

**Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах**

**3. Нематериальные активы**

**3.1. Наличие и движение нематериальных активов**

Наименование показателя	Период	На начало года		поступило	Изменения за период						На конец периода			
		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение		списано		амортизация	обесценение	переоценка		переклассифицировано		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение
					первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение			первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленная амортизация	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение		
Нематериальные активы - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	

**3.2. Нематериальные активы, созданные организацией**

Наименование показателя	Период	На начало года		поступило	Изменения за период						На конец периода			
		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение		списано		амортизация	обесценение	переоценка		переклассифицировано		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение
					первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение			первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленная амортизация	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение		
Нематериальные активы, созданные организацией - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	

**3.3. Амортизируемые и неамортизируемые нематериальные активы**

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Амортизируемые нематериальные активы - всего	-	-	-
Неамортизируемые нематериальные активы - всего	-	-	-

**3.4. Нематериальные активы, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав**

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Нематериальные активы, находящиеся в залоге, - всего	-	-	-
Нематериальные активы, в отношении которых имеются ограничения по иным основаниям, - всего	-	-	-

**3.5. Капитальные вложения в нематериальные активы**

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период				На конец периода	
		фактические затраты	накопленное обесценение	затраты	обесценение	списано	принято к учету в качестве нематериальных активов	фактические затраты	накопленное обесценение
Капитальные вложения на приобретение нематериальных активов - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе: Прочие нематериальные активы	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
Капитальные вложения на создание нематериальных активов - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе: Прочие нематериальные активы	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
Капитальные вложения на улучшение нематериальных активов - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе: Прочие нематериальные активы	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-

**3.6. Права на результаты интеллектуальной деятельности, средства индивидуализации, учитываемые на забалансовых счетах**

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период		На конец периода	
			затраты	списано	по фактическим затратам	по рыночной стоимости (при наличии)
Средства индивидуализации, создаваемые собственными силами организации - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-
Права на результаты интеллектуальной деятельности, средства индивидуализации, отвечающие признакам нематериального актива - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-

Генеральный директор ООО «ЭлСА»



Сабиров А.М.

30.03.2026г.



Капитальные вложения на улучшение и восстановление инвестиционной недвижимости - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-

Генеральный директор ООО «ЭлСА»

Сабиров А.М.

30.03.2026г.





## 6. Запасы

### 6.1. Наличие и движение запасов

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период					На конец периода		
		фактическая себестоимость	резерв под обесценение	затраты	списано		резерв под обесценение	изменения видов запасов		фактическая себестоимость	резерв под обесценение
					фактическая себестоимость	резерв под обесценение		фактическая себестоимость	резерв под обесценение		
Запасы - всего	За 2025 г.	127 061	-	531 671	(606 916)	-	-	X	X	51 816	-
	За 2024 г.	-	-	127 061	-	-	-	X	X	127 061	-
в том числе: Сырье и материалы	За 2025 г.	61 806	-	251 595	(1 041)	-	-	(280 167)	-	32 193	-
	За 2024 г.	-	-	61 806	-	-	-	-	-	61 806	-
Готовая продукция	За 2025 г.	-	-	-	(245 406)	-	-	245 406	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Товары	За 2025 г.	-	-	6 539	(6 539)	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Незавершенное производство	За 2025 г.	65 255	-	273 537	(353 930)	-	-	34 762	-	19 623	-
	За 2024 г.	-	-	65 255	-	-	-	-	-	65 255	-

### 6.2. Запасы, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Запасы, находящиеся в пути, - всего	-	-	-
Запасы, находящиеся в залоге, - всего	-	-	-

Генеральный директор ООО «ЭлСА»

Сабилов А.М.

30.03.2026г.



## 7. Дебиторская задолженность

### 7.1. Наличие и движение дебиторской задолженности

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период (за минусом дебиторской задолженности, поступившей и погашенной (списанной) в одном отчетном периоде)					На конец периода		
		по условиям договора	резерв по сомнительным долгам	поступило		списано			переклассифицировано	по условиям договора	резерв по сомнительным долгам
				в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	проценты, штрафы и иные начисления	погашено	на расходы	восстановление резерва			
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	За 2025 г.	70 106	-	124 113	-	(54 753)	-	-	-	139 468	(2 908)
	За 2024 г.	(504)	-	70 106	-	-	-	-	-	70 106	-
в том числе:											
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	39 939	-	21 757	-	(38 357)	-	-	-	23 339	-
	За 2024 г.	(504)	-	39 939	-	-	-	-	-	39 939	-
Расчеты с покупателями и заказчиками	За 2025 г.	24 568	-	97 809	-	(15 316)	-	-	-	107 060	(2 908)
	За 2024 г.	-	-	24 568	-	-	-	-	-	24 568	-
Расчеты с прочими поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	388	-	12	-	(373)	-	-	-	27	-
	За 2024 г.	-	-	388	-	-	-	-	-	388	-
Расчеты с прочими покупателями и заказчиками	За 2025 г.	-	-	384	-	-	-	-	-	384	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	За 2025 г.	582	-	245	-	(170)	-	-	-	657	-
	За 2024 г.	-	-	582	-	-	-	-	-	582	-
Расчеты по налогам и сборам	За 2025 г.	4 190	-	3 679	-	(6)	-	-	-	7 863	-
	За 2024 г.	-	-	4 190	-	-	-	-	-	4 190	-
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты с подотчетными лицами	За 2025 г.	827	-	228	-	(505)	-	-	-	549	-
	За 2024 г.	-	-	827	-	-	-	-	-	827	-
Итого	За 2025 г.	70 106	-	124 113	-	(54 753)	-	-	X	139 468	(2 908)
	За 2024 г.	(504)	-	70 106	-	-	-	-	X	70 106	-

### 7.2. Просроченная дебиторская задолженность

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.		На 31 декабря 2024 г.		На 31 декабря 2023 г.	
	по условиям договора	балансовая стоимость	по условиям договора	балансовая стоимость	по условиям договора	балансовая стоимость
Всего	-	-	-	-	-	-

Генеральный директор ООО «ЭлСА»

30.03.2026г.



Сабилов А.М.

## 8. Обязательства

### 8.1. Наличие и движение обязательств (за исключением оценочных обязательств)

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период (за минусом обязательств, поступивших и списанных в одном отчетном периоде)				переклассифицировано	На конец периода
			поступило		списано			
			в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	проценты, штрафы и иные начисления	погашено	на доходы		
Долгосрочные обязательства - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	
Краткосрочные обязательства - всего	За 2025 г.	198 316	172 789	676	(147 571)	-	224 210	
	За 2024 г.	(5 003)	203 860	-	-	-	198 857	
в том числе: Расчеты с поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	50 717	131 061	-	(46 856)	-	135 080	
	За 2024 г.	-	50 717	-	-	-	50 717	
Расчеты с покупателями и заказчиками	За 2025 г.	116 140	36 509	-	(90 396)	-	62 253	
	За 2024 г.	(5 003)	121 144	-	-	-	116 140	
Расчеты с прочими поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	541	117	-	(509)	-	149	
	За 2024 г.	-	541	-	-	-	541	
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	За 2025 г.	133	29	676	-	-	838	
	За 2024 г.	-	133	-	-	-	133	
Краткосрочные кредиты	За 2025 г.	2 962	-	-	(1 774)	-	1 188	
	За 2024 г.	-	2 962	-	-	-	2 962	
Краткосрочные займы	За 2025 г.	5 243	-	-	(1 893)	-	3 350	
	За 2024 г.	-	5 243	-	-	-	5 243	
Проценты по займам и кредитам	За 2025 г.	440	-	-	(417)	-	22	
	За 2024 г.	-	440	-	-	-	440	
Расчеты по налогам и сборам	За 2025 г.	1 999	(148)	-	(19)	-	1 832	
	За 2024 г.	-	1 999	-	-	-	1 999	
Расчеты по НДС, не отраженные на ЕНС	За 2025 г.	4 616	4 833	-	-	-	9 449	
	За 2024 г.	-	4 616	-	-	-	4 616	
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	За 2025 г.	2 496	307	-	(78)	-	2 725	
	За 2024 г.	-	2 496	-	-	-	2 496	
Расчеты с персоналом по оплате труда	За 2025 г.	13 076	-	-	(5 838)	-	7 238	
	За 2024 г.	-	13 076	-	-	-	13 076	
Расчеты с подотчетными лицами	За 2025 г.	494	81	-	(490)	-	85	
	За 2024 г.	-	494	-	-	-	494	
Итого	За 2025 г.	198 316	172 789	676	(147 571)	-	224 210	
	За 2024 г.	(5 003)	203 860	-	-	-	198 857	

### 8.2. Просроченные обязательства (за исключением оценочных обязательств)

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Всего	-	-	-

### 8.3. Оценочные обязательства

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
			признано	списано		
				погашено	как избыточная сумма	
Оценочные обязательства - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-

Генеральный директор ООО «ЭлСА»

Сабиров А.М.

30.03.2026г.



### 9. Обеспечения обязательств

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Полученные - всего	-	-	-
Выданные - всего	181	134	-
в том числе:			
Досиков Булат Ильязович ИП	88	-	-
Сити Центр ООО	52	134	-
Харисов Айрат Магсумзянович ИП	41	-	-

Генеральный директор ООО «ЭлСА»

Сабилов А.М.

30.03.2026г.



### 10. Расходы по обычным видам деятельности

Наименование показателя	За 2025 г.	За 2024 г.
Материальные затраты	295 588	-
Затраты на оплату труда	88 403	-
Отчисления на социальные нужды	17 451	-
Амортизация	121	-
Прочие затраты	210 991	65 255
Итого по элементам	612 553	65 255
Изменение остатков (прирост [-], уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции	36 965	(65 255)
Итого расходы по обычным видам деятельности	649 518	-

Генеральный директор ООО «ЭлСА»

Сабиров А.М.

30.03.2026г.



## 11. Государственная помощь

### 11.1. Бюджетные средства

Наименование показателя	За 2025 г.	За 2024 г.
Получено бюджетных средств - всего	-	-
в том числе:		
на финансирование капитальных затрат	-	-
на финансирование текущих расходов	-	-

### 11.2. Бюджетные кредиты

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период		На конец периода
			получено	возвращено	
Бюджетные кредиты - всего	За 2025 г.	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-

Генеральный директор ООО «ЭлСА»

Сабилов А.М.

30.03.2026г.



**ПОЯСНЕНИЯ**  
**К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ**  
**Общества с ограниченной ответственностью «ЭлСА»**  
**за 2025 год**

## 1. Общие сведения об организации

1.1. Полное наименование общества – Общество с ограниченной ответственностью «ЭЛЕКТРОСИСТЕМЫ-АВТОМАТИКА».

1.2. Сокращенное наименование общества – ООО «ЭлСА». Переименовалось из ООО «УЭС-Автоматика» 10.09.2025г

1.3. Место нахождения Общества: 423810, Республика Татарстан, г.Набережные Челны, проспект Хасана Туфана, дом 12 (2/18), офис 1807

1.4. Общество зарегистрировано МИ ФНС № 18 по Республике Татарстан 04.12.2018г., ОГРН 1181690098787

1.5. Общество не имеет обособленные подразделения и филиал.

1.6. Сведения о постановке Общества на налоговый учет: ИФНС по г.Набережные Челны РТ №1650 04.10.2018г.,  
ИНН/КПП 1650372086/165001001

1.7. Среднесписочная численность работников Общества за 2025 год – 24 человек.

1.8. Состав участников и их доля в уставном капитале. До 31.07.2025г

№ п/п	Наименование участника	Доля в уставном капитале, %
1	Ушаков Станислав Леонидович	20
	Сабиров Айнур Маратович	31
	ООО «УК УЭС»	49

1.8. Состав участников и их доля в уставном капитале. С 31.07.2025г

№ п/п	Наименование участника	Доля в уставном капитале, %
1	Сабиров Айнур Маратович	100

1.9. Уставный капитал оплачен в размере 500 тыс. руб., что составляет 100%.

1.10. Дочерних и зависимых обществ нет.

1.11. Исполнительным единоличным органом общества решением Общего собрания участников общества (Протокол 3/2022 от 08.07.2022г., Протокол б/н от 14.07.2025г) утвержден генеральный директор Сабиров Айнур Маратович

1.12 Лицо, отвечающее за корпоративное управление – генеральный директор Сабиров А.М.

Конечным бенефициаром является Сабиров А.М. ИНН 166100861975, место проживания 420037, Республика Татарстан, г. Казань, ул. Айдарова, дом 7, кв.222

1.13. Перечень фактически осуществляемых видов деятельности с указанием обычных видов деятельности:

1) Производство прочего электрического оборудования.

2) Ремонт электрического оборудования.

3) Разработка проектов промышленных процессов и производств, относящихся к электротехнике, электронной технике, горному делу, химической технологии, машиностроению, а также в области промышленного строительства, системотехники и техники безопасности.

4) Производство электромонтажных работ

5) Производство прочих строительного-монтажных работ

1.14. Организация бухгалтерского учета в Обществе.

Ведение бухгалтерского учета и хранение документов бухгалтерского учета организуются руководителем общества.

Ведение бухгалтерского учета возложено на главного бухгалтера Гафурову О.В.

## **2. Существенные аспекты Учетной политики и представления информации в бухгалтерской отчетности**

### **2.1. Основы составления отчетности**

**Бухгалтерская отчетность организации составлена в соответствии с федеральными стандартами. При формировании бухгалтерской отчетности учтены правила и нормы, установленные Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ "О бухгалтерском учете" (в редакции последних изменений и дополнений), Федеральными стандартами бухгалтерского учета, утвержденными Минфином России, а также действующими Положениями по бухгалтерскому учету.**

Числовые показатели бухгалтерской отчетности представлены в тысячах рублей.

Годовая бухгалтерская отчетность состоит из бухгалтерского баланса, отчета о финансовых результатах, приложений к балансу и отчету о финансовых результатах: отчет об изменениях капитала, отчет о движении денежных средств, пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Отчетным годом является календарный год – с 01.01.2025 по 31.12.2025.

Активы и обязательства Общества отражаются в бухгалтерском балансе в качестве краткосрочных или долгосрочных, в зависимости от срока обращения (погашения). Активы и обязательства представляются как краткосрочные, если срок обращения (погашения) по ним составляет не более 12 месяцев после отчетной даты. Все остальные активы и обязательства представляются как долгосрочные.

Показатели об отдельных активах, обязательствах, доходах, расходах и хозяйственных операциях приводятся в бухгалтерской отчетности обособленно в случае их существенности. Существенной признается сумма, отношение которой к общему итогу соответствующих данных за отчетный год составляет не менее 5%.

### **Корректировка показателей бухгалтерской отчетности. Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности.**

Корректировка вступительных остатков бухгалтерской отчетности за 2025 год не производилась.  
Существенные ошибки прошлых отчетных периодов в отчетном году не выявлялись

### **Информация об учетной политике**

Учетная политика Общества сформирована в соответствии с принципами, установленными Положением по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» ПБУ 1/2008, утвержденным приказом Минфина РФ от 06 октября 2008 года № 106н:

- допущения имущественной обособленности, которое состоит в том, что активы и обязательства Общества учитываются отдельно от активов и обязательств других юридических и физических лиц;
- допущения непрерывности деятельности Общества, которое состоит в том, что оно предполагает 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;
- допущения последовательности применения в своей практической деятельности принятой учетной политики;
- допущения временной определенности фактов хозяйственной деятельности.

Учетная политика утверждена Приказом № 2/1 от 04.12.2018г., изменения в Учетную политику утверждены Приказом №197 от 31.12.2024г

## **2.2. Основные положения учетной политики для целей бухгалтерского учета**

### **2.2.1. «Нематериальные активы».**

Нематериальных активов в представленных периодах нет

### **2.2.2. «Финансовые вложения».**

Финансовых вложений нет в представленном периоде.

### **2.2.3. «Учет основных средств и права пользования активом»**

При формировании в бухгалтерском учете информации об основных средствах и правах пользования активами Общество руководствуется ФСБУ 6/2020 «Основные средства», утвержденные Приказом Минфина от 17.09.2020 года № 204н и ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды», утвержденный Приказом Минфина от 16.10.2018 года № 208н. Общество установило лимит стоимости основных средств не менее 100 000 рублей за единицу. Начисление амортизации производится линейным способом. Объекты основных средств оцениваются по первоначальной стоимости. Срок полезного использования объектов основных средств определяется исходя из срока, в течении которого объект основных средств способен приносить экономические выгоды организации. Объекты основных средств, стоимостью менее 100 000 рублей за единицу со сроком полезного использования более 12 месяцев, учитываются в составе материально-производственных запасов на

счете 10.09 «Инвентарь и хозяйственные принадлежности» в бухгалтерском учёте». Затраты на приобретение, создание таких активов признаются расходами периода, в котором они понесены. В целях обеспечения контроля за сохранностью этих объектов в Обществе организован аналитический учет.

При определении срока полезного использования Общество руководствуется Классификацией основных средств, включаемых в амортизационные группы, утв. Постановлением Правительства РФ от 07 июля 2016г. №640. Единицей учета основных средств является инвентарный объект. Общество проверяет элементы амортизации объектов основных средств на соответствие условиям их использования по состоянию на 31 декабря отчетного года.

Общество признает предмет аренды на дату предоставления предмета аренды в качестве права пользования активом с одновременным признанием обязательства по аренде. Общество признает первоначальную оценку права пользования активом по фактической стоимости. Обязательство по аренде первоначально оценивается как сумма приведенной стоимости будущих платежей на дату этой оценки. Приведенная стоимость будущих арендных платежей определяется путем дисконтирования их номинальных величин. Применяется ставка, по которой Общество могло бы привлечь заемные средства на срок, сопоставимый со сроком аренды. Стоимость права пользования активом погашается посредством амортизации линейным способом ежемесячно. Срок полезного использования права пользования активом не превышает срок аренды, если не предполагается переход к арендатору права собственности на предмет аренды.

#### 2.2.4. «Учет запасов»

При формировании в бухгалтерском учете информации о запасах Общество руководствуется Положениями ФСБУ 5/2019 «Запасы», утв. Приказом Минфина РФ от 15.11.2019 № 180н. С целью обеспечения полной и достоверной информации о запасах в бухгалтерском учете единицей считается номенклатурный номер.

Запасы признаются в бухгалтерском учете по фактической себестоимости. При отпуске запасов в производство их оценка производится по методу (ФИФО)- по себестоимости первых по времени приобретения запасов.

Спецоснастка и спецодежда со сроком службы не более 12 месяцев учитывается в составе запасов на счете 10.10 «Специальная оснастка и специальная одежда на складе» и 10.11 «Специальная оснастка и специальная одежда в эксплуатации». Стоимость специальной оснастки и специальной одежды, учитываемой в составе запасов, одновременно списывается на затраты производства в момент несения расходов. Затраты на приобретение, создание таких активов с 1 января 2021 года признаются расходами периода, в котором они понесены.

Общество не применяет ФСБУ 5/2019 в отношении запасов, предназначенных для управленческих нужд.

Общество создает (корректирует) резерв под снижение стоимости материалов ежегодно на отчетную дату годовой бухгалтерской отчетности. Резерв под снижение стоимости материалов создается по отдельным видам (группам) аналогичных или связанных материалов. Порядок формирования резерва: если текущая рыночная стоимость материалов, под снижение стоимости которых ранее был создан резерв, увеличивается, то соответствующая часть резерва относится на прочие доходы текущего отчетного периода. Материально-производственные запасы, которые морально устарели, полностью или частично потеряли свое первоначальное качество, либо текущая рыночная стоимость, стоимость продаж которых снизилась, отражаются в бухгалтерском балансе на конец отчетного года за вычетом резерва под снижение стоимости материальных ценностей.

#### 2.2.5. «Учет товаров»

Товары отражаются в учете по фактической себестоимости, включающей затраты по доставке товаров до складов. При выбытии товары оцениваются по себестоимости первых по времени приобретения – ФИФО.

#### 2.2.6. «Учет готовой продукции»

Готовая продукция оценивается по прямым статьям затрат (п. 59 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности), прямые затраты определяются калькуляцией, утвержденной по данной продукции. При выбытии готовая продукция оценивается по себестоимости каждой единицы.

#### 2.2.7. «Учет НЗП»

Продукция (работы), не прошедшие всех стадий, предусмотренных технологическим процессом, неукomплектованная, относятся к незавершенному производству (далее НЗП). НЗП оценивается исходя из фактических затрат по прямым статьям (материалы, амортизация, субподрядные работы, заработная плата и социальные отчисления работников, непосредственно занятых в процессе выполнения работ), относящихся к договорам, исполнение которых не завершено на конец отчетного года, а также части общепроизводственных расходов, относящихся к таким договорам, включая расходы на командировки работников для выполнения работ по договору на месте нахождения объекта заказчика.

#### 2.2.8. «Учет расходов будущих периодов»

Расходы будущих периодов отражаются в бухгалтерском балансе в составе:

1. «Прочие внеоборотные активы» строка 1190- со сроком использования более 12 месяцев;
2. «Прочие оборотные активы» строка 1260- со сроком использования менее 12 месяцев

На конец каждого квартала производится перевод расходов будущих периодов из состава внеоборотных активов в состав оборотных активов, при оставшемся сроке менее 12 месяцев на дату составления отчетности.

#### 2.2.9. «Займы и кредиты. Расходы по займам и кредитам»

Основная сумма обязательства по полученному кредиту (займу) отражается в бухгалтерском учете, как кредиторская задолженность в сумме, указанной в договоре (п. 2 ПБУ 15/2008). Общество учитывает заемные средства, срок погашения которых не превышает более 12 месяцев в составе краткосрочной задолженности. Проценты по полученным кредитам (займам) отражаются в бухгалтерском учете в том периоде, к которому они относятся.

#### 2.2.10. «Дебиторская задолженность»

При формировании в бухгалтерском учете информации о дебиторской задолженности, согласно ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность» (состав и формы) и ФСБУ 28/2023 «Доходы» (оценка и признание).

- В самом балансе ДЗ отражается строго по нетто-оценке (строка 1230), то есть за вычетом резерва под обесценение (сомнительных долгов). Сумма самого резерва в баланс не вписывается, она раскрывается только в Пояснениях.

#### 2.2.11. «Обязательства»

Кредиторская задолженность классифицирована на краткосрочную (погашение в течение 12 месяцев после отчетной даты) и долгосрочную.

#### 2.2.12. «События после отчетной даты»

Существенным событием признается:

- событие, без знания о котором пользователям бухгалтерской отчетности невозможна достоверная оценка финансового состояния движения денежных средств или результатов деятельности Общества;
- сумма, отношение которой к общему итогу соответствующих данных составляет более 5 %.

#### 2.2.13. «Условные факты хозяйственной деятельности»

Существенность последствий условного факта определяется Обществом, исходя из общих требований к бухгалтерской отчетности, как сумма, отношение которой к общему итогу соответствующих данных составляет более 5%.

#### 2.2.14. «Учет расчетов по налогу на прибыль»

При формировании в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности информации о расчетах по налогу на прибыль Общество руководствуется Положением по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль» ПБУ 18/02, утв. Приказом Минфина РФ от 19.11.2002 №114н. Разницы, обусловленные различиями в ведении бухгалтерского и налогового учета, отражаются на счетах бухгалтерского учета по мере их появления, обособленно по каждому отклонению на основании первичных документов. Ведение учета расчетов по налогу на прибыль осуществляется по видам возникающих разниц в целом за отчетный период. Величина текущего налога на прибыль определяется на основе данных, сформированных в бухгалтерском учете в соответствии с п. 22 ПБУ 18/02.

### **3.Расшифровка отдельных статей «Бухгалтерского баланса» и «Отчета о финансовых результатах»**

#### **3.1. Расшифровка статьи 1150 «Основные средства»**

Информация приведена в таблице 4.1 «Наличие и движение основных средств» и таблице Приложения 4 к Пояснениям.

4.2. «Наличие и движение прав пользования активами» в представленном периоде нет.

«В отчетном периоде по договорам аренды Общество применяет упрощенный порядок учета в соответствии с подп. «в» п. 11 ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды», без применения ФСБУ 25/2018 „Бухгалтерский учёт аренды“. Это связано с тем:

- арендодатель предоставляет арендатору предмет аренды на определённый срок;
- предмет аренды идентифицирован в договоре аренды, и договором не предусмотрено право арендодателя по своему усмотрению заменить предмет аренды в любой момент в течение срока аренды;

Арендные платежи отражались как расходы текущего периода (по дебету счетов 25, 26) без признания права пользования активом и обязательства по аренде.

Объект аренды не предполагается к выкупу и не передается в субаренду

С 2026г организация переходит на учет арендных обязательств по ФСБУ 25/2018.

Показатель сформирован из фактических затрат компании, которые были понесены на момент создания актива или возникновения обязательства.

Начисления амортизационных отчислений ведется по отдельным группам объектов основных средств линейным способом.

Срок полезного использования объектов основных средств (по основным группам) определяется по классификационному справочнику, утвержденному Постановлением Правительства РФ от 01.01.2002 №1 (ред. от 27.12.2019).

Изменении стоимости основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции, частичной ликвидации в течении года не было.

### 3.2. Расшифровка статьи 1190 «Прочие внеоборотные активы»

В составе прочих внеоборотных активов Общество учитывает:

#### Долгосрочные расходы будущих периодов

(тыс. руб.)

Актив	Остаток на отчетную дату		
	На 31.12.2025	На 31.12.2024	На 31.12.2023
Расходы будущих периодов (долгосрочные)	141	309	658
ИТОГО	141	309	658

### 3.3. Расшифровка статьи 1210 «Запасы»

В состав материально-производственных запасов включаются: сырье, материалы и т. п., используемые при производстве продукции, предназначенной для продажи, активы, используемые для управленческих нужд, готовая продукция, предназначенная для продажи, товары, приобретенные или полученные от других юридических или физических лиц или предназначенные для продажи, незавершенное производство.

В зависимости от роли, которую играют разнообразные производственные запасы в процессе производства, их разделяют на следующие группы:

- сырье и основные материалы;
- вспомогательные материалы;
- готовая продукция;
- тара и тарные материалы, запасные части;
- инвентарь и хозяйственные принадлежности;
- незавершенное производство.
- товары для перепродажи;

Учет производственных запасов осуществляется на основании следующих первичных документов: приходного ордера, доверенности, акта о приемке материалов, накладной на отпуск материалов, карточки складского учета материалов, ведомости учета остатков материалов на складе. Информация о запасах приведена в таблице 6.1 Приложения 6 к Пояснениям.

### 3.4. Расшифровка статьи 1230 «Дебиторская задолженность»

Задолженность ООО «ЭлСА» и заказчиков определена исходя из цен, установленных договорами между Обществом и покупателями (заказчиками).

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. Дебиторская задолженность, являющаяся сомнительной, отражается в отчетности за минусом начисленных резервов по сомнительным долгам.

Информация о создании резерва по сомнительным долгам раскрывается в соответствии с требованиями ПБУ 4/99, задолженность отражена в балансе за вычетом сформированного резерва.

30.09.25г в отношении дебиторской задолженности по договорам с ООО «УК УЭС» сформирован резерв по сомнительным долгам. Основанием для создания резерва послужили результаты инвентаризации дебиторской задолженности, проведенной в соответствии с учётной политикой организации. При анализе выявлено, что следующие договоры имеют признаки сомнительной задолженности:

- Договор 0003УЭС от 28.01.2019 «Проектирование ПТК АСУ ТП по проекту „Строительство энергетического комплекса в составе химического комбината“». Реализация клиенту 00000000012 от 28.06.2019 на сумму 1 284 000 рублей. На дату инвентаризации задолженность не погашена в установленный срок, не обеспечена залогом, поручительством или иными гарантиями.

- Договор 0003УЭС от 28.01.2019 «Проектирование ПТК АСУ ТП по проекту „Строительство энергетического комплекса в составе химического комбината“». Реализация клиенту 00000000018 от 30.09.2019 на сумму 1 623 600 рублей. Аналогично первому случаю: задолженность просрочена, не имеет обеспечения.

Размер резерва определён исходя из оценки вероятности погашения задолженности частично. Конкретные суммы резерва по каждому договору рассчитаны с учётом длительности просрочки, финансового состояния должника и других факторов, влияющих на вероятность взыскания долга.

Информация о дебиторской задолженности приведена в таблице 7.1 Приложения 7 к Пояснениям

### 3.5. Расшифровка статьи 1510 «Краткосрочные заемные средства»

ООО «ЭлСА» пользуется заемными средствами

Задолженность по кредитам и займам отражается в бухгалтерском учете и отчетности в соответствии с условиями заключенных договоров.

В бухгалтерской отчетности на 31.12.2025 года задолженность по кредитам и займам отражена с учетом начисленных процентов.

На конец отчетного периода задолженность по краткосрочным займам составляет 4 560 тыс. руб. За период начислено процентов 374 тыс. руб., погашено процентов 380 тыс. руб.

#### Движение краткосрочных заемных средств (тыс.руб.)

Контрагент	На 01.01.2025г.	Получение займа	Возврат займа	На 31.12.2025г.
------------	--------------------	-----------------	---------------	-----------------

Сбербанк России ПАО	8 645	1 026	5 111	4 560
<b>Статья 1510</b>	<b>8 645</b>	<b>1 026</b>	<b>5 111</b>	<b>4 560</b>

### 3.6. Расшифровка статьи 1520 «Кредиторская задолженность»

Информация о кредиторской задолженности приведена в таблице 8.1 Приложения 8 к Пояснениям. Основной объем кредиторской задолженности сформирован расчетами с поставщиками за основное сырье, материалы и подрядчиками. Задолженность перед персоналом и государственными внебюджетными фондами является текущей, просроченных обязательств по выплате заработной платы и налогов на 31.12.2025 нет.

### 3.7. Расшифровка «Обеспечение обязательств»

Информация об обеспечении обязательств приведена в таблице 9 Приложения 9 к Пояснениям.

### 3.8. Расшифровка «Расходы по обычным видам деятельности»

Информация раскрыта в таблице 10 Приложения 10 к Пояснениям

### 3.9. Расшифровка статьи 1250 «Денежные средства и денежные эквиваленты»

Согласно ПБУ 23/2011 " Отчет о движении денежных средств " Денежные потоки от продажи товаров, услуг, работ формируются на расчетных счетах предприятия. ООО «ЭлСА» осуществляет расчеты с покупателями (заказчиками) по Договорам через расчетный счет. Расчеты по закупу комплектующие, материалы, услуги, оплата зарплаты работникам, возврат кредитов, %% по кредитам, уплата налогов также осуществляется безналичным путем.

#### Информация о сумме денежных средств и их эквивалентов

(тыс.руб.)

Денежные средства по видам	Сумма денежных средств		
	на 31 декабря 2025	на 31 декабря 2024	на 31 декабря 2023
Денежные средства - всего	38 140	12 653	14 194
Денежные средства в кассе	-	-	-
Денежные средства на расчетном счете	38 140	12 653	14 194
Денежные средства на спец. счете	-	-	-

### 3.10 Расшифровка статьи «Отчет об изменениях капитала»

Уставный капитал организации на 31.12.2025 составляет 500 тыс. руб. полностью оплачен. Изменений величины УК в отчетном периоде не происходило.

### 3.11. Выручка

Показатели Отчета о финансовых результатах	Код	За 2025г.	За 2024г.
Выручка от продаж товаров, работ, услуг	2110	655 525	427 446
В т.ч. виды выручки с объемом более 5 % :			
Выручка от продажи готовой продукции		291 318	97 968
Выручка от реализации работ (услуг)		357 028	308 052
Выручка от реализации товаров		2 821	21 426

### 3.14. Непрерывность деятельности

Бухгалтерская отчетность за 2025 год подготовлена исходя из допущения непрерывности деятельности. Руководство организации не имеет намерений и необходимости ликвидации или существенного сокращения масштабов деятельности в ближайшие 12 месяцев. Организация располагает достаточными ресурсами (активами и ликвидностью) для исполнения своих обязательств в установленные сроки и продолжения операционной деятельности в обозримом будущем

### 4. События, произошедшие после отчетной даты

В период с отчетной даты до даты подписания настоящей бухгалтерской отчетности не произошло событий, которые могли бы оказать существенное влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности организации, и которые требовали бы раскрытия или корректировки показателей отчетности за 2025 год

Генеральный директор ООО «ЭлСА»

30.03.2026 г.



А.М.Сабилов