

Акционерное общество «ЭЛЕКТРА»
ИНН 9726028186, КПП 771901001
107023, г. Москва, вн. тер. г. муниципальный округ Соколиная Гора, пер. Семёновский,
д. 15, помещ. 1/9

Пояснения

к бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2025 год

Раздел 1. Общие сведения об Обществе

1.1. Наименование Общества

Полное фирменное наименование Общества: **Акционерное общество «Электра»**

Сокращенное фирменное наименование Общества: **АО «Электра»**

1.2. Место нахождения и почтовый адрес Общества

Общество ведет основную хозяйственную деятельность на территории Российской Федерации

Место нахождения Общества: Российская Федерация, 107023, г. Москва, вн. тер. г. муниципальный округ Соколиная Гора, пер. Семёновский, д. 15, помещ. 1/9

Общество входит в реестр субъектов малого и среднего предпринимательства в качестве микропредприятия. Численность работников 0 чел.

1.3. Сведения о государственной регистрации

Основной государственный регистрационный номер **1227700775378**

Дата регистрации **21.11.2022г.**

Наименование органа, осуществившего государственную регистрацию, Межрайонная инспекция Федеральной налоговой службы № 15 по Нижегородской области.

1.4. Уставный капитал Общества

Уставный капитал общества равен 10 тыс. рублей, уставный капитал оплачен полностью.

1.5. Информация об исполнительных и контрольных органах Общества.

Полномочия единоличного исполнительного органа переданы управляющей компании ООО «Интердир» на основании договора передачи полномочий единоличного исполнительного органа управляющей организации от 06.07.2023. Генеральным директором ООО «Интердир» является Поляков М.Ю.

1.6. Сведения о дочерних и зависимых организациях Общества по состоянию на 31 декабря 2025 год

Дочерних и зависимых организаций нет.

1.7. Информация об обслуживающей организации

С мая 2023 г. ведение бухгалтерского учета и составление финансовой (бухгалтерской) отчетности АО «Электра» осуществляет на договорных основаниях ООО «ИнтерДир» (ОГРН 1237700103365). Услуги обслуживающей организации являются частью информационной системы АО «Электра», т. е. включаются в соответствующие бизнес-процессы, относящиеся к подготовке финансовой отчетности.

Раздел 2. Основные показатели финансово-экономической деятельности Общества

2.1 Учетная политика

Бухгалтерская отчетность подготовлена в соответствии с Федеральным законом N 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., действующими положениями по бухгалтерскому учету, а также иными нормативными актами, входящими в систему регулирования бухгалтерского учета и отчетности организаций в Российской Федерации.

Основные положения учетной политики:

Основополагающими принципами учетной политики являются:

1) принцип начисления (результаты операций и прочих событий признаются, когда они возникают в соответствии с первичными документами вне зависимости от факта оплаты)

2) непрерывность деятельности – бухгалтерская (финансовая) отчетность подготавливается на основе допущения, что предприятие функционирует непрерывно и будет вести операции в

обозримом будущем, нет ни намерения, ни необходимости в ликвидации или в существенном сокращении масштабов деятельности;

3) сопоставимость - измерение и отражение финансовых результатов аналогичных операций и других событий осуществляются последовательно на протяжении существования предприятия.

О применении регулирующих документов в сфере бухгалтерского учета

В связи с возникающими вопросами о противоречивости регулирующих документов между собой Общество приняло следующее решение: в приоритете в споре между рекомендациями государственных регуляторов и стандартами остается документ более высокого уровня, а именно ФСБУ или ПБУ.

В ситуациях, когда один и тот же объект учета рассматривается в двух ФСБУ, в приоритете использование того ФСБУ, предметом которого является его квалификация, признание. Если иной стандарт устанавливает только лишь отдельные требования к формированию в бухгалтерском учете информации об этом объекте, но при этом предметом регулирования стандарта является иной объект учета, то эти нормы являются второстепенными.

В силу того, что положения п. 7.1 ПБУ 1/2008 несут в себе двойственное прочтение, Общество принимает следующее решение: при поиске решения в первую очередь идет обращение к Федеральному закону РФ от 06.12.2011 № 402-ФЗ, далее к федеральному стандарту, прямо ориентированному на организацию учета данного объекта, далее к нормам МСФО, и только если не будет найдено решение в перечисленных первоисточниках, будет осуществлен поиск в иных ФСБУ или ПБУ.

Общество ведет документооборот и оформляет первичные бухгалтерские документы в соответствии с ФСБУ 27/2021 «Документы и документооборот в бухгалтерском учете».

Первичные учетные документы, регистры бухгалтерского учета, бухгалтерская отчетность, аудиторские заключения о ней подлежат хранению в течение сроков, устанавливаемых в соответствии с правилами организации государственного архивного дела, но не менее 5 лет после года, в котором они использовались для составления бухгалтерской отчетности в последний раз.

Основные подходы к подготовке годовой бухгалтерской отчетности

Бухгалтерская отчетность подготовлена в соответствии с Федеральным законом N 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., действующими ПБУ и ФСБУ, а также иными нормативными актами, входящими в систему регулирования бухгалтерского учета и отчетности организаций в Российской Федерации. При подготовке отчета общество руководствовалось принципом соблюдения непрерывности деятельности.

Активы и обязательства оценены в отчетности по фактическим затратам. Исключение составляют основные средства, отраженные за минусом начисленной амортизации.

О признании результатов инвентаризации.

Обязательная инвентаризация перед составлением годовой бухгалтерской отчетности проводится специально созданной инвентаризационной комиссией по внеоборотным активам, основным средствам, материалам для ремонта, расчетам, обязательствам.

В случае отсутствия подтвержденных документально расходов на приобретение, строительство выявленных активов такое бесхозное имущество признанию в качестве активов в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности не подлежит. Если выявленное имущество не было ранее признано в качестве активов и имеет место ошибка при его признании, то признание в качестве актива возможно только в порядке внесения исправлений допущенной ошибки. (Основание: п. 4 ФСБУ 6/2020, п. 9 ФСБУ 26/2020, п. 7.1 ПБУ 1/2008, п. 7, 15 МСФО (IAS) 16, ст. 21, 30 Федерального закона РФ от 06.12.2011 № 402, Рекомендация Р-120/2020-КпР «Активы, выявленные в результате инвентаризации»).

О представлении в отчетности краткосрочных и долгосрочных активов

В связи с требованиями п. 14–16 ФСБУ 4/2023 Общество квалифицирует следующие активы как оборотные:

- а) дебиторская задолженность покупателей и заказчиков, прочая дебиторская задолженность, связанная с обычным операционным циклом, независимо от срока ее погашения;
- б) запасы, предназначенные для использования (потребления) или продажи в течение периода менее 12 месяцев или обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев;

- в) актив, который предназначен для продажи;
- г) краткосрочные финансовые вложения, если они подлежат погашению в течение двенадцати месяцев после отчетной даты;
- д) актив, который является денежными средствами или денежными эквивалентами;
- е) краткосрочная часть внеоборотных финансовых вложений.

Иные активы, а также авансы, предварительная оплата поставщикам и подрядчикам, связанные с приобретением (созданием) внеоборотных активов, представляются в бухгалтерском балансе как внеоборотные.

Финансовые вложения и заемные (кредитные) обязательства

Финансовые вложения принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости. При выбытии финансовых вложений (за исключением долговых ценных бумаг), по которым не определяется текущая рыночная стоимость, стоимость определяется исходя из первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений. Бухгалтерский учет финансовых вложений осуществляется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет финансовых вложений» (ПБУ 19/02), утвержденным приказом Минфина РФ от 10.12.2002 г. №126-н.

Обязательства по кредитам и полученным займам отражаются в составе кредиторской задолженности в соответствии с условиями и суммами по договору. Дополнительные затраты, производимые Обществом в связи с привлечением заемных средств, относятся на расходы того отчетного периода, в котором они были произведены и учитываются в составе прочих расходов.

Учет полученных займов, кредитов в обществе осуществляется с разделением на краткосрочные и долгосрочные. В случае, если на конец отчетного периода оставшийся срок до погашения кредита, займа, учтенного ранее в качестве долгосрочного, стал меньше 12 месяцев, общество продолжает учитывать указанные кредиты, займы в качестве долгосрочных. При возникновении дополнительных затрат по заемным средствам, Общество учитывает затраты в составе прочих расходов (п. 8 ПБУ 15/2008).

Учет процентов по полученным займам, кредитам в обществе осуществляется отдельно от сумм самих займов и кредитов. В отчетности задолженность по процентам отражается в составе дебиторской (для займов выданных) и кредиторской задолженности (для кредитов и займов полученных).

Основные средства

Учет основных средств (ОС) ведется в соответствии с ФСБУ 6/2020 "Основные средства", утвержденным Приказом Минфина России от 17.09.2020 N 204н.

На основании проведенного анализа с целью оптимизации учетного процесса принято решение об отнесении к несущественным активам основных средств, первоначальная стоимость которых менее 100 тысяч рублей, вне зависимости от принадлежности к какому-либо виду или группе.

Основные средства, приобретенные за плату, учитываются по первоначальной стоимости, за которую признается сумма фактических затрат на их приобретение, сооружение. В фактические затраты на приобретение, сооружение и изготовление включаются начисленные до принятия к бухгалтерскому учету объекта основных средств проценты по кредитам и займам, привлеченным для приобретения, сооружения или изготовления объекта, в случае если плановый срок создания (приобретения, строительства) объекта превышает 1 год.

За срок полезного использования имущества, относящегося к 1-ой по 9-ю амортизационные группы, берется нижний предел сроков, установленных правительством РФ для данной амортизационной группы.

Амортизация по всем основным средствам начисляется линейным способом.

Расходы на ремонт основных средств отражаются в бухгалтерском учете по мере их фактического осуществления.

Переоценка основных средств в Обществе не производится.

Практикой ведения хозяйственной деятельности предприятия сложилось, что объекты основных средств эксплуатируются до состояния полного физического и морального износа, когда возможные поступления от выбытия основных средств ничтожны, таким образом, ликвидационная стоимость основных средств при принятии их к учету устанавливается равной нулю.

Самостоятельными инвентарными объектами ОС признаются существенные по величине затраты на проведение ремонта, техосмотра, техобслуживания ОС с частотой более 12 месяцев или более обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев. Величина затрат признается существенной, если она превышает 10% процентов первоначальной стоимости основного средства.

Неотделимые улучшения в арендованные объекты ОС, произведенные после принятия к учету соответствующего права пользования активом, увеличивают фактическую стоимость этого права пользования по аналогии с учетом реконструкции, модернизации ОС. (Основание: п. 7 ФСБУ 6/2020, п. 7.1 ПБУ 1/2008, п. 10 ФСБУ 25/2018).

Организация проводит проверку ОС на обесценение в порядке, установленном Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 "Обесценение активов".

Тест на обесценение проводится с периодичностью не реже чем 1 раз в год (на 31 декабря).

Признаки обесценения активов: когда стоимость имущества в отчетном периоде (в прошлых отчетных периодах) снизилась быстрее, чем это предполагалось в процессе его использования в соответствии с целевым назначением.

В бухгалтерском учете объект ОС переклассифицируется в долгосрочные активы к продаже (ДАП) при выполнении одновременно следующих условий:

- объект не используется в деятельности организации (при производстве и (или) продаже ею продукции, продаже товаров, при выполнении работ, оказании услуг и т.п.);
- возобновление использования этого объекта в будущем не предполагается;
- руководством принято решение о его продаже.

К капитальным вложениям в виде улучшений в целях бухгалтерского учета относить плановые капитальные и средние ремонты, улучшения состояния объектов (в т.ч. замену отдельных конструктивно обособленных предметов, выполняющих самостоятельные функции), проводимые с периодичностью более, чем 1 раз в 12 месяцев, стоимостью более 20 % первоначальной стоимости объекта.

При определении Планового капитального и среднего ремонта руководствоваться Межгосударственным стандартом «Система технического обслуживания и ремонта техники. Термины и определения» ГОСТ 18322-2016 (утв. Приказом Росстандарта от 28. марта 2017г. № 186-ст).

Плановый капитальный ремонт – ремонт, постановка на который планируется в соответствии с требованиями документации, выполняемый для восстановления исправности и полного или близкого к полному ресурсу объекта с заменой или восстановлением любых его частей, включая базовые.

Плановый средний ремонт - ремонт, постановка на который планируется в соответствии с требованиями документации, выполняемый для восстановления составных частей ограниченной номенклатуры.

Капитальные вложения признаются самостоятельным инвентарным вне зависимости от стоимости и срока полезного использования объекта основных средств, в отношении которых осуществлены такие затраты (Письмо Минфина РФ от 15.04.2022 № 07-01-01/33521). При этом срок полезного использования капитальных вложений определяется периодом до следующего планового ремонта (замены) агрегата, детали, узла. А в случае невозможности его определения – оставшийся срок полезного использования самого объекта.

Капитальные вложения в арендованные объекты (по согласованию с арендодателем) передаются арендодателю или принимаются к учету как самостоятельный объект со сроком полезного использования исходя из наименьшего по величине оставшегося срока аренды или периода до следующего планового ремонта (замены).

Не включаются в состав капитальных вложений (а отражаются в составе затрат) неплановые, аварийные и текущие ремонты, техническое обслуживание по поддержанию исправности и работоспособности объекта, не изменяющие его первоначальные характеристики и сроки службы и состоящие в замене отдельных легкодоступных частей.

Материально-производственные запасы

Запасы — это активы, потребляемые или продаваемые либо используемые в течение периода не более 12 месяцев.

Запасы принимаются к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости, которая определяется исходя из фактически произведенных затрат на приобретение и изготовление.

Запасы признаются в бухгалтерском учете при одновременном соблюдении следующих условий:

- а) затраты, понесенные в связи с приобретением или созданием запасов, обеспечат получение в будущем экономических выгод организацией (достижение некоммерческой организацией целей, ради которых она создана);
- б) определена сумма затрат, понесенных в связи с приобретением или созданием запасов, или приравненная к ней величина.

Запасы признаются в бухгалтерском учете по фактической себестоимости.

Положения стандарта ФСБУ 5/2019 применяются к запасам, приобретенным для управленческих нужд (абз. 3 п.2 ФСБУ 5/2019).

Оценка запасов при списании (передаче в эксплуатацию), производится следующим образом:

Исходя из среднемесячной фактической себестоимости (взвешенная оценка), в расчет которой включаются количество и стоимость материалов на начало месяца и все поступления за месяц (расчетный период). Изменения способов расчета себестоимости запасов (по сравнению с предыдущим отчетным периодом) не произошло.

В целях обеспечения сохранности активов, удовлетворяющих условиям п. 4 ФСБУ 6/2020, но учитываемых в составе материально-производственных запасов организуется контроль за их движением с использованием забалансового счета МЦ 04 "Имущество со сроком полезного использования свыше 12 месяцев и стоимостью не более установленного лимита, переданное в эксплуатацию".

Данные об авансах (предоплате, задатках), уплаченных в связи с приобретением (созданием) запасов, в обычном порядке включаются в состав показателя строки 1230 «Дебиторская задолженность» бухгалтерского баланса, а если эта информация существенна — отдельной строкой к строке 1230. (пп. «ж» п. 45 ФСБУ 5/2019, п. 20 ПБУ 4/99).

Денежные средства

В состав денежных средств включаются: денежные средства в кассе, на расчетных счетах, а также специальных счетах в банках.

Депозитные вклады сроком менее трех месяцев не учитываются в составе финансовых вложений и относятся к денежным средствам (эквивалентам).

Информация о денежных средствах, отражается без учета внутреннего оборота по счетам учета денежных средств.

Доходы и расходы

Для отражения доходов и расходов в периоде, в котором доходы были фактически получены, а затраты понесены, в учете применяется метод начисления.

Признание доходов

Выручка от продажи продукции и оказания услуг признается по методу начисления, то есть по мере оказания услуг, и отражается в отчетности за минусом налога на добавленную стоимость. Доходы Общества подразделяются на доходы от обычных видов деятельности и прочие доходы.

Доходы Общества подразделяются на доходы от обычных видов деятельности и прочие доходы.

Прочими доходами являются доходы, связанные с получением процентов, выявлением прибыли прошлых лет и списанием кредиторской задолженности, нереальной для взыскания, положительными курсовыми разницеми, штрафами и пени полученными, прочими доходами. Прочие доходы признаются доходами отчетного периода.

Специфика деятельности Общества такова, что в Обществе отсутствует незавершенное производство. Коммерческие расходы по реализации товаров и общехозяйственные расходы полностью признаются в текущем периоде в качестве расходов по обычным видам деятельности и списываются в уменьшение доходов.

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.

Дебиторская и кредиторская задолженности по авансам, выданным и полученным отражается в балансе за вычетом НДС.

Определение финансового результата деятельности Общества строится на принципе временной определенности фактов хозяйственной деятельности, в соответствии с которым факты хозяйственной деятельности относятся к тому отчетному периоду, в котором они имели место, независимо от фактического времени поступления или выплаты денежных средств.

Общество применяет расчет отклонений по налогу на прибыль балансовым методом с отражением постоянных и временных разниц в соответствии с ПБУ 18.

Распределение и использование чистой прибыли производится по решению Общего собрания участников общества.

Определение критериев существенности в учете и отчетности

Существенность при выделении отдельных статей отчетных форм:

- если при отражении отдельной операции статья баланса меняется более чем на 7%, то такое изменение квалифицируется как существенное, даже если сумма такого изменения ниже установленного порога существенности для данной статьи в балансе;

- для целей выделения денежного потока в отдельную (дополнительную) строку Отчета о движении денежных средств существенным признается денежный поток, составляющий 10% от общей суммы соответствующего раздела Отчета о движении денежных средств;
- для раскрытия информации по каждому виду деятельности в отдельности о выручке, доходах, не являющихся выручкой, устанавливается порог в 10% от общей суммы доходов Общества за отчетный период;

По требованию Общего собрания участников Общество раскрывает в составе групп статей баланса отдельные статьи, если они составляют более 5% величины группы.

Распределение и использование чистой прибыли, начисление и выплата дивидендов производится на основании решения общего собрания участников общества.

Раздел 3. Государственная помощь

Обществом в 2025 г. не получалась государственная субсидия или какая-либо иная государственная помощь. Влияния государства на деятельность Общества нет.

Раздел 4. Прочие сведения

4.1. В 2025 г. у Общества не было споров в арбитраже по неисполненным договорам, заявлений о банкротстве, каких-либо ограничений по сделкам. Общество не включали в перечень недобросовестных поставщиков (данные реестра ФНС).

4.2. В деятельности Общества отчетных сегментов не выделяется. Лица, наделенные в Обществе полномочиями по принятию решений в распределении ресурсов и оценке результатов деятельности Общества, осуществляют анализ деятельности в целом, как единого сегмента.

4.3. В учетную политику на следующий 2025 отчетный год изменений, способных оказать существенное влияние на бухгалтерскую отчетность Общества, не вносится.

4.4. Событий после отчетной даты Общество не имеет.

Раздел 5. Непрерывность деятельности

Руководство проанализировало влияние указанных обстоятельств на деятельность Общества и показатели бухгалтерской отчетности и пришло к следующим выводам:

- волатильность на рынках капитала, валютных и иных рынках не повлияла на финансовое положение и результаты деятельности организации;
- существенного снижения доходов и роста расходов не произошло;
- существенного обесценения активов и обязательств не наблюдается.

В отчетном периоде, а также после отчетной даты до даты подготовки настоящей бухгалтерской отчетности, Обществом не принимались решения по прекращению деятельности полностью или частично. Общество будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке (допущение непрерывности деятельности). Руководство произвело оценку способности Общества продолжать свою деятельность в обозримом будущем, принимая во внимание всю доступную информацию о будущем, - срок которого составляет не менее 12 месяцев после окончания отчетного периода. По оценке руководства, у Общества отсутствует существенная неопределенность в отношении событий и условий, которые могут вызвать значительные сомнения в

АО «Электра» Пояснения к бухгалтерской отчетности за 2025 год

способности организации продолжить свою деятельность в обозримом будущем (не менее 12 месяцев после отчетной даты). Годовая бухгалтерская отчетность АО «Электра» составлена исходя из допущения непрерывности деятельности правомерно.

Генеральный директор
ООО «ИнтерДир»

Поляков М.Ю.

31 марта 2026 года