

Пояснения к бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2025 год Общества с ограниченной ответственностью «КОМПЛЕКСНЫЕ ИНЖЕНЕРНЫЕ РЕШЕНИЯ»

Данные Пояснения являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской отчетности Общества с ограниченной ответственностью «КОМПЛЕКСНЫЕ ИНЖЕНЕРНЫЕ РЕШЕНИЯ», подготовленной в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации.

Настоящая отчетность была подписана 27 марта 2026 г.

Все суммы представлены в тыс. рублей. Отрицательные показатели показываются в круглых скобках.

1. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ

Юридический адрес Общества г Екатеринбург, ул. Агриппины Полежаевой, стр. 10А, каб. 202

Основными видами деятельности Общества в 2025 году являются:

- продажа электротехнического оборудования;
- выполнение строительно-монтажных работ;
- выполнение пуско-наладочных работ электротехнического оборудования.

Среднесписочная численность работающих сотрудников Общества за отчетный период составила 5 человек.

Органом управления Обществом в 2025 г. является Генеральный директор Ермолаев Евгений Анатольевич.

Филиалы и представительства, дочерние и зависимые Общества

Общество не имеет дочерних и зависимых обществ, обособленных подразделений.

2. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

Основные подходы к составлению годовой бухгалтерской отчетности

Бухгалтерский учет в Обществе ведется в соответствии с действующим Федеральным законом № 402-ФЗ от 06 декабря 2011 г. «О бухгалтерском учете» и «Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации», а также действующими Положениями по бухгалтерскому учету и Федеральными стандартами бухгалтерского учета. Бухгалтерская отчетность Общества за 2025 г. была подготовлена в соответствии с тем же Законом и положениями.

Основные средства

В соответствии с п.12 ФСБУ 6/2020 «Основные средства» объекты основных средств принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости. После признания объекты основных средств оцениваются в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости. Срок полезного использования объектов основных средств определяется периодом, в течение которого их использование будет приносить экономические выгоды организации.

Начисление амортизации начинается с первого числа, 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. При начислении амортизации объектов основных средств в бухгалтерском учете применяется линейный способ начисления амортизации. Сумма амортизационных отчислений определяется исходя из первоначальной стоимости или (текущей (восстановительной) стоимости (в случае проведения переоценки) объекта основных средств и нормы амортизации, исчисленной, исходя из срока полезного использования этого объекта.

Активы, характеризующиеся признаками, служащими основанием для принятия их к бухгалтерскому учету в качестве объектов основных средств стоимостью не более 100 000 рублей за единицу, признаются

расходами периода, в котором они понесены.

Нематериальные активы (НМА)

В соответствии с п.12 ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы» объекты нематериальных активов принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости. После признания объекты нематериальных активов оцениваются в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости. Срок полезного использования объектов нематериальных активов определяется периодом, в течение которого их использование будет приносить экономические выгоды организации.

Начисление амортизации начинается с первого числа, следующего за месяцем признания объекта нематериальных активов в бухгалтерском учете и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем списания объекта с бухгалтерского учета. При начислении амортизации объектов нематериальных активов в бухгалтерском учете применяется линейный способ начисления амортизации. Начисление амортизации нематериальных активов производится независимо от результатов деятельности организации в отчетном периоде. Срок полезного использования, ликвидационная стоимость и способ начисления амортизации (далее – элементы амортизации) объекта нематериальных активов определяются при признании объекта в бухгалтерском учете. Организация проверяет элементы амортизации объекта нематериальных активов на соответствие условиям его использования по состоянию на 31 декабря отчетного года, а также при возникновении обстоятельств, свидетельствующих о возможном изменении элементов амортизации. По результатам такой проверки организация принимает решение о сохранении или изменении соответствующих элементов амортизации.

Активы, характеризующиеся признаками, служащими основанием для принятия их к бухгалтерскому учету в качестве объектов нематериальных активов стоимостью не более 300 000 рублей за единицу, признаются расходами периода, в котором завершены капитальные вложения, связанные с приобретением таких активов.

Материально-производственные запасы

В соответствии с пунктом 9 ФСБУ 5/2019 «Запасы», материально-производственные запасы учитываются по фактической себестоимости. В фактическую себестоимость запасов, кроме незавершенного производства и готовой продукции, включаются фактические затраты на приобретение (создание) запасов, приведение их в состояние и местоположение, необходимые для потребления, продажи или использования.

В фактическую себестоимость незавершенного производства и готовой продукции включаются затраты, прямо относящиеся к производству конкретного вида продукции, услуг, к выполнению работ по конкретному договору (прямые затраты),

При отпуске запасов в производство, реализации и ином выбытии, их оценка производится по методу средней себестоимости, которая определяется в момент совершения операции.

Материально-производственные запасы, которые морально устарели, полностью или частично потеряли свое первоначальное качество, либо текущая рыночная стоимость или стоимость продажи которых снизилась, отражаются в бухгалтерском балансе на конец отчетного года за вычетом резерва под обесценение. Данный резерв создается на величину разницы между чистой стоимостью продажи запасов и их фактической себестоимостью, если последняя выше чистой стоимости продажи запасов. Резерв под обесценение создается по каждой единице материально-производственных запасов, принятой в бухгалтерском учете.

Дебиторская задолженность

Общество создает резерв сомнительных долгов в случае признания дебиторской задолженности сомнительной с отнесением сумм резервов на финансовые результаты.

Сомнительной считается дебиторская задолженность организации, которая не погашена или с высокой степенью вероятности не будет погашена в сроки, установленные договором, и не обеспечена соответствующими гарантиями. Величина резерва определяется на последнюю дату отчетного периода отдельно по каждому сомнительному долгу в зависимости от финансового состояния (платежеспособности) должника и оценки вероятности погашения долга полностью или частично. Резерв по сомнительным долгам используется на покрытие убытков от списания безнадежных долгов.

Если контрагент погашает задолженность (полностью или частично), по которой ранее был создан резерв, то часть резерва, которая относится к этой задолженности, восстанавливается на дату произведения оплаты в счет погашения задолженности.

Доходы

Аналитический учет выручки от реализации ведется в разрезе основных видов реализуемой продукции, товаров и услуг, по выполненным работам - в разрезе заключенных договоров.

Доходы, полученные Обществом от сдачи имущества в аренду, признаются прочими доходами и отражаются в отчете о финансовых результатах по строке «Прочие доходы».

Расходы

В соответствии с п. 18 ПБУ 10/99 «Расходы организации» расходы признаются в том отчетном периоде, в котором они имели место, независимо от времени фактической выплаты денежных средств и иной формы осуществления. Общехозяйственные расходы и расходы на продажу являются расходами периода и в отчете о финансовых результатах отражаются по строкам «Управленческие расходы» и «Коммерческие расходы».

Кредиты и займы

Кредиты и займы отражаются в размере поступлений по ним. После первоначального признания все кредиты и займы отражаются по стоимости с учетом начисленных на отчетную дату процентов. Затраты по кредитам и займам, в том числе направленным непосредственно на приобретение внеоборотного актива признаются в качестве финансовых расходов по мере их возникновения.

Денежные средства и их эквиваленты

В целях составления отчета о движении денежных средств Общество включает в состав денежных средств денежные эквиваленты, под которыми понимаются краткосрочные высоколиквидные финансовые вложения, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости. В частности, Общество относит к денежным эквивалентам депозитные вклады в кредитных организациях, выдаваемые по требованию и/или со сроком погашения три месяца и менее. В целях составления бухгалтерского баланса Общество также включает эквиваленты денежных средств в состав денежных средств.

Способы оценки имущества

В соответствии со статьей 12 Федерального закона № 402-ФЗ от 6 декабря 2011 года «О бухгалтерском учете» объекты бухгалтерского учета подлежат денежному измерению в валюте Российской Федерации.

Оценка имущества, приобретенного за плату, осуществляется путем суммирования фактически произведенных затрат на его покупку; имущества, полученного безвозмездно, по рыночной стоимости на дату оприходования; имущества, произведенного в самой организации, - по стоимости его изготовления.

Начисление амортизации основных средств и нематериальных активов производится независимо от результатов хозяйственной деятельности Общества в отчетном периоде.

Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте

Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте, ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету ПБУ 3/2006 «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте». Курсовая разница отражается в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности в том отчетном периоде, к которому относится дата исполнения обязательств по оплате или за который составлена бухгалтерская отчетность. Курсовая разница подлежит зачислению на финансовые результаты Общества как прочие доходы или прочие расходы, за исключением курсовой разницы, связанной с формированием уставного (складочного) капитала Общества, которая подлежит отнесению на добавочный капитал.

Курс ЦБ РФ на 31 декабря 2025 г. составил:
Узбекский сум - 65,1650 рублей (кратность 10 000).

Налог на прибыль

Налог на прибыль рассчитывается в соответствии с требованиями налогового законодательства на основании операционных результатов бухгалтерского учета после корректировок по статьям, налоговый учет которых отличается от бухгалтерского. Отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства рассчитываются исходя из временных разниц, возникающих в связи с расхождениями правил бухгалтерского и налогового учета.

Аренда

Право пользования активом и арендное обязательство не признается в случае, если срок аренды не превышает 12 месяцев на дату предоставления предмета аренды или рыночная стоимость предмета аренды без учета износа не превышает 300 000 руб. Арендные платежи по предметам аренды, по которым не возникает обязательство по аренде, признаются в качестве расхода равномерно в течение срока аренды. Доходы по операционной аренде признаются равномерно в течение срока аренды. Амортизация права пользования арендованным имуществом начисляется линейным способом.

Расходы будущих периодов

Затраты, произведенные организацией в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам, отражаются в бухгалтерском балансе в соответствии с условиями признания активов, установленными нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету, и подлежат списанию в порядке, установленном для списания стоимости активов данного вида. В бухгалтерском учете данные затраты отражаются по счету 97 «Расходы будущих периодов», и в том случае, если они имеют долгосрочный характер, включаются в строку баланса «Прочие внеоборотные активы» за исключением части, подлежащей погашению в течение 12 месяцев после отчетной даты. Такая краткосрочная часть, а также затраты изначально краткосрочного характера включаются в строку баланса «Прочие краткосрочные активы».

Оценочные обязательства

В соответствии с положениями ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» утв. приказом Минфина РФ от 13.12.2010 № 167н, Общество создает оценочное обязательство по оплате заработанных, но неиспользованных на отчетную дату отпусков сотрудникам.

Изменения в учетной политике

Действующая учетная политика применяется Обществом с 1 января 2025 года и не вносит существенных изменений в правила бухгалтерского и налогового учета по сравнению с 2024 годом.

Общество не планирует вносить какие-либо существенные изменения в учетную политику на 2026 год по сравнению с 2025 годом, кроме связанных с изменением законодательства и принятием новых стандартов бухгалтерского учета.

Уровень существенности

Обществом установлен уровень существенности в размере 5 процентов от валюты бухгалтерского баланса.

3. ИЗМЕНЕНИЯ ВСТУПИТЕЛЬНОГО БАЛАНСА.

Общество не вносило изменений в бухгалтерскую отчетность предыдущих периодов.

4. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

Основные средства, находящиеся на балансе Общества, включают собственные объекты, используемые Обществом в производственно-хозяйственной деятельности.

Информация о движении основных средств, находящихся в эксплуатации, и накопленной амортизации за 2025 год представлена ниже:

Группа ОС	Первоначальная стоимость				Амортизация				Остаточная стоимость на конец периода
	на начало периода	Поступление	Выбытие	на конец периода	на начало периода	Начисление	Списание	на конец периода	
Офисное оборудование	-	279	-	279	-	40	-	40	239
Итого	-	279	-	279	-	40	-	40	239

5. ЗАПАСЫ

Информация о структуре и движении материально-производственных запасов за 2025 год представлена в таблице ниже:

Вид запасов	На начало периода	Поступление	Выбытие	На конец периода
Материалы	-	409 199	192 424	216 775
Затраты в незавершенном производстве	-	143 820	130 608	13 212
Итого по строке	-	553 019	323 032	229 987

По состоянию на 31 декабря 2025 г. Общество не имеет материально-производственных запасов, переданных в залог в качестве обеспечения исполнения обязательств.

По состоянию на 31 декабря 2025 г. запасов, имеющих признаки обесценения, не выявлено.

6. НАЛОГ НА ДОБАВЛЕННУЮ СТОИМОСТЬ

Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям включает:

Вид налога	На 31.12.2025	На 31.12.2024
НДС по приобретенным материально-производственным запасам, услугам	48	3
Итого по строке 1220 бухгалтерского баланса	48	3

7. ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Ниже представлена структура дебиторской задолженности со сроком погашения менее 12 месяцев:

Вид задолженности	На 31.12.2025	На 31.12.2024
Дебиторская задолженность по расчетам с покупателями	164 992	-
Авансы, выданные поставщикам	2 685	-
Прочая дебиторская задолженность, в том числе	343	-
Расчеты с прочими дебиторами	91	-
Расчеты с подотчетными лицами	252	-
Итого строка 1230 бухгалтерского баланса	168 020	-

8. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ

Денежные средства и их эквиваленты включают:

Вид денежных средств	На 31.12.2025 г.	На 31.12.2024 г.
Денежные средства в рублях на счетах в банках	102	-
Денежные средства на депозитных счетах	12 320	-
Итого строка 1250 бухгалтерского баланса	12 422	-

По состоянию на 31 декабря 2025 года все денежные средства, имеющиеся у Общества, доступны для использования без каких-либо ограничений.

9. ПРОЧИЕ ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ

Ниже представлена расшифровка прочих оборотных активов:

Вид прочих активов	На 31.12.2025 г.	На 31.12.2024 г.
НДС, начисленный с авансов и предоплат	34 167	-
Итого строка 1260 бухгалтерского баланса	34 167	-

10. УСТАВНЫЙ КАПИТАЛ

Уставный капитал Общества составляет 1 000 тыс. рублей и состоит из следующих долей:

Ермолаев Евгений Анатольевич – 100%

11. ЗАЕМНЫЕ СРЕДСТВА

Заемные средства по состоянию на 31 декабря включают займы со сроком погашения менее 12 месяцев:

Вид задолженности	Процентная ставка, % годовых	Срок погашения	На 31.12.2025 г.	На 31.12.2024 г.
Долгосрочные займы	-		-	19 423
Краткосрочные займы	-	2026	16 423	-
Итого			16 423	19 423

12. ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Резерв на оплату отпусков сотрудникам не создавался в виду незначительности его размера.

13. КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Ниже представлена структура кредиторской задолженности со сроком погашения менее 12 месяцев:

Вид задолженности	На 31.12.2025 г.	На 31.12.2024 г.
-------------------	------------------	------------------

Кредиторская задолженность по расчетам с поставщиками	229 589	-
Авансы, полученные от покупателей	205 000	-
Прочая дебиторская задолженность, в том числе	2 998	-
Задолженность перед бюджетом, внебюджетными фондами	2 804	108
Задолженность по расчетам с персоналом	194	-
Итого по строке 1520 бухгалтерского баланса	437 587	108

14. ПРОЧИЕ КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Ниже представлена расшифровка прочих краткосрочных обязательств:

Вид прочих обязательств	На 31.12.2025 г.	На 31.12.2024 г.
НДС, начисленный с выданных авансов и предоплат	4 683	-
Итого по строке 1550 бухгалтерского баланса	4 683	-

15. ДОХОДЫ И РАСХОДЫ ПО ОБЫЧНЫМ ВИДАМ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Информация о выручке (нетто) от продажи товаров, продукции, работ, услуг (за минусом НДС, акцизов и аналогичных обязательных платежей), себестоимости проданных товаров, продукции, работ, услуг за 2025 год представлена в следующих таблицах:

2025 год

Виды деятельности	Выручка (нетто)	Себестоимость	Валовая прибыль
Выполнение работ	288 272	233 278	54 994
Продажа электротехнического оборудования	1 217	1 193	24
Итого	289 489	234 471	55 018

Ниже представлена информация о себестоимости в разрезе элементов затрат:

Вид расходов	2025
Материальные затраты	212 560
Работы и услуги производственного характера	21 911
Итого по строке 2120 Отчета о финансовых результатах	234 471

Коммерческие расходы представлены следующими статьями:

Вид расходов	2025
Маркетинговые расходы	802
Итого по строке 2210 Отчета о финансовых результатах	802

Управленческие расходы представлены следующими статьями:

Вид расходов	2025
Амортизация	40

Аренда нежилых помещений, ТС, оборудования	589
Командировочные расходы	5 312
Оплата труда	3 091
Консультационные услуги	580
Офисные расходы (связь, интернет, подбор персонала, канцелярия)	1 089
Программное обеспечение	247
Спецодежда, инструмент	961
Страховые взносы	815
Услуги СРО	438
Итого по строке 2220 Отчета о финансовых результатах	13 162

16. ПРОЧИЕ ДОХОДЫ И РАСХОДЫ

Прочие доходы представлены следующими статьями:

Вид доходов	2025	2024
Курсовые разницы	762	-
Списание дебиторской (кредиторской) задолженности	-	1 105
Итого по строке 2340 Отчета о финансовых результатах	762	1 105

Прочие расходы представлены следующими статьями:

Вид расходов	2025	2024
Расходы на услуги банков	252	-
Услуги такси	456	-
Госпошлины, судебные издержки	293	-
Отклонения курса продажи (покупки) иностранной валюты от официального курса	27	-
Резервы по сомнительным долгам	32 324	-
Расходы, не учитываемые в целях налогообложения	1 110	203
Прочие внереализационные расходы (ТКС/Контур.Экстерн)	-	25
Итого по строке 2350 Отчета о финансовых результатах	34 462	228

17. РАСЧЕТЫ ПО НАЛОГУ НА ПРИБЫЛЬ

Показатель	2025	2024
Прибыль (убыток) до налогообложения, по бухгалтерскому учету	7 845	877
Сумма условного расхода (условного дохода) по налогу на прибыль	1 961	175
Постоянные разницы отчетного периода:	1 110	203
Доходы, не принимаемые для налогообложения	-	-
Расходы, не учитываемые для целей налогообложения	1 110	203

Неперенесенный убыток прошлых периодов:	(448)	(540)
Налогооблагаемая прибыль (убыток), налоговый учет	8 507	540
Ставка налога на прибыль, %	25	20
Текущий налог на прибыль	2 127	108

18. Существующие и потенциальные иски против Общества

Общество участвует в судебных разбирательствах, возникших в ходе ведения финансово-хозяйственной деятельности.

Информация о состоянии судебных споров на 31.12.2025 г. представлена ниже:

Контрагент	Сторона спора	Суть претензии	Сумма претензии	Состояние процесса на 31.12.2025	Состояние процесса на 27.03.2026
ООО "ПРОТОКОЛ"	Ответчик	Взыскание неотработанного аванса	32 324	Направлены досудебные претензии	Назначены судебные заседания

Резерв под возможные риски, связанные с неблагоприятным исходом для Общества судебных разбирательств, в которых Общество выступает в качестве истца, был создан руководством ввиду существенности его размера.

19. ОБЕСПЕЧЕНИЯ ПОЛУЧЕННЫЕ И ВЫДАННЫЕ

По состоянию на 31 декабря 2025 года у Общества отсутствуют обеспечения выданные и полученные.

20. ИНФОРМАЦИЯ ПО ЗАБАЛАНСОВЫМ СЧЕТАМ

Остатки и обороты по забалансовым счетам отсутствуют.

21. СОБЫТИЯ, ПРОИЗОШЕДШИЕ ПОСЛЕ 31 ДЕКАБРЯ 2025 ГОДА

Событий после отчетной даты, подлежащих отражению в бухгалтерской отчетности за 2025 год, не выявлено.

27 марта 2026

Генеральный директор

Ермолаев Е.А.