

## **ПОЯСНЕНИЯ**

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

**Общества с ограниченной ответственностью «ТПЭ-Тяжпромэлектро»**

*составлены в соответствии с ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность»*

### **Раздел 1**

#### **Краткая характеристика деятельности компании**

ООО «ТПЭ-Тяжпромэлектро» ИНН 7735101030, КПП 773501001, ОГРН 1027700569786  
Юридический и фактический адрес: 124460, г. Москва, г. Зеленоград, Проезд № 4801, дом 7, строение 3, этаж 3, помещение 61В.

Дата постановки на учет в налоговом органе ИФНС № 35 по г. Москве - 25.12.2002 г.

Общество создано и действует в соответствии с законодательством Российской Федерации. Форма собственности – частная собственность. Филиалов и дочерних компаний Общество не имеет.

Сведения об участниках Общества:

1. Мищенко Максим Васильевич, размер доли - 55%, номинальная стоимость доли - 10783,85 руб. - оплачена полностью.
2. Жукович Вадим Владимирович, размер доли - 45%, номинальная стоимость доли - 8823,15 руб. - оплачена полностью.

Единоличный исполнительный орган — Генеральный директор Мищенко Максим Васильевич. Главный бухгалтер — Садкова Александра Ильинична.

Система налогообложения – ОСНО.

Основным видом деятельности ООО «ТПЭ-Тяжпромэлектро» является производство электрической распределительной и регулирующей аппаратуры (ОКВЭД 27.12).

Сведения о дополнительных видах деятельности:

ОКВЭД 27.90 Производство прочего электрического оборудования

ОКВЭД 33.14 Ремонт электрического оборудования

ОКВЭД 33.20 Монтаж промышленных машин и оборудования

ОКВЭД 43.21 Производство электромонтажных работ

ОКВЭД 46.90 Торговля оптовая неспециализированная.

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 упрощенных способов ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности. Общество не применяет следующие федеральные стандарты:

- Положение по бухгалтерскому учету "Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы" (ПБУ 8/2010), утвержденное Приказом Минфина России от 13.12.2010 № 167н. (Основание: п. 3 ПБУ 8/2010);
- Положение по бухгалтерскому учету "Учет расчетов по налогу на прибыль организаций" (ПБУ 18/02), утвержденное Приказом Минфина России от 19.11.2002 № 114н. (Основание: п. 2 ПБУ 18/02);
- Положение по бухгалтерскому учету "Информация о связанных сторонах" (ПБУ 11/2008), утвержденное Приказом Минфина России от 29.04.2008 № 48н. (Основание: п. 3 ПБУ 11/2008);
- Положение по бухгалтерскому учету "Информация по сегментам" (ПБУ 12/2010), утвержденное Приказом Минфина России от 08.11.2010 № 143н. (Основание: п. 2 ПБУ 12/2010);
- Положение по бухгалтерскому учету "Информация по прекращаемой деятельности" (ПБУ 16/02), утвержденное Приказом Минфина России от 02.07.2002 № 66н. (Основание: п. 3.1 ПБУ 16/02).

Бухгалтерская (финансовая) отчетность за 2025 год составлена в соответствии с Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», федеральными стандартами бухгалтерского учета, в том числе ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность», с учетом права Общества на применение упрощенных способов ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности.

В состав годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2025 год включены:

- бухгалтерский баланс;
- отчет о финансовых результатах;
- пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Организация применяет формы бухгалтерского баланса и отчета о финансовых результатах, основанные на формах из Приложений № 3 и 4 к ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность».

Данная отчетность является упрощенной бухгалтерской отчетностью.

Организация не подлежит обязательному аудиту бухгалтерской отчетности.

## Раздел 2

### Основные положения учетной политики

Учетная политика ООО «ТПЭ-Тяжпромэлектро» утверждена Приказом от 01.04.2025 г. № 15-пр.

Бухгалтерский учет ведется методом двойной записи в регистрах, предусмотренных используемой специализированной бухгалтерской программой «1С:Предприятие Бухгалтерия предприятия».

Рабочий план счетов разработан с использованием Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкции по его применению, утвержденных Приказом Минфина России от 31.10.2000 № 94н.

Учет доходов осуществляется в соответствии с ПБУ 9/99 «Доходы организации», утвержденным Приказом Минфина РФ от 6 мая 1999 г. № 32н. Доходами от обычных видов деятельности является выручка от продажи покупных товаров, продукции собственного производства, выполнения работ, оказания услуг.

Учет расходов ведется в соответствии с ПБУ 10/99 «Расходы организации», утвержденным Приказом Минфина России от 06 мая 1999 № 33н.

Организация признает доходы и расходы по методу начисления. При установленном методе начисления доходы признаются в том отчетном (налоговом) периоде, в котором они возникли, независимо от фактического поступления денежных средств, имущества или имущественных прав. Расходы признаются в том отчетном (налоговом) периоде, к которому они относятся, независимо от времени фактической выплаты денежных средств и (или) иной формы их оплаты.

Учет основных средств (ОС) ведется в соответствии с ФСБУ 6/2020 «Основные средства», утвержденным Приказом Минфина России от 17.09.2020 № 204н. Актив, удовлетворяющий условиям п.4 ФСБУ 6/2020, относится к объектам ОС, если его стоимость больше 100'000 руб. Организация применяет линейный метод начисления амортизации. Начисление амортизации объекта ОС начинается с даты его признания в бухгалтерском учете и прекращается с момента его списания с учета. В месяце принятия к учету ОС амортизация начисляется в сумме пропорционально количеству дней его учета в составе ОС в данном месяце. Переоценка основных средств не производится.

Учет сырья и материалов ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 5/2019 «Запасы», утвержденным Приказом Минфина России от 15.11.2019 № 180н. Затраты на приобретение материалов, включая транспортно-заготовительные расходы, отражаются непосредственно на счете 10 «Материалы», формируя фактическую себестоимость материалов. При отпуске материалов в производство и ином выбытии их оценка производится организацией по средней себестоимости.

Готовая продукция оценивается по фактическим затратам на ее изготовление.

Проверка дебиторской задолженности на предмет необходимости создания (корректировки) резерва по сомнительным долгам осуществляется на конец каждого отчетного периода. Если на отчетную дату у организации имеется уверенность в погашении конкретной просроченной дебиторской задолженности, то задолженность не признается сомнительной и резерв по ней не создается. Величина резерва определяется отдельно по каждому сомнительному долгу в зависимости от финансового состояния (платежеспособности) должника и оценки вероятности погашения долга полностью или частично.

По договору аренды нежилых помещений № 189/25 от 01.08.2025г. Общество применяет упрощенный порядок учета в соответствии с подп. «в» п. 11 ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды». Предмет аренды — нежилое помещение, расположенное по адресу: 124460, г. Москва, г. Зеленоград, Проезд № 4801, дом 7, строение 3, этаж 3, помещение 61В. Объект аренды не предполагается к выкупу и не передается в субаренду.

### Раздел 3

#### Раскрытие показателей Бухгалтерского баланса по состоянию на 31 декабря 2025 года

##### 3.1. Материальные внеоборотные активы (стр.1150) Основные средства

*Показатель – 0 тыс. руб.:*

- Сейф офисный Р-36Т (1класс) ключ 655\*435\*420 70кг

Остаточная стоимость на начало 2025 года - 12 215,25 руб., амортизация за 2025 год - 11 759,18 руб., стоимость на конец 2025 года - 456,07 руб.

##### 3.2. Запасы (стр.1210)

*Показатель - 19 011 тыс. руб., в т.ч.:*

- Покупные полуфабрикаты и комплектующие изделия – 18 802 тыс. руб.;
- Специальная оснастка и специальная одежда на складе - 38 тыс. руб.;
- Товары (покупные изделия) – 105 тыс. руб.;
- Незавершенное производство – 66 тыс. руб.

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, вознаграждения посредникам.

Организация осуществляет распределение прямых расходов на незавершенное производство (НЗП) и на изготовленную в текущем месяце продукцию (выполненные работы, оказанные услуги) по прямым статьям затрат пропорционально количеству единиц незавершенной продукции в следующем порядке:

- по фактической стоимости сырья, материалов и полуфабрикатов;
- по расходам на оплату труда персонала, участвующего в процессе производства продукции, выполнения работ, а также по сумма страховых взносов, начисленных на указанные суммы расходов на оплату труда.

##### 3.3. Денежные средства и денежные эквиваленты (стр.1250)

*Показатель – 27 630 тыс. руб., в т.ч.:*

- Наличные денежные средства в кассе – 1 тыс. руб.;
- Безналичные денежные средства на расчетном счете - 14 536 тыс. руб.;
- Безналичные денежные средства на счете Федерального Казначейства – 4 588 тыс. руб.;
- Безналичные денежные средства на обособленном банковском счете – 8 505 тыс. руб.

### **3.4. Финансовые и другие оборотные активы (стр.1240)**

***Показатель – 38 181 тыс. руб., в т.ч.:***

- Дебиторская задолженность - 38 136 тыс. руб., в т.ч.:
  - ✓ Расчеты с покупателями и заказчиками - 25 549 тыс. руб.;
  - ✓ Расчеты по авансам выданным - 15 407 тыс. руб.;
  - ✓ Резервы по сомнительным долгам – (763) тыс. руб.;
  - ✓ НДС по авансам и предоплатам выданным – (2 086) тыс. руб.;
  - ✓ Прочие расчеты с разными дебиторами и кредиторами – 11 тыс. руб.;
  - ✓ Расходы будущих периодов (страховая премия) - 19 тыс. руб.
- Расходы будущих периодов – 44 тыс. руб.

### **3.5. Капитал (стр.1300)**

***Показатель – 39 240 тыс. руб., в т.ч.:***

- Уставной капитал – 20 тыс. руб.;
- Прибыль, подлежащая распределению - 39 220 тыс. руб.

### **3.6. Краткосрочная кредиторская задолженность (стр.1520)**

***Показатель – 45 582 тыс. руб., в т.ч.:***

- Расчеты с поставщиками и подрядчиками – 860 тыс. руб.;
- Расчеты по авансам полученным - 29 142 тыс. руб.;
- НДС по авансам и предоплатам – (4 857) тыс. руб.;
- НДС/ФЛ исчисленный налоговым агентом - 2 197 тыс. руб.;
- Налог на добавленную стоимость - 7 492 тыс. руб.;
- Расчеты с бюджетом - 7 033 тыс. руб.;
- Страховые взносы по единому тарифу - 1 601 тыс. руб.;
- Расчеты по обязательному социальному страхованию от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний – 39 тыс. руб.;
- Расчеты с персоналом по оплате труда - 2 002 тыс. руб.;
- Прочие расчеты с физическими лицами – 32 тыс. руб.;
- Расчеты по исполнительным документам работников – 41 тыс. руб.

## **Раздел 4**

### **Раскрытие показателей Отчета о финансовых результатах по состоянию на 31 декабря 2025 года**

#### **4.1. Выручка (стр.2110)**

***Показатель – 371 412 тыс. руб., в т.ч.:***

- Выручка от продажи продукции собственного производства – 338 902 тыс. руб.;
- Выручка от продажи покупных товаров - 32 509 тыс. руб.

Выручка указана без НДС (за вычетом НДС в сумме - 74 282 тыс. руб.).

При определении размера материальных расходов при списании сырья и материалов, используемых при производстве (изготовлении) продукции (товаров, выполнении работ, оказании услуг), организация применяет метод оценки указанного сырья и материалов по средней стоимости.

При реализации покупных товаров для определения стоимости их приобретения организация применяет метод оценки по стоимости единицы товара.

#### **4.2. Расходы по обычным видам деятельности (стр.2120)**

***Показатель – (325 564) тыс. руб., в т.ч.:***

- Себестоимость продаж (расходы на оплату труда работников, непосредственно участвующих в производстве продукции и начисленные страховые взносы; расходы на

приобретение сырья и материалов; расходы на оплату работ (услуг) сторонних организаций, непосредственно используемых в производстве продукции; другие расходы, непосредственно связанные с производством продукции) - (273 308) тыс. руб.;

- Коммерческие расходы (транспортные услуги) - (10 269) тыс. руб.;
- Управленческие расходы (оплата труда, страховые взносы, взносы в ФСС НС, аренда офисных помещений, возмещение коммунальных услуг, обслуживание компьютерного оборудования, услуги связи, информационно-консультационные услуги, оплата больничного, услуги по сертификации, расходы на ЭДО "Контур-Экстерн", сертификаты ключей электронной подписи, неисключительное право на использование ПО Антивирус, почтовые расходы, страхование гражданской ответственности за причинения вреда Арендодателю (п.4.3.18 договора аренды), амортизация - (41 987) тыс. руб.

Себестоимость продаж определяется по производственной себестоимости, включающей затраты, связанные с использованием в процессе производства основных средств, сырья, материалов, топлива, энергии, трудовых ресурсов, и другие затраты на производство продукции.

Стоимость незавершенного производства на 31 декабря 2025 года составила 66 тыс. руб. и в себестоимость продаж текущего периода не включена. Оценка незавершенного производства производится по прямым статьям затрат.

В перечень прямых расходов организации, связанных с производством продукции (товаров, работ/услуг), включаются:

- затраты на приобретение сырья и (или) материалов, используемых в производстве товаров (выполнении работ, оказании услуг) и (или) образующих их основу либо являющихся необходимым компонентом при производстве товаров (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 производства товаров, 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 производства товаров, выполнения работ, оказания услуг;
- суммы начисленной амортизации по основным средствам, используемым при производстве товаров, выполнении работ, оказании услуг.

Расходы, понесенные при оказании услуг, организация в полном объеме признает в текущем отчетном (налоговом) периоде, без распределения прямых расходов на остатки незавершенного производства.

Распределение расходов на прямые и косвенные в целях бухгалтерского учета максимально сближено с порядком, установленным в учетной политике для целей налогообложения прибыли (ст. 318 НК РФ).

Разница в сумме управленческих расходов (косвенных расходов) в бухгалтерском и налоговом учете обусловлена порядком признания затрат. В бухгалтерском учете затраты учитываются в составе расходов будущих периодов с равномерным списанием в течение срока действия. В налоговом учете данные затраты признаны, в соответствии со ст.264 и ст.272 НК РФ, в составе косвенных расходов текущего периода в полном объеме. Указанное различие не отражается на счетах бухгалтерского учета в виде отложенных налоговых активов или обязательств.

