

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о
финансовых результатах ООО «НПП Русмодуль»
за 2025 год

Пояснения к бухгалтерскому балансу ООО «НПП Русмодуль» за 2025 год

1. Общая информация об организации

Полное наименование: Общество с ограниченной ответственностью «Научно-производственное предприятие «Русмодуль»

Сокращенное наименование: ООО «НПП Русмодуль»

ИНН/КПП: 5402063419/540201001

Основной государственный регистрационный номер (ОГРН): 1205400052120

Дата государственной регистрации: 27.10.2020

Место нахождения: г. Новосибирск 630082, Новосибирская обл, г.о. город Новосибирск, г. Новосибирск, ул. Дачная, зд. 60А, помещ. 103.

Обособленное подразделение: 125124, Город Москва, вн.тер.г. муниципальный округ Беговой, ул. Правды, д. 8, к. 27, помещ.1/2

Обособленное подразделение не выделено на самостоятельный баланс.

Уставный капитал: 500 тыс. руб.

Среднесписочная сотрудников на отчетную дату, чел.:

2023 год	7
2024 год	10
2025 год	14

Основные виды деятельности:

- 26.30.3 Производство запасных частей и комплектующих коммуникационного оборудования
- 46.52.2 Торговля оптовая электронным оборудованием и его запасными частями

Наличие сайта: <https://www.rusmod.ru/>.

Основа подготовки отчетности

Бухгалтерская отчетность Общества составляется исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности в порядке и в сроки, предусмотренные Федеральным Законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ (О бухгалтерском учете) и другими нормативными актами Российской Федерации, регламентирующими ведение бухгалтерского учета и отчетности.

Бухгалтерская (финансовая) отчетность Общества включает финансовые показатели деятельности обособленного подразделения.

Ответственность за организацию бухгалтерского учета и хранение документов бухгалтерского учета несет Директор Общества (п. 1 ст. 7 Закона о бухгалтерском учете).

Бухгалтерский учет ведется с использованием программы автоматизации бухгалтерского учета к 1 С: Предприятие 8.3.

2. Учетная политика

2.1. Общие положения

Учетная политика Общества сформирована исходя из допущений, предусмотренных ПБУ 1/2018 «Учетная политика организаций», в частности:

Допущение	Содержание
Имущественная обособленность	Имущество Общества обособлено от имущества собственников и других организаций
Непрерывность деятельности	Общество будет продолжать деятельность в обозримом будущем
Последовательность применения	Учетная политика применяется последовательно от одного отчетного периода к другому

Временная определенность	Факты хозяйственной деятельности отражаются в том периоде, в котором они имели место
--------------------------	--

Уровень существенности: Показатель является существенным, если его величина составляет **10% и более** от показателя соответствующей статьи бухгалтерской отчетности.

Сегментная информация: Общество не раскрывает в бухгалтерской отчетности информацию по сегментам.

Изменения учетной политики, связанные с введением новых ФСБУ, применяются перспективно (в отношении фактов хозяйственной деятельности, возникших после изменения), если иное прямо не предусмотрено соответствующим федеральным стандартом

2.2. Основные средства (ФСБУ 6/2020)

Параметр	Положение учетной политики
Стоимостный лимит	100 000 руб. за единицу.
Активы ниже лимита	Не учитываются в составе ОС (оргтехника, офисная мебель, запасные части, инструменты, инвентарь, специальная одежда, тара). Затраты списываются единовременно в расходы периода и учитываются на забалансовом счете МЦ.04 «Инвентарь и хозяйственные принадлежности в эксплуатации»
Единица учета	Инвентарный объект со всеми приспособлениями; части со стоимостью/сроком использования, отличающимися более чем на 50%, учитываются отдельно
Оценка при признании	По первоначальной стоимости
Последующая оценка	ОС учитываются по балансовой стоимости: первоначальная стоимость за вычетом накопленной амортизации и обесценения (переоценка не проводится)
Срок полезного использования	Устанавливается приказом руководителя с учётом ожидаемого периода эксплуатации, производительности, нормативных и договорных ограничений, а также планов руководства по использованию объекта. Для бывших в эксплуатации ОС срок определяется с учётом уже отработанного ими времени до приобретения.
Метод амортизации	С первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта ОС в бухгалтерском учете, Линейный способ, ежемесячно
Проверка на обесценение	Не проводится (в связи с применением субъектом МСП упрощенных способов бухгалтерского учета (п. 3 ФСБУ 6/2020))

2.3. ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды»

Параметр	Положение учетной политики
Признание предмета аренды	Признается в качестве права пользования активом (ППА) с одновременным признанием дисконтированного обязательства по аренде
Оценка ППА	По фактической стоимости, включающей: первоначальную оценку обязательства по аренде; арендные платежи, осуществленные до даты предоставления; затраты на приведение в рабочее состояние; оценочные обязательства
Амортизация ППА	Стоимость права пользования активом погашается посредством амортизации
Изменение обязательства по аренде	Увеличивается на сумму начисляемых процентов; уменьшается на сумму фактически уплаченных арендных платежей
Упрощенный учет (условия)	Право пользования активом и обязательство по аренде могут не признаваться, если: - срок аренды ≤ 12 месяцев; - стоимость предмета аренды ≤ 300 тыс. руб.(при условии отсутствия перехода права собственности и субаренды)

Учет арендных платежей при упрощенном учете	Признаются расходами равномерно в течение срока аренды
Отражение обязательства по аренде в балансе	Краткосрочная часть (срок погашения ≤ 12 месяцев) — в составе кредиторской задолженности Долгосрочная часть — в составе прочих долгосрочных обязательств
Расчет ставки дисконтирования	На основе средневзвешенных ставок по кредитам, публикуемых Банком России; округляется до целых процентов по правилам математики
Прочее	Неотделимые улучшения, выполненные после признания предмета аренды, учитываются в качестве основных средств

2.4. Нематериальные активы (ФСБУ 14/2022)

Параметр	Положение учетной политики
Стоимостный лимит	100 000 руб. за единицу.
Активы ниже лимита	Затраты списываются единовременно в расходы периода и учитываются на забалансовом счете НМЦ.04«Малоценные НМА
Оценка при признании	По первоначальной стоимости
Последующая оценка	По балансовой стоимости (первоначальная стоимость за вычетом накопленной амортизации.)
Срок полезного использования	Период, в течение которого использование НМА будет приносить экономические выгоды (доход) организации.
Метод амортизации	С первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта НМА в бухгалтерском учете, Линейный способ, ежемесячно
Проверка на обесценение	Не проводится (в связи с применением субъектом МСП упрощенных способов бухгалтерского учета)
Прочее	Материальный носитель учитывается в составе НМА. Фактические затраты на его приобретение (создание) включаются в первоначальную стоимость НМА.

2.5. Запасы (ФСБУ 5/2019)

Параметр	Положение учетной политики
Область применения ФСБУ 5/2019	Стандарт не применяется к запасам, предназначенным для управленческих нужд (офисная бумага, картриджи, канцелярские принадлежности и иные аналогичные активы), Затраты на приобретение таких запасов признаются расходами периода, в котором они были понесены
Оценка при признании	По фактической себестоимости (включая затраты на приобретение, доставку, заготовку)
Единица учета	Номенклатурный номер
Метод списания	По себестоимости первых по времени приобретения единиц (способ ФИФО)
Резерв под обесценение запасов	Не создается (в связи с применением субъектом МСП упрощенных способов учета (п. 3 ФСБУ 5/2019)

2.6. Доходы и выручка(ПБУ 9/99)

Параметр	Положение учетной политики
Классификация доходов	-Доходы от реализации готовой продукции. -Прочие доходы
Метод определения дохода (выручки)	На счете 90 «Продажи» в разрезе номенклатурных групп, «по отгрузке» - на дату отгрузки товаров, продукции (выполнения работ, оказания услуг), основных средств и иного имущества при условии перехода права собственности на них к покупателю и выполнении других необходимых условий.
Длительный цикл	По завершении выполнения работы, оказания услуги, изготовления продукции в целом

2.7. Расходы(ПБУ 10/99)

Параметр	Положение учетной политики
Классификация расходов	- Расходы по обычным видам деятельности -Прочие расходы
Момент признания	В отчетном периоде, в котором они имели место (независимо от выплаты)
Счета учета	20 «Основное производство», 25 «Общепроизводственные расходы», 26 «Общехозяйственные расходы»
Общепроизводственные расходы сч.25	Включаются в себестоимость продукции, работ или услуг пропорционально прямым затратам. При реализации эта себестоимость списывается на счёт 90.02.
Управленческие расходы сч. 26	Списываются ежемесячно в полной сумме на счет 90.08
Учет процентов по займам и кредитам	Проценты по займам и кредитам отражаются в бухгалтерском учете обособленно от основной суммы обязательства по полученному займу (кредиту) на отдельных субсчетах

2.8. ПБУ 3/2006 «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте»

Параметр	Положение учетной политики
Пересчет стоимости активов и обязательств	Пересчет стоимости активов и обязательств в рубли производится по курсу, действующему на дату совершения операции в иностранной валюте
Курсовые разницы	Положительные и отрицательные курсовые разницы отражаются в составе прочих доходов и расходов
Дата пересчета	Пересчет производится на дату совершения операции, а также на отчетную дату составления бухгалтерской отчетности

2.9. Оценочное обязательство по оплате отпусков (ПБУ 8/2010)

Параметр	Положение учетной политики
Статус применения	Организация, имея право на применение упрощенных способов бухгалтерского учета, добровольно приняла решение применять ПБУ 8/2010 для формирования резерва на оплату отпусков.
Метод расчета резерва	По правилам вида расчетов (МСФО)
Формула	$(\text{Неиспользованные дни} \times \text{Ср. дневной заработок}) + \text{Страховые взносы}$

2.10. Положение учетной политики по ПБУ 18/02 (для малого предприятия)

Параметр	Положение учетной политики
Статус применения	Организация, имея право на упрощенный учет, добровольно применяет ПБУ 18/02.
Метод учета разниц	Балансовый метод: временные разницы = разница между балансовой и налоговой стоимостью активов/обязательств.
Формула расчета	$\text{ОНА/ОНО} = \text{Временная разница} \times 25\%$
Счета учета	ОНА — сч. 09; ОНО — сч. 77; финрезультат — сч. 91 или 84.
Отражение в балансе	ОНА — строка 1170; ОНО — строка 1500 (или 1400 при сроке > 12 мес.).
Принцип отражения	Развернуто (без зачета), с расшифровкой в пояснениях.
Текущий налог	Строка 2410 Отчета о финрезультатах; должен совпадать с данными налоговой декларации.

2.11. Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности (ПБУ 22/2010) (для организаций с правом на упрощенный учет)

Параметр	Суть порядка
----------	--------------

Ошибки текущего года	Исправляются месяцем выявления (до подписания отчетности — декабрем).
Ошибки прошлых лет	Исправляются в текущем периоде через счет 91 (без пересчета прошлой отчетности).
Сравнительные показатели	Не пересчитываются (данные прошлых лет остаются без изменений).
Раскрытие в отчетности	Обязательно только для существенных ошибок (характер и сумма корректировки).

2.12. Особенности применения налоговых ставок.

В связи с включением Общества в Реестр организаций, осуществляющих деятельность в сфере радиоэлектронной промышленности (09.08.2023) и соблюдения условий п. 14 ст. 427 и п. 1.16 ст. 284 НК РФ о доле доходов не менее 70% от деятельности в сфере радиоэлектронной промышленности:

Налог	Ставка	Нормативное основание
Налог на прибыль (федеральный бюджет)	8%	п. 1.16 ст. 284 НК РФ
Налог на прибыль (бюджет субъекта РФ)	0%	п. 1.16 ст. 284 НК РФ
Страховые взносы (в пределах предельной величины)	7,6%	подп. 18 п. 1 и п. 2.2-1 ст. 427 НК РФ
Страховые взносы (сверх предельной величины)	0%	подп. 18 п. 1 и п. 2.2-1 ст. 427 НК РФ

3. Пояснения к статьям бухгалтерского баланса

3.1. Основные средства (строка 1150)

Показатель	На 31.12.2025	На 31.12.2024
Первоначальная стоимость	13 206	9 602
Накопленная амортизация	(5 788)	(4 899)
Остаточная стоимость	7 418	4 703

Движение ОС за 2025 год:

- Поступление: 3 751 тыс. руб.
- Амортизация: 2 275 тыс. руб.
- Списание: 146 тыс. руб.

Состав ОС: машины и оборудование (кроме офисного), офисное оборудование, прочие основные средства.

При проверке по состоянию на 31.12.2025 на необходимость уточнения элементов амортизации основных средств (способы амортизации, сроки полезного использования и ликвидационная стоимость), изменены сроки полезного использования отдельных объектов производственного оборудования. Сроки полезного использования продлены. Изменение элементов амортизации окажет влияние на бухгалтерскую отчетность будущих периодов как в сторону увеличения, так в сторону уменьшения амортизационных отчислений.

3.2. Права пользования активами (в составе ОС)

Показатель	На 31.12.2025	На 31.12.2024
Фактическая стоимость	3 870	3 870
Накопленная амортизация	(2 205)	(1 254)
Остаточная стоимость	1 665	2 616

Объекты прав пользования активами:

1. Нежилое помещение по адресу: 125124, г. Москва, ул. Правды, д. 8, к. 27, помещ. 1/2 (офис обособленного подразделения), договор аренды с ООО «БЦП», ожидаемый срок аренды — до 31.12.2027.
2. Помещение по адресу: 630082, Новосибирская обл., г. Новосибирск, ул. Дачная, зд. 60А (офисные, производственные и складские помещения), договор аренды с ООО «Радио и Микроэлектроника АО», ожидаемый срок аренды — до 31.12.2027.

3.3. Нематериальные активы (строка 1110)

Показатель	На 31.12.2025	На 31.12.2024
Первоначальная стоимость	4 102	4 539
Накопленная амортизация	(2 488)	(2 309)
Остаточная стоимость	1 614	2 229

Движение НМА за 2025 год:

- Поступление: 811 тыс. руб.
- Начислено амортизации: 1 295 тыс. руб.
- Списание: 1 248 тыс. руб.

Состав НМА: программы для ЭВМ, промышленные образцы, иные объекты интеллектуальной собственности.

Дополнительная информация:

- При инвентаризации по состоянию на 31.12.2025 пересмотрены сроки полезного использования НМА — сроки продлены, что приведет к уменьшению амортизационных отчислений в будущих периодах.
- На отчетную дату эксплуатируется один объект НМА с полностью начисленной амортизацией.
- Незавершенные капитальные вложения в НМА на 31.12.2025: 2 191 тыс. руб.

3.4. Запасы (строка 1210)

Вид запасов	На 31.12.2025	На 31.12.2024
Сырье и материалы	20 932	17 018
Готовая продукция	15 551	11 430
Незавершенное производство	7 583	1 059
Авансы выданные	2 466	19
Итого	46 531	29 526

Резерв под снижение стоимости запасов: Не создается (так как организация применяет упрощенные способы ведения бухгалтерского учета согласно п. 3 ФСБУ 5/2019)

3.5. Денежные средства (строка 1250)

Вид денежных средств	На 31.12.2025	На 31.12.2024
Расчетные счета	17 240	6 907
Итого	17 240	6 907

3.6. Дебиторская задолженность (строка 1230)

Вид задолженности	На 31.12.2025	На 31.12.2024
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	298	943
Сальдо по ЕНС	2 692	426
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	4 356	9 575
Расчеты по социальному страхованию	29	—
Расходы будущих периодов	144	—
Итого	7 519	12 107

Резерв по сомнительным долгам не формировался.

3.7. Капитал и резервы (раздел III пассива)

Показатель	На 31.12.2025	На 31.12.2024
Уставный капитал	500	500
Нераспределенная прибыль	36 456	14 243
Итого капитал	36 956	14 743

Изменения уставного капитала в отчетном периоде не происходило. Дивиденды не начислялись и не выплачивались.

3.8. Заемные средства(1510)

Вид обязательств	На 31.12.2025	На 31.12.2024
Долгосрочные:		
Займы	—	24 250

Краткосрочные:		
Займы	37 650	15 450
Проценты по займам	915	1 651
Итого заемные средства	38 565	41 351

3.9. Кредиторская задолженность (строка 1520)

Вид задолженности	На 31.12.2025	На 31.12.2024
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	34	212
Расчеты с покупателями и заказчиками	–	805
Расчеты по налогам и сборам	945	502
Расчеты по НДС (не на ЕНС)	4 421	224
Расчеты по соцстрахованию	16	341
Обязательства по аренде	986	875
Итого	5 416	2 084

Задолженность образовалась в рамках текущей операционной деятельности и подлежит погашению в соответствии с условиями договоров.

Рост задолженности по налогам и сборам обусловлен увеличением объема деятельности и, соответственно, налоговых обязательств.

3.10. Оценочные обязательства (строка 1540)

Показатель	На 31.12.2025	На 31.12.2024
Резерв на оплату отпусков	1 680	808

Резерв сформирован исходя из количества дней неиспользованного отпуска и среднего дневного заработка работников.

4. Пояснение к отчету о финансовых результатах

4.1. Выручка и себестоимость

Показатель	За 2025 г.	За 2024 г.
Выручка от продажи продукции	73 892	30 419
Себестоимость продаж	(20 537)	(9 571)
Валовая прибыль	53 355	20 848

Выручка сформирована от реализации продукции собственного производства в области электроники и телекоммуникационного оборудования.

4.2. Расходы по обычным видам деятельности по элементам затрат

Элемент затрат	За 2025 г.	За 2024 г.
Материальные затраты	28 827	20 677
Затраты на оплату труда	22 765	9 704
Отчисления на социальные нужды	1 917	1 903
Амортизация	4 521	3 492
Прочие затраты	5 415	2 405
Итого по элементам затрат	63 445	38 181
Изменение остатков НЗП и готовой продукции*	(13 798)	(12 820)
Расходы по обычным видам деятельности	49 647	25 361

Отрицательное значение означает прирост запасов (увеличение остатков незавершенного производства и готовой продукции), что уменьшает расходы отчетного периода.

- рост материальных затрат обусловлен увеличением объемов производства и закупок электронных компонентов.
- Значительный рост расходов на оплату труда связан с:
 - увеличением численности персонала (до 14 человек на отчетную дату);
 - индексацией заработной платы;
- Увеличение амортизации объясняется вводом в эксплуатацию новых основных средств (производственное оборудование) на сумму 3 751 тыс. руб.

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах ООО «НПП Русмодуль» за 2025 год

4. Прирост запасов на 13 798 тыс. руб. отражает стратегию формирования складских запасов готовой продукции и НЗП в связи с планируемым расширением отгрузок в 2026 году.

4.3. Прочие доходы и расходы

Показатель	За 2025 г.	За 2024 г.
Проценты к уплате	(1 813)	(336)
Прочие доходы:	2 772	1 051
Прочие расходы	(613)	(1 866)
Сальдо прочих операций	346	(1 151)

В прочих доходах так же отражаются суммы в виде процентов, полученных от размещения свободных денежных средств на депозитах.

4.4. Налог на прибыль

Показатель	За 2025 г.	За 2024 г.
Текущий налог на прибыль	(1 825)	(549)
Отложенный налог на прибыль	(553)	(185)
Итого	(2 378)	(734)

5. Прочие пояснения

5.1. События после отчетной даты.

Существенных событий после отчетной даты, способных оказать влияние на финансовое положение Организации, не выявлено.

5.2. Связанные стороны.

Конечным бенефициаром Организации является Еремин Иван Владимирович (доля участия — 100%).

По состоянию на 31.12.2025 г. Организация имеет обязательства по процентным займам от связанных сторон на общую сумму **37 650 тыс. руб.** под фиксированную ставку 4% годовых.

№	Контрагент	Договор	Сумма на 31.12.2025, тыс. руб.	Ставка, %	Срок погашения
1	Еремин И.В.	Договор займа от 30.07.2024	2 300	4,00	28.07.2026
2	Еремин И.В.	Договор № 10/07 от 10.07.2025	4 850	4,00	09.07.2026
3	Еремин И.В.	Договор № 15/10 от 15.10.2024	12 850	4,00	16.10.2026
4	ООО «РУИТС»	Договор № 19/10 от 19.10.2023	8 450	4,00	30.11.2026
5	ООО «РУИТС»	Договор № 27/12 от 27.12.2023	6 450	4,00	30.11.2026
6	ООО «Элтекс Коммуникации»	Договор № 19/07 от 19.07.2023	2 750	4,00	19.07.2026
	ИТОГО		37 650		

Привлечение средств от связанных сторон осуществляется в рамках текущей финансовой политики для оптимизации структуры оборотного капитала.

5.3. Исправление ошибок.

В 2025 году проведена ретроспективная корректировка, связанная с переклассификацией займов между долгосрочными и краткосрочными обязательствами. Исправление выполнено через изменение входящих остатков на 01.01.2025 в соответствии с упрощенными способами ведения учета. По состоянию на 31.12.2025 все займы классифицированы как краткосрочные обязательства.

5.4. Обеспечения обязательств.

Обеспечения полученных и выданных обязательств по состоянию на 31.12.2025 отсутствуют.

5.5. Государственная помощь.

Бюджетные средства и бюджетные кредиты в отчетном периоде Организацией не получались.

6. Факторы неопределенности и риски деятельности

Влияние внешнеэкономических факторов

В условиях геополитической напряженности и санкционных ограничений экономическая ситуация в РФ остается нестабильной. Возможные ограничения на поставку электронных компонентов и доступ к финансовым ресурсам могут оказывать влияние на деятельность Общества. Количественная оценка последствий на текущий момент затруднена. Общество принимает меры по минимизации негативных эффектов.

Основные риски хозяйственной деятельности

Вид риска	Статус / Меры реагирования
Изменения в нормативной среде	Постановление правительства РФ № 1030 от 08.07.2025 ужесточило требования к отечественных SFP модулям, обязав максимально использовать в производстве отечественные компоненты. При этом выбор отечественных радиоэлектронных компонентов крайне ограничен. Мера реагирования – доработка конструкторской документации под использование доступных отечественных радиоэлектронных компонентов.
Рост закупочных цен	Отечественные радиоэлектронные компоненты существенно дороже импортных, что существенно повышает себестоимость продукции. Для минимизации этого риска мы ведём переговоры с различными поставщиками с целью минимизации закупочных цен.
Потеря ключевых клиентов	При дальнейшем ужесточении требований к отечественной продукции, наряду с дефицитом отечественных радиоэлектронных компонентов, появляется риск того, что продукция перестанет удовлетворять требованиям МинПромТорга и будет исключена и Реестра Российской Промышленной Продукции, соответственно, это приведёт к потере ключевых государственных клиентов, либо к существенному уменьшению объёма госзакупок вследствие высокой стоимости нашей продукции. Для уменьшения этого риска мы с одной стороны постоянно обновляем конструкторскую документацию, чтобы она соответствовала актуальным требованиям МинПромТорга к отечественной продукции, а с другой стороны мы планируем параллельно выпускать 2 линейки продукции: на отечественной элементной базе для государственных клиентов и линейку продукции на более дешёвой импортной элементной базе для коммерческих клиентов. Таким образом, мы обеспечим диверсификацию рынков сбыта нашей продукции.
Вид риска	Статус / Меры реагирования
Изменения в нормативной среде	Постановление правительства РФ № 1030 от 08.07.2025 ужесточило требования к отечественных SFP модулям, обязав максимально использовать в производстве отечественные компоненты. При этом выбор отечественных радиоэлектронных компонентов крайне ограничен. Мера реагирования – доработка конструкторской документации под использование доступных отечественных радиоэлектронных компонентов.
Рост закупочных цен	Отечественные радиоэлектронные компоненты существенно дороже импортных, что существенно повышает себестоимость продукции. Для минимизации этого риска мы ведём переговоры с различными поставщиками с целью минимизации закупочных цен.

7. Заключительные положения.

Бухгалтерская отчетность ООО «НПП Русмодуль» за 2025 год достоверно отражает финансовое положение Организации на 31 декабря 2025 года, финансовые результаты деятельности

Организация не подлежит обязательному аудиту.

Отчетность утверждена собственником.

Директор ООО «НПП Русмодуль»

Белкин И.А.

/Белкин И.А.
«31» марта 2026 г.

