

ПОЯСНЕНИЯ
к бухгалтерскому Балансу и Отчету о финансовых результатах к
бухгалтерской (финансовой) отчетности
за 2025 г.

I. Общие сведения

Полное наименование - Общество с ограниченной ответственностью Научно-производственная фирма «Лаборатория энергетики и автоматизации».

Сокращенное наименование – ООО НПФ «ЛЭА».

Юридический адрес и почтовый адрес: 450080, Республика Башкортостан, г. Уфа, ул. Менделеева, дом 146, корпус 2, офис 1.

Уставный капитал ООО НПФ «ЛЭА», (далее – Общество) составляет 210 000 рублей. Уставной капитал полностью оплачен.

Доли участия в уставном капитале Общества по состоянию на 31.12.2025 года распределены следующим образом:

Участник	Номинальная стоимость доли (руб).	Размер доли, %
Кажаев Андрей Геннадьевич	210000	100

Устав Общества действует в редакции Изменений в Устав, утвержденных решением единственного участника № 27/02/2023 от 27.02.2023г

ООО НПФ «ЛЭА» зарегистрировано Межрайонной Инспекцией Федеральной Налоговой службы № 39 по Республике Башкортостан, основной государственный регистрационный номер (ОГРН), свидетельство о государственной регистрации юридического лица серия 02 № .006214966

Идентификационный номер налогоплательщика (ИНН): 0274148383

Код причины постановки на учет (КПП): 027401001

Органами управления ООО НПФ «ЛЭА» являются:- Единичный исполнительный орган в лице Генерального директора -Кажаева Андрея Геннадьевича.

Основным видом деятельности в 2025 году является производство электромонтажных работ (код по ОКВЭД – 43.21)

ООО НПФ «ЛЭА» ведет основную хозяйственную деятельность на территории Российской Федерации.

Общество не имеет обособленных подразделений.

Весь перечень дополнительных видов деятельности отражен в выписке ЕГРЮЛ.

Списочная численность сотрудников ООО НПФ «ЛЭА» составила на 31 декабря 2025 года – 223 человек, на 31 декабря 2024года – 147 человек.

II. Существенные аспекты Учетной политики и представление информации в бухгалтерской (финансовой) отчетности

Бухгалтерская (финансовая) отчетность сформирована в соответствии с Федеральными правилами ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской отчетности.

Нематериальные активы

В составе нематериальных активов Общество учитывает объекты, соответствующие требованиям ФСБУ 14/2024 со стоимостью более 100 000 рублей за единицу.

В бухгалтерском балансе нематериальные активы отражены по первоначальной (фактической) стоимости за минусом суммы амортизации, накопленной за все время их использования, и суммы накопленного обесценения.

Амортизация нематериальных активов начисляется линейным способом.

Начисление амортизации объектов нематериальных активов начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта нематериальных активов в бухгалтерском учете, и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем списания объекта нематериальных активов с бухгалтерского учета. Проверка на обесценение и пересмотр элементов амортизации объектов нематериальных активов производится Обществом один раз в год, в конце года перед составлением годовой отчетности.

Основные средства

К основным средствам относятся активы, соответствующие требованиям (п. 4 ФСБУ 6/2020), принятые к учету в установленном порядке.

В соответствии учетной политикой ООО НПФ «ЛЭА» для целей бухгалтерского учета объектом основных средств считается актив, характеризующийся основными признаками:

- 1) Актив стоимостью за единицу более 100 000 руб.,
- 2) Предназначен для использования организацией в течение периода более 12 месяцев или обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев;

Амортизация основных средств производится по нормам, исчисленным исходя из установленных сроков полезного использования. Классификация основных средств, включаемых в амортизационные группы, утвержденная постановлением Правительства Российской Федерации от 1 января 2002 г. №1, используется в качестве одного из источников информации о сроках полезного использования. Проверка на обесценение и пересмотр элементов амортизации объектов основных средств осуществляется один раз в год, в конце года перед составлением годовой отчетности.

Отложенные налоговые активы и обязательства

Общество отражает в бухгалтерском учете и отчетности, отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства, т.е. суммы, способные оказать влияние на величину текущего налога на прибыль в текущем и/или последующих отчетных периодах.

Величина текущего налога на прибыль определяется на основании данных бухгалтерского учета. При этом величина текущего налога на прибыль соответствует сумме исчисленного налога на прибыль, отраженного в налоговой декларации по налогу на прибыль отчетного налогового периода.

Запасы

Учет сырья и материалов (далее - материалы) ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 5/2019 «Запасы», утвержденным Приказом Минфина России от 15.11.2019 № 180н. При отпуске материалов в производство и ином выбытии их оценка производится организацией по себестоимости первых по времени приобретения материалов (способ ФИФО).

Резерв под обесценение запасов не создается по сырью, материалам и другим запасам, используемым при производстве готовой продукции, выполнении работ и оказании услуг, если эту продукцию (работы, услуги) предполагается реализовать по цене, соответствующей себестоимости или выше себестоимости.

Дебиторская задолженность

Задолженность покупателей и заказчиков определена исходя из цен, установленных договорами между ООО НПФ «ЛЭА» и покупателями (заказчиками) с учетом всех предоставленных скидок (накидок) и НДС.

Задолженность покупателей и заказчиков, не погашенная в сроки, установленные договорами, и не обеспеченная соответствующими гарантиями, поручительствами, залогами или иным способом, а также задолженность, сроки погашения которой еще не наступили, но в отношении которой существует высокая вероятность ее непогашения в установленный договором срок, показана за минусом начисленного резерва по сомнительным долгам. Общество создает резерв по сомнительным долгам в соответствии с утвержденной Методикой «Расчет резерва по сомнительным долгам».

Финансовые вложения

Проверка на обесценение финансовых вложений, по которым текущая рыночная стоимость не определяется, проводится ежегодно по состоянию на 31 декабря отчетного года при наличии признаков обесценения.

При выбытии ценных бумаг, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, их стоимость определяется по первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений.

Долгосрочные и краткосрочные обязательства

Общество формирует оценочные обязательства:

- 1) Оценочные обязательства по оплате отпусков;
- 2) Резерв по сомнительным долгам

При расчете оценочных значений Общество использует методы, закрепленные для каждого вида оценочного значения в соответствии с Методикой «Отражение оценочных обязательств и резервов в бухгалтерском учете и отчетности».

Оценочные обязательства отражаются на счете учета резервов предстоящих расходов (счет 96). При признании оценочного обязательства, в зависимости от его характера величина оценочного обязательства относится либо на расходы по обычным видам деятельности, либо на прочие расходы, либо включается в стоимость актива.

Прочие краткосрочные оценочные обязательства в бухгалтерском балансе отражаются в разделе V «Краткосрочные обязательства» по строке «Оценочные обязательства». Если оценочные обязательства долгосрочные, то в бухгалтерском балансе они отражаются в разделе IV «Долгосрочные обязательства» по строке «Оценочные обязательства».

Доходы и расходы.

Доходы

Для признания выручки по договору, сроки начала и окончания работ по которому приходятся на разные отчетные периоды, способом "по мере готовности" организация определяет степень завершенности работ на отчетную дату путем экспертной оценки объема выполненных работ.

Расходы

Управленческие расходы, на конец каждого отчетного периода в качестве условно-постоянных списываются в себестоимость продаж.

Общепроизводственные расходы, относятся на себестоимость конкретного продукта труда пропорционально прямым материальным затратам на его производство.

Косвенные затраты в виде общих расходов организации на исполнение всех договоров строительного подряда распределяются между объектами строительства пропорционально сумме прямых затрат, осуществленных в отношении каждого из объектов строительства за отчетный период.

III. Расшифровка существенных показателей бухгалтерской отчетности

1. Внеоборотные активы

1.1 Нематериальные активы

В составе показателя «Нематериальные активы» по строке 1110 бухгалтерского баланса на 31.12.2025 учитываются неисключительные права на программное обеспечение с учетом начисленной амортизации. Информация по разделу дополняется таблицами: 3.1. Наличие и движение нематериальных активов, 3.2. Амортизируемые и неамортизируемые нематериальные активы, 3.3. Права на результаты интеллектуальной деятельности, средства индивидуализации, учитываемые на забалансовых счетах.

1.2 Основные средства

Информация по разделу Основные средства дополняется таблицами: 4.1. Наличие и движение основных средств, 4.2. Наличие и движение прав пользования активами, 4.3. Амортизируемые и неамортизируемые основные средства, 4.4. Капитальные вложения в основные средства (за исключением инвестиционной недвижимости).

По состоянию на 31 декабря 2024 и 31 декабря 2025 года Общество провело тест на обесценение балансовой стоимости активов: основных средств, прав пользования активами, объектов капитальных вложений. В результате теста на обесценение за год, закончившийся 31 декабря 2025 года обесценение отсутствует.

1.3 Отложенные налоговые активы и обязательства

Общество отражает в бухгалтерском учете и отчетности, отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства, постоянные налоговые активы и постоянные налоговые обязательства, т.е. суммы, способные оказать влияние на величину текущего налога на прибыль в текущем и/или последующих отчетных периодах. Суммы отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства отражены в бухгалтерском балансе свернуто.

2. Оборотные активы

2.1 Запасы

Стоимость запасов, определяемая исходя из используемого Обществом способа оценки запасов, (способ ФИФО).

Резерв под обесценение запасов не создается по сырью, материалам и другим запасам, используемым при производстве готовой продукции, выполнении работ и оказании услуг, если эту продукцию (работы, услуги) предполагается реализовать по цене, соответствующей себестоимости или выше себестоимости.

Информация по разделу Запасы дополняется таблицами: 6.1. Наличие и движение запасов.

2.2 Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям

При приобретении товаров, работ, услуг, предназначенных для видов деятельности, которые не облагаются НДС, «входному» НДС от поставщиков и подрядчиков присваивается способ учета «учитывается в стоимости». При приобретении товаров, работ, услуг для управленческих нужд «входному» НДС присваивается способ учета «распределяется».

2.3 Дебиторская задолженность

Информация по разделу Дебиторская задолженность дополняется таблицей 7.1. Наличие и движение дебиторской задолженности пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Информация о наличии и движении резерва по сомнительным долгам представлена ниже:

тыс. руб.		
Наименование показателя	2025 год	2024 год
Величина резерва по сомнительным долгам на начало года	15784	15784
Начислено	957	
Величина резерва по сомнительным долгам на конец года	16741	15784

2.4 Денежные средства и эквиваленты

Движение денежных средств и денежных эквивалентов представлено в отчете о движении денежных средств.

Ограничения использования денежных средств отсутствуют.

3. Капитал и резервы

3.1 Уставный капитал

По стр.1310 Бухгалтерского баланса отражен уставный капитал Общества, сформированный в соответствии с Уставом Общества. Размер уставного капитала – 210 тыс.руб. Сформирован за счет вклада учредителя Общества и оплачен полностью.

3.2 Нераспределенная прибыль/непокрытый убыток

По строке бухгалтерского баланса 1370 «Нераспределенной прибыль» в отчетности показатель на 31.12.2025 г составил 4805 тыс. руб.

4. Долгосрочные обязательства

4.1 Заемные средства

Информация по разделу дополняется табличными формами 8.1. Наличие и движение обязательств (за исключением оценочных обязательств) пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

5. Краткосрочные обязательства

5.1 Кредиторская задолженность

Информация по разделу дополняется табличными формами 8.1. Наличие и движение обязательств (за исключением оценочных обязательств) пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

5.2 Оценочные обязательства

Информация по разделу дополняется табличными формами 8.2. Оценочные обязательства пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

6. Доходы и расходы по обычным видам деятельности

6.1 Доходы

Выручка от продажи продукции, товаров, оказания услуг, выполнения работ (за минусом налога на добавленную стоимость, акцизов и аналогичных обязательных платежей), составила 1512231 тыс. руб. По сравнению с 2024г в 2025г выручка выросла на 674524 тыс.руб.

6.2 Расходы

Информация по разделу «Расходы по обычным видам деятельности» представлена в таблице 9. Расходы по обычным видам деятельности, пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

7. Налогообложение Общества

НДС

Расчет и уплата НДС в 2025г. осуществлялся Обществом в соответствии с НК РФ. Операциями, не подлежащими налогообложению НДС в 2025г., являются следующие операции:

- операции займа в денежной форме и ценными бумагами, включая проценты по ним.(ст.149 НК РФ)

Общество производит централизованную уплату по налогам на добавленную стоимость по месту нахождения Общества.

Налог на прибыль

При исчислении налога на прибыль Общество применяет ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль».

8. Информация об инвентаризации активов и обязательств

Сроки проведения инвентаризаций, перечень имущества и финансовых обязательств, проверяемых при каждой из них, устанавливаются распоряжением Генерального директора ООО НПФ «ЛЭА». Перед составлением годовой бухгалтерской отчетности в Обществе была проведена инвентаризация всего имущества и финансовых обязательств. В результате инвентаризации материальных запасов, выявлены:

- пересорт в размере 54 579 руб. 59 коп.
- недостача в размере 272 920 руб. 58 коп.
- непригодные для дальнейшего использования материалы на общую сумму 876 271 руб. 19 коп., которая в соответствии с приказом руководителя была списана.

9. Информация о связанных сторонах и операциях с ними

Связанной стороной является единственный участник и генеральный директор ООО НПФ «ЛЭА» Кажаяев А.Г. Фонд заработной платы руководителя в 2025 составляет- 4185 тыс.руб. Выплаченные дивиденды составляют 123944 тыс руб.

10. Сомнения в непрерывности деятельности

В настоящий момент руководство производит анализ возможного воздействия изменяющихся микро и макроэкономических условий на финансовое положение и результаты деятельности Общества.

На момент составления отчетности у ООО НПФ "ЛЭА" есть все возможности для дальнейшей работы.

11. Государственная помощь

В 2025 году Обществу не оказывалась государственная помощь.

12. Информация о событиях после отчетной даты

Событием после отчетной даты признается тот факт хозяйственной деятельности, который оказал или может оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности организации и который имел место в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности.

События после отчетной даты отсутствуют.

13. Риски финансово-хозяйственной деятельности

Общество регулярно ведет оценку рисков, выявляет и анализирует внутренние (уровень квалификации работников, организационные изменения, текучесть кадров и т.д.) и внешние (изменение экономических условий, применяемые технологии и т.д.) факторы, оказывающие влияние на деятельность предприятия.

В 2025г. на деятельность и бухгалтерскую отчетность Общества продолжает оказывать существенное влияние комплекс факторов экономического и иного характера. Среди них, в частности, геополитическая обстановка. В настоящее время руководство Общества принимает меры по минимизации негативных воздействий микро- и макроэкономических условий на финансовое положение и результат деятельности Общества.

Общество подтверждает, что выявленные события, за отчетный период не способны оказать влияние на восприятие информации заинтересованными пользователями отчетности Общества на 2025 год.

Описанные обстоятельства не ставят под сомнение непрерывность деятельности Общества.

В соответствии с планом стратегического развития Общества интенсивно наращивает и расширяет свою деловую активность, привлекая для этих целей собственные средства.

30 марта 2026 г.

Генеральный директор



/Кажаев А.Г./