы	2025г.	2024г.
Расходы, связанные с реализацией прочего имущества		49
Иная операционная деятельность	531	2842
Курсовые разницы	233	130
Итого прочие расходы	**764**	**3021**

3.13.Финансовый результат

По итогам года 2025 Обществом получена прибыль от продаж в сумме 15 424 тыс. руб.

3.14.Чистые активы

Стоимость чистых активов Общества составляет:
на 31.12.2023 - 27371 тыс. руб.

на 31.12.2024 - 32729 тыс. руб.
на 31.12.2025 – 41156 тыс.руб.

Величина чистых активов свидетельствует о достаточно устойчивом финансовом положении Общества, поскольку они полностью соответствуют требованиям, предъявляемым нормативными актами и действующим законодательством.

4. ВЫДАННЫЕ ОБЕСПЕЧЕНИЯ

По состоянию на 31 декабря 2025 года, Общество не было.

5. СОБЫТИЯ ПРОИЗОШЕДШИЕ ПОСЛЕ 31 ДЕКАБРЯ 2025 ГОДА

После отчетного периода не произошло никаких иных событий, требующих корректировок или упоминания в бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества в соответствии с ПБУ 7/98 «События после отчетной даты».

6. СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ

Общество руководствуется Положением по бухгалтерскому учету «Информация о связанных сторонах» ПБУ 11/2008, утвержденным приказом Минфина РФ от 29.04.2008. № 48н.

К основному управленческому персоналу в Обществе относится исполнительный орган Общества (директор) и иные лица, осуществляющие полномочия исполнительного органа по доверенности, наделенные полномочиями и ответственностью в вопросах планирования, руководства и контроля над деятельностью организации.

Долгосрочные вознаграждения основному управленческому персоналу не начислялись.

Операции со связанными сторонами не осуществлялись.

Бенефициарным владельцем является единственный учредитель Мухлынина Татьяна Юрьевнач.

7. ИНФОРМАЦИЯ О НЕПРЕРЫВНОСТИ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Общество не планирует прекращение деятельности в ближайшие 12 месяцев после отчетной даты.

8. ИНФОРМАЦИЯ ПО ОТЧЕТНЫМ СЕГМЕНТАМ

Информация по отчетным сегментам не формируется.

9. УСЛОВНЫЕ ФАКТЫ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Условных активов и обязательств не было.

10. ГОСУДАРСТВЕННАЯ ПОМОЩЬ

Государственная помощь (в том числе субсидии) не предоставлялась.

11. ИНФОРМАЦИЯ ОБ УЧАСТИИ В СОВМЕСТНОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Совместная деятельность не осуществлялась.

12. ИНФОРМАЦИЯ, связанная с осуществлением договора доверительного управления имуществом

Договора доверительного управления имуществом не заключались.

13. ИЗМЕНЕНИЕ ВО ВСТУПИТЕЛЬНЫХ ОСТАТКАХ

На 01.01.2025 года изменений не было.

14. ИНФОРМАЦИЯ о чрезвычайных фактах хозяйственной деятельности

Чрезвычайных фактов хозяйственной деятельности не было.

15. Информация о корректировках бухгалтерской (финансовой) отчетности (исправление существенных ошибок прошлых лет)

Существенные ошибки прошлых лет не выявлены.

16.Условия ведения деятельности Общества

В России продолжаются экономические реформы и развитие правовой, налоговой и административной инфраструктуры, которая отвечала бы требованиям рыночной экономики. Стабильность российской экономики будет во многом зависеть от хода этих реформ, а также от эффективности предпринимаемых Правительством мер в сфере экономики, финансовой и денежно-кредитной политики.

В 2025 годах влияние на российскую экономику продолжают оказывать специальная военная операция и санкции, введенные против России некоторыми странами. Данный фактор приводит к неопределенности относительно экономического роста, что может в будущем негативно повлиять на финансовое положение, результаты операций и экономические перспективы Общества. Руководство Общества считает, что оно предпринимает надлежащие меры по поддержанию экономической устойчивости Общества в текущих условиях.

Несмотря на сложную политическую обстановку, руководство Общества проводит анализ воздействия изменяющихся микро- и макроэкономических условий на финансовое положение и результаты деятельности общества и продолжает непрерывную деятельность в новых условиях.

По мнению руководства, по состоянию на 31 декабря 2025 года основные положения законодательства интерпретированы им корректно, и вероятность сохранения положения, в котором находится Общество в связи с налоговым, валютным и таможенным законодательством, является высокой.

Директор _____/Банных Александр Андреевич/