

Пояснения
к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах

Организация:	Общество с ограниченной ответственностью «Завод «Коммутатор»» (ООО «Завод «Коммутатор»»)
Форма собственности (по ОКФС):	16 (Частная собственность)
Отчетная дата (число, месяц, год)	31 декабря 2025
Единица измерения (по ОКЕИ):	384 (тыс. руб.)

1. Основные виды экономической деятельности

1.1. Основной вид деятельности: производство электрической распределительной и регулирующей аппаратуры (код по ОКВЭД 27.12).

Общество зарегистрировано 26.12.2022, деятельность ведется с апреля 2023 года, Общество осуществляет поставки электротехнического оборудования, выполняет подрядные, ремонтные, проектно-изыскательные работы. Общество работает с госконтрактами, в том числе исполняет договора по гособоронзаказу (ГОЗ), работает со спецсчетами.

1.2. Дополнительный вид деятельности: торговля оптовая производственным электротехническим оборудованием, машинами, аппаратурой и материалами (код по ОКВЭД 46.69.5).

1.3. Сведения о фактически полученных доходах за 2025 год раскрыты в пояснениях к строке 2110 Отчета о финансовых результатах.

2. Учетная политика

Применение стандартов бухгалтерского учета и база оценок показателей отчетности

2.1. Отчетность составлена в соответствии с Федеральным законом от 06.12.2011 N 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденным приказом Минфина России от 29.07.1998 N 34н, ныне действующими федеральными стандартами бухгалтерского учета, в том числе ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность», утвержденным приказом Минфина России от 04.10.2023 N 157н, и положениями о бухгалтерском учете.

2.2. Учетная политика сформирована исходя из допущений:

- имущественной обособленности;
- непрерывности деятельности;
- последовательности применения учетной политики;
- временной определенности фактов хозяйственной деятельности.

2.3. Бухгалтерская (финансовая) отчетность подготовлена на основе норм стандартов бухгалтерского учета и отчетности или выбора учетной политики.

2.4. Показатели об отдельных активах, обязательствах, доходах, расходах и хозяйственных операциях бухгалтерской отчетности расшифровываются в случае их существенности в Пояснениях к бухгалтерской отчетности.

2.5. Бухгалтерская отчетность подготовлена на основе допущения непрерывности деятельности, которое заключается в том, что 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.

2.6. Отсутствие технической возможности исключения из форм бухгалтерской отчетности строк с отсутствующими показателями квалифицируется как исключение из общего правила о неуказании в отчетности отсутствующей информации, установленного п. 66 (б) ФСБУ 4/2023. Строки с нулевыми значениями приводятся в бухгалтерской отчетности с проставлением прочерков, если эти строки приводятся в формате ГИРБО.

Организационные положения

2.7. Обязанность по ведению бухгалтерского учета возложена на главного бухгалтера.

2.8. Бухгалтерский учет ведется с использованием специализированной бухгалтерской компьютерной программы «1С».

2.9. Кадровый учет осуществляется руководителем отдела кадров, расчет оплаты труда осуществляется главным бухгалтером.

Методические положения

2.10. Основные средства:

- в составе основных средств учитываются активы, предназначенные для использования в течение периода более 12 месяцев, стоимостью выше 100 тыс. руб. и отвечающие одновременно признакам, установленным ФСБУ 6/2020 «Основные средства»;
- основные средства принимаются к учету по первоначальной стоимости;
- после принятия к учету все объекты основных средств оцениваются по первоначальной стоимости;
- амортизация по всем объектам начисляется линейным способом с первого числа месяца, следующего за месяцем его признания;
- проверка основных средств на обесценение проводится один раз в год по состоянию на 31 декабря по правилам МСФО (IAS) 36 "Обесценение активов", а также при наступлении обстоятельств, свидетельствующих о возможном изменении элементов амортизации. По результатам такой проверки при необходимости принимается решение об изменении соответствующих элементов амортизации.
 - Признаки обесценения:
 - снижение рыночной стоимости производимых товаров и/или самих объектов ОС;
 - существенный износ или порча объекта;
 - простой;
 - негативные для организации изменения в технических, рыночных, экономических или правовых условиях;
 - падение рыночной капитализации.
 - При наличии одного или нескольких признаков обесценения надо уменьшить балансовую стоимость ОС до возмещаемой стоимости, которой является наибольшая из следующих величин:
 - ценности использования
 - или
 - справедливой стоимости за вычетом затрат на выбытие.
 - убыток от обесценения относится на расходы периода (прочие расходы), в следующих периодах он может быть восстановлен в определенном объеме при выполнении определенных условий.
 - возникшие в связи с этим корректировки отражаются в бухгалтерском учёте как изменения оценочных значений.

Плановый ремонт, техобслуживание, техосмотр – существенные затраты на такие мероприятия, проводимые реже, чем раз в год, признаются отдельными ОС. Уровень существенности затрат на капитальный ремонт основных средств устанавливается в размере 10% к первоначальной стоимости ремонтируемого объекта ОС. Ни на капитальный ремонт основных средств, ни на иные виды ремонта резерв в бухгалтерском учёте не создается.

2.11. Запасы:

- запасы принимаются к учету исходя из цены приобретения, включая транспортно-заготовительные расходы, связанные с их приобретением;
- отпуск материалов в производство, передача подрядчику в переработку и иное выбытие запасов производится в оценке по средней стоимости (обеспечивается программной настройкой «1С»);
- незавершенное производство и готовая продукция отражаются по фактически произведенным затратам по конкретному объекту (заказу);
- оценка НЗП. На конец (начало) отчетного периода НЗП оценивается по прямым статьям затрат. НЗП в бухгалтерском балансе отражается по прямым статьям затрат.
- при реализации (продаже) товаров списание их стоимости производится по средней стоимости (скользящая оценка) данных товаров. Применение скользящей оценки обеспечивается программной настройкой «1С».
- превышение фактической себестоимости запасов над их чистой стоимостью продажи считается обесценением. В этом случае создается резерв под обесценение запасов. Признаками обесценения могут быть, в частности, моральное устаревание запасов, потеря ими первоначальных качеств, снижение их рыночной стоимости, сужение рынков сбыта запасов.

- Для выявления признаков обесценения проводится тестирование на предмет обесценения всех запасов, которое включает:
 - ▫ выявление МПЗ без движения за определенный период;
 - ▫ анализ оборачиваемости МПЗ, в том числе МПЗ без движения;
 - ▫ анализ МПЗ на предмет их дальнейшего использования (в том числе анализ срока годности).
- Резерв создаётся на разницу между фактической стоимостью запасов и чистой стоимостью продажи.
- Превышение фактической себестоимости запасов над их чистой стоимостью продажи считается обесценением. В этом случае создается резерв под обесценение запасов. Признаками обесценения могут быть, в частности, моральное устаревание запасов, потеря ими первоначальных качеств, снижение их рыночной стоимости, сужение рынков сбыта запасов.
- Для выявления признаков обесценения проводится тестирование на предмет обесценения всех запасов, которое включает:
 - ▫ выявление МПЗ без движения за определенный период;
 - ▫ анализ оборачиваемости МПЗ, в том числе МПЗ без движения;
 - ▫ анализ МПЗ на предмет их дальнейшего использования (в том числе анализ срока годности).
- Резерв создаётся на разницу между фактической стоимостью запасов и чистой стоимостью продажи.

Расчёт (корректировка) резерва производится ежемесячно, на последнее число каждого месяца.

2.12. Дебиторская задолженность:

- проверка дебиторской задолженности на предмет необходимости создания (корректировки) резерва по сомнительным долгам проводится на конец каждого месяца;
- к сомнительным долгам относятся: дебиторская задолженность, которая не погашена в сроки, установленные договором и не обеспечена соответствующими гарантиями; дебиторская задолженность, которая с высокой степенью вероятности не будет погашена в сроки, установленные договором, а также не будет обеспечена гарантиями. Дебиторская задолженность признаётся сомнительной, если после наступления срока платежа в соответствии с условиями договора, прошло более 90 дней.

2.13. Займы и кредиты:

- проценты по договорам займа (кредита), срок действия которых приходится более чем на один отчётный период, независимо от условий договора, признаются в учёте равномерно (на последнее число месяца), в бухгалтерском балансе активы и обязательства представляются с подразделением в зависимости от срока обращения (погашения) на краткосрочные и долгосрочные. Активы и обязательства представляются как краткосрочные, если срок обращения (погашения) по ним не более 12 месяцев после отчётной даты или продолжительности операционного цикла, если он превышает 12 месяцев. Все остальные активы и обязательства представляются как долгосрочные;
- актив (обязательство) признаётся краткосрочным, если срок обращения (погашения) по нему — не более 12 месяцев после отчётной даты. Остальные активы и обязательства в отчётности учитываются в составе долгосрочных;
- дополнительные расходы по займам (кредитам) независимо от целей, на которые они получены, включаются в состав прочих расходов в том отчётном периоде, в котором они произведены.

2.14. Расчёты по налогу на прибыль:

- Общество рассчитывает и отражает в учёте и отчётности отложенные налоговые активы и обязательства по налогу на прибыль, подлежащие погашению в последующие отчётные периоды затратным методом (методом отсрочки). Текущий налог на прибыль определяется исходя из величины условного расхода (условного дохода), скорректированной на суммы ПНО (ПНА), увеличения или уменьшения ОНА и ОНО отчётного периода. Используется способ определения величины текущего налога на прибыль на основе данных, сформированных в бухгалтерском учёте. При этом величина текущего налога на прибыль должна соответствовать сумме исчисленного налога на прибыль, отраженного в налоговой декларации по налогу на прибыль.

2.15. Оценочные обязательства:

- расчёт резерва производится в разрезе категорий по должностям по каждому сотруднику по следующему алгоритму.
 1. Рассчитывается величина резерва по состоянию на 31 декабря отчётного года.
 2. Величина резерва по состоянию на начало года, следующего за отчётным годом, не пересчитывается и равна резерву на конец предшествующего года.
 3. В течение года производится корректировка резерва на последнее число каждого месяца.Расчёт производится по вышеуказанному алгоритму либо с применением программной настройки, реализованной в «1С», либо в разработанных таблицах, являющихся приложениями к учётной политике.
- сумма оценочного обязательства на оплату отпусков рассчитывается с учетом начисленных взносов на обязательное страхование.

2.16. Доходы и расходы:

- доходы, полученные по обычным видам деятельности, учитываются по кредиту счёта 90 «Продажи» в том отчётном периоде, к которому они относятся. Доходами от обычных видов деятельности является выручка от продажи товаров и продукции собственного производства;
- выручка от продажи товаров, продукции, работ и услуг, составляющая пять и более процентов от общей суммы доходов организации за отчётный период, показывается по каждому виду отдельно, расшифровка выручки по видам деятельности приводится в пояснениях к годовой бухгалтерской отчётности;
- по договорам строительного подряда степень завершенности работ по договору на отчётную дату определяется способом "по мере готовности", состоит в том, что выручка и расходы по договору определяются исходя из подтвержденной организацией степени завершенности работ по договору на отчётную дату и признаются в отчёте о прибылях и убытках в тех же отчётных периодах, в которых выполнены соответствующие работы, независимо от того, должны или не должны они предъявляться к оплате заказчику до полного завершения работ по договору (этапа работ, предусмотренного договором). Для определения выручки и расходов по договору используется способ "по доле выполненного на отчётную дату объёма работ в общем объёме работ по договору";
- расходами по обычным видам деятельности являются расходы, связанные с изготовлением и продажей продукции, приобретением и продажей товаров. К расходам по обычным видам деятельности также относятся: возмещение стоимости основных средств, нематериальных активов и иных амортизируемых активов, осуществляемых в виде амортизационных отчислений; суммы начисленных налогов на имущество и земельного; К каждому виду доходов (выручки), составляющих пять и более процентов от общей суммы доходов организации за отчётный период, показывается соответствующий вид расходов, расшифровка расходов по видам деятельности приводится в пояснениях к годовой бухгалтерской отчётности;
- общехозяйственные расходы и расходы на продажу формируют управленческие / коммерческие расходы и по окончании месяца списываются в дебет счёта 90 «Продажи» признаются в качестве расходов по обычным видам деятельности;
- доходы и расходы, возникающие в результате хозяйственных операций, которые не являются предметом деятельности организации, относятся соответственно к прочим доходам и расходам, учитываются по счёту 91 "Прочие доходы и расходы".

Бухгалтерская (финансовая) отчетность

2.17. Отчет о финансовых результатах:

- в отчете о финансовых результатах раскрываются показатели в следующем порядке: Прочие доходы/расходы
 - Прочие доходы отражаются за минусом начисленных при продаже активов налогов (НДС, экспортных таможенных пошлин, пр.).
 - При продаже или ином выбытии ОС в ОФР отражаются не доходы и расходы по сделке, а только её результат: прибыль - в строке 2340, а убыток - в строке 2350.

- Пени и штрафы по страховым взносам, НДС, НДФЛ и остальным налогам, а также административные штрафы признаются расходом и отражаются по строке 2350 (в отчёте о финансовых результатах формируют прибыль (убыток) до налогообложения).

2.18. Отчет о движении денежных средств:

- в отчете о движении денежных средств раскрываются показатели в следующем порядке:

Денежные потоки от текущих и инвестиционных операций:

Денежные потоки (поступление и перечисление денежных средств) отражаются без учёта НДС, а сам НДС показывается свёрнуто (сумма НДС, поступившая в составе платежей - сумма НДС, перечисленная в составе платежей поставщикам - сумма НДС, перечисленная в бюджет);

Денежные потоки от текущих операций:

Проценты, начисленные по остаткам на расчётных счетах, открытых в обслуживающих банках учитываются в составе текущих операций по строке "Прочие поступления".

Изменения в учетной политике и отступления от правил

2.19. Изменения в учетную политику в отчетном периоде не вносились, за исключением положений в отношении состава и содержания информации, раскрываемой в бухгалтерской (финансовой) отчетности, установленных ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность» и применяемых начиная с бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2025 год, а также требований к инвентаризации активов и обязательств, установленных ФСБУ 28/2023 «Инвентаризация» и применяемых Обществом с 01.04.2025.

3. Пояснения к бухгалтерскому балансу

3.1. Основные средства

Таблица 3.1.1. Наличие и движение основных средств

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период								На конец периода	
		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	поступило	списано		амортизация	обесценение	переоценка		переклассифицировано	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение
					первоначальная (переоцененная)	накопленные амортизация и обесценение			первоначальная (переоцененная)	накопленные амортизация и обесценение			
Основные средства (за исключением инвестиционной)	3а 2025 г.	-	-	112	-	-	(9)	-	-	-	-	112	(9)
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Инвестиционная недвижимость - всего	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

Таблица 3.1.2. Амортизируемые и неамортизируемые основные средства

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Амортизируемые основные средства - всего	103	-	-
Неамортизируемые основные средства - всего	-	-	-

Таблица 3.1.3. Капитальные вложения в основные средства (за исключением инвестиционной недвижимости)

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период				На конец периода	
		фактические затраты	накопленное обесценение	затраты	обесценение	списано	принято к учету в качестве основных средств	фактические затраты	накопленное обесценение
Капитальные вложения на приобретение основных средств - всего	3а 2025 г.	-	-	112	-	-	(112)	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-

Капитальные вложения на создание основных средств - всего	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
Капитальные вложения на улучшение и восстановление основных средств - всего	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-

В соответствии с ФСБУ 6/2020 «Основные средства» и ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения» за отчетный период раскрыта следующая информация.

Наличие и движение отличных от инвестиционной недвижимости основных средств и капитальных вложений в них и соответствующей накопленной амортизации представлены в Таблицах 3.1.1 и 3.1.2.

Элементы амортизации в отчетном периоде не изменялись.

Переоценка основных средств не проводилась.

Изменения балансовой стоимости основных средств и капитальных вложений в них вследствие обесценения в отчетном периоде не проводились и не отражались ввиду отсутствия у объектов признаков обесценения.

3.2. Запасы

Таблица 3.2.1. Наличие и движение запасов

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода	
		фактическая себе- стоимость	резерв под обесце- нение	затраты	списано		резерв под обесце- нение	изменение видов запасов		фактическая себе- стоимость	резерв под обесце- нение
					фактическая себе- стоимость	резерв под обесценен- ие		фактическая себе- стоимость	резерв под обесценение		
Запасы - всего	за 2025 г.	44 973	-	926 450	(922 796)	-	-	X	X	48 627	-
	за 2024 г.	67 281	-	245 295	(267 603)	-	-	X	X	44 973	-
в том числе:											
Сырье и материалы	за 2025 г.	2	-	145 945	(121 290)	-	-	109 576	-	24 657	-
	за 2024 г.	1	-	13 884	(13 883)	-	-	25	-	2	-
Готовая продукция	за 2025 г.	-	-	60 459	(60 459)	-	-	-	-	-	-
	за 2024 г.	-	-	12 508	(12 508)	-	-	-	-	-	-
Товары для перепродажи	за 2025 г.	44 074	-	350 629	(371 104)	-	-	74 828	-	23 599	-
	за 2024 г.	67 280	-	136 163	(159 369)	-	-	13 845	-	44 074	-
Товары и готовая продукция отгруженные	за 2025 г.	-	-	99 820	(99 820)	-	-	-	-	-	-
	за 2024 г.	-	-	51 895	(51 895)	-	-	-	-	-	-
Затраты в незавершенном производстве	за 2025 г.	897	-	255 222	(255 748)	-	-	2 041	-	371	-
	за 2024 г.	-	-	24 522	(23 625)	-	-	-	-	897	-
Прочие запасы и затраты	за 2025 г.	-	-	14 375	(14 375)	-	-	-	-	-	-
	за 2024 г.	-	-	6 323	(6 323)	-	-	-	-	-	-

В соответствии с ФСБУ 5/2019 «Запасы» за отчетный период раскрыта следующая информация.
Наличие и движение запасов представлены в Таблице 3.2.1.

Изменения балансовой стоимости запасов вследствие обесценения в отчетном периоде не проводились и не отражались ввиду отсутствия у объектов признаков обесценения.

3.3. Дебиторская задолженность

Таблица 3.3.1. 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	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
расчеты с покупателями и заказчиками	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
авансы выданные	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
прочая	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	3а 2025 г.	54 568	-	408 512	-	(18 525)	-	-	-	444 555	(5 251)
	3а 2024 г.	38 123	-	49 330	-	(32 885)	-	-	-	54 568	-
расчеты с покупателями и заказчиками	3а 2025 г.	48 808	-	358 909	-	(12 964)	-	-	-	394 753	(5 251)
	3а 2024 г.	30 443	-	48 808	-	(30 443)	-	-	-	48 808	-
авансы выданные	3а 2025 г.	5 450	-	49 308	-	(5 315)	-	-	-	49 443	-
	3а 2024 г.	7 287	-	437	-	(2 274)	-	-	-	5 450	-
прочая	3а 2025 г.	310	-	295	-	(246)	-	-	-	359	-

	3а 2024 г.	393	-	85	-	(168)	-	-	-	310	-
Итого	3а 2025 г.	54 568	-	408 512	-	(18 525)	-	-	X	444 555	(5 251)
	3а 2024 г.	38 123	-	49 330	-	(32 885)	-	-	X	54 568	-

Наличие и движение дебиторской задолженности в сопоставимых показателях за 2024-2025 гг. представлены в Таблице 3.3.1.

Изменения за период отражены без учета дебиторской задолженности, поступившей и погашенной в одном отчетном периоде.

В отчетном периоде создавался резерв по сомнительным долгам ввиду наличия ничем не обеспеченной задолженности, по которой срок оплаты в соответствии с условиями договора истек. Резерв по сомнительным долгам на отчетную дату включал сомнительную задолженность в сумме 5251 тыс. руб. Вследствие нарушения заказчиками своих обязательств Обществом предприняты меры по досудебному урегулированию задолженности.

В составе краткосрочной дебиторской задолженности по статье расчеты с покупателями и заказчиками отражена «Не предъявленная к оплате начисленная выручка» по договору, выполнение работ по которому будет принято в следующем отчетном периоде, в сумме 181 028 тыс. руб.

3.4. Денежные средства и денежные эквиваленты

В соответствии с ПБУ 23/2011 «Отчет о движении денежных средств» за отчетный период раскрыта следующая информация.

Денежные средства и денежные эквиваленты на отчетную дату составили:

Показатель	На 31 декабря 2025	На 31 декабря 2024	На 31 декабря 2023
Денежные средства на счетах в банках	67 352	77 817	9 448
Итого денежных средств и денежных эквивалентов на конец периода в составе Бухгалтерского баланса	67 352	77 817	9 448
Итого денежных средств и денежных эквивалентов на конец периода в составе Отчета о движении денежных средств	67 352	77 817	9 448

В том числе денежные средства и их эквиваленты, находящиеся на спецсчетах по госконтрактам.

3.5. Капитал

Структура уставного капитала Общества на отчетную дату включает следующие доли участников:

Участники Общества	Размер доли (в процентах)	Стоимость доли
И.А. Гусев	100	100
Итого размер уставного капитала	100	100

100% долей оплачены.

Собственный капитал Общества на отчетную дату увеличился относительно предыдущего отчетного периода и составил 3 891 тыс. руб. Значительное влияние на изменение капитала повлияла нераспределенная прибыль.

В целях сравнения при составлении годовой бухгалтерской отчетности стоимости чистых активов и уставного капитала в соответствии с п. 4 ст. 90 Гражданского кодекса РФ и Федеральным законом от 08.02.1998 N 14-ФЗ «Об обществах с ограниченной ответственностью» проводится оценка стоимости чистых активов Общества на отчетную дату:

Наименование показателя	Код строки бухгалтер- ского баланса	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
----------------------------	---	-----------------------------	-----------------------------	-----------------------------

Активы				
Основные средства	1150	103	-	-
Отложенные налоговые активы	1180	1 980	410	110
Запасы	1210	48 627	44 973	67 281
Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220	5 710	153	11 842
Дебиторская задолженность*	1230	439 304	54 568	38 123
Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	67 352	77 817	9 448
ИТОГО активы		563 076	177 921	126 804
Обязательства				
Заемные средства долгосрочные	1410	-	-	5 000
Отложенные налоговые обязательства	1420	-	12	-
Заемные средства краткосрочные	1510	221 559	20 280	15 211
Кредиторская задолженность**	1520	334 958	155 738	105 873
Оценочные обязательства краткосрочные	1540	2 668	1 640	548
ИТОГО обязательства		559 185	177 670	126 632
Стоимость чистых активов		3 891	251	172

Чистые активы Общества по состоянию на 31.12.2025 превышают уставный капитал. Данное обстоятельство положительно характеризует финансовое положение, полностью удовлетворяя требованиям нормативных актов к величине чистых активов организации.

По итогам рассмотрения бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2024 год решение на годовом общем собрании участников Общества о распределении дивидендов не принималось.

3.6. Обязательства

Таблица 3.6.1. 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)					На конец периода
			поступило		списано		переклассифицировано	
			в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	проценты, штрафы и иные начисления	погашено	на доходы		
Долгосрочные обязательства - всего	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
кредиты	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
займы	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
прочая	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочные обязательства - всего	3а 2025 г.	176 018	532 959	10 362	(162 822)	-	-	556 517
	3а 2024 г.	121 084	112 424	2 785	(60 275)	-	-	176 018
расчеты с поставщиками и подрядчиками	3а 2025 г.	129 835	165 299	-	(105 352)	-	-	189 782
	3а 2024 г.	105 176	81 895	-	(57 236)	-	-	129 835
авансы полученные	3а 2025 г.	23 387	111 257	-	(23 387)	-	-	111 257
	3а 2024 г.	92	23 387	-	(92)	-	-	23 387
расчеты по налогам и взносам	3а 2025 г.	2 514	1 221	-	-	-	-	3 735

	3а 2024 г.	374	2 142	-	(2)	-	-	2 514
кредиты	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
займы	3а 2025 г.	20 280	225 000	10 362	(34 083)	-	-	221 559
	3а 2024 г.	15 211	5 000	2 785	(2 716)	-	-	20 280
прочая	3а 2025 г.	2	30 182	-	-	-	-	30 184
	3а 2024 г.	231	-	-	(229)	-	-	2
Итого	3а 2025 г.	176 018	532 959	10 362	(162 822)	-	X	556 517
	3а 2024 г.	121 084	112 424	2 785	(60 275)	-	X	176 018

В составе краткосрочной кредиторской задолженности по статье прочая задолженность отражен отложенный налог «НДС по выполненным, но не сданным строительным работам» по договору, выполнение работ по которому будет принято в следующем отчетном периоде, в сумме 30 171 тыс. руб.

Таблица 3.6.2. Оценочные обязательства

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
			признано	списано		
				погашено	как избыточная сумма	
Оценочные обязательства - всего	3а 2025 г.	1 640	3 093	(2 065)	-	2 668
	3а 2024 г.	548	1 583	(491)	-	1 640
в том числе: Резерв ежегодных отпусков с учетом страховых взносов	3а 2025 г.	1 640	3 093	(2 065)	-	2 668
	3а 2024 г.	548	1 583	(491)	-	1 640

Наличие и движение обязательств представлены в Таблице 3.6.1.

Изменения за период отражены без учета обязательств, поступивших и списанных в одном отчетном периоде.

По состоянию на 31 декабря 2025 (31 декабря 2024; 31 декабря 2023) Общество не имело просроченных обязательств по налогам и сборам.

В соответствии с ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» за отчетный период раскрыта следующая информация.

Наличие и изменения оценочных обязательств представлены в Таблице 3.6.2.

По состоянию на 31 декабря 2025 сумма резерва ежегодных отпусков составила 2 668 тыс. руб. (31 декабря 2024 – 1 640 тыс. руб.; 31 декабря 2023 – 548 тыс. руб.).

3.7. Обеспечения обязательств

Структура обеспечений обязательств Общества на отчетную дату включает следующие показатели:

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Полученные - всего	113 235	1 588	-
Выданные - всего	-	4 963	4 963

По состоянию на 31 декабря 2025 сумма полученных обеспечений по банковским гарантиям составила 113 235 тыс. руб.

4. Пояснения к отчету о финансовых результатах

В соответствии с ПБУ 9/99 «Доходы организации», ПБУ 10/99 «Расходы организации», а также ПБУ 2/2008 «Учет договоров строительного подряда» за отчетный период раскрыта следующая информация.

4.1. Доходы по обычным видам деятельности. Учет договоров строительного подряда

В отчетном периоде структура доходов по видам деятельности составила:

Виды деятельности	Доходы Сумма, руб.	Код по ОКВЭД
Торговля оптовая производственным электротехническим оборудованием, машинами, аппаратурой и материалами	390 232,00	46.69.5
Деятельность в области инженерных изысканий, инженерно-технического проектирования, управления проектами строительства, выполнения строительного контроля и авторского надзора, предоставление технических консультаций в этих областях	6 656,00	71.12
Производство электрической распределительной и регулирующей аппаратуры	97 257,00	27.12
Ремонт электротехнического оборудования	3 826,00	33.14
Производство прочих строительного-монтажных работ	179 057,00	43.29

	677 028,00	
--	-------------------	--

Основную долю доходов составила торговля оптовая производственным электротехническим оборудованием, машинами, аппаратурой и материалами код по ОКВЭД 46.69.5, доходы в размере 390 232 тыс. руб.

В отчетном периоде Общество исполняло договор подряда.

Указанный договор по состоянию на отчетную дату не завершен и характеризуется следующими показателями:

Сумма признанной выручки	Сумма понесенных расходов
150 857	(150 854)

По состоянию на 31 декабря 2025 Общество не имело выполненных работ, не предъявленных заказчику до выполнения определенных условий или до устранения выявленных недостатков работы.

Выручка Общества за отчетный период составила 150 857 тыс. руб.

4.2. Расходы по обычным видам деятельности

В отчетном периоде структура расходов по видам деятельности составила:

Виды деятельности	Расходы Сумма, руб.	Код по ОКВЭД
Торговля оптовая производственным электротехническим оборудованием, машинами, аппаратурой и материалами	367 361,00	46.69.5
Деятельность в области инженерных изысканий, инженерно-технического проектирования, управления проектами строительства, выполнения строительного контроля и авторского надзора, предоставление технических консультаций в этих областях	5 548,00	71.12
Производство электрической распределительной и регулирующей аппаратуры	60 459,00	27.12
Ремонт электротехнического оборудования	3 531,00	33.14
Производство прочих строительно-монтажных работ	178 978,00	43.29
	615 877,00	

Основную долю расходов составила торговля оптовая производственным электротехническим оборудованием, машинами, аппаратурой и материалами код по ОКВЭД 46.69.5, расходы в размере 367 361 тыс. руб.

Расходы по обычным видам деятельности, отраженные за 2025 г. в сопоставимых показателях за 2024 г. в составе строк 2120, 2210 и 2220 Отчета о финансовых результатах, на отчетную дату составили:

Наименование показателя	За 2025 г.	За 2024 г.
Материальные затраты	488 951	159 613
Затраты на оплату труда	28 095	14 233
Отчисления на социальные нужды	5 486	2 529
Амортизация	9	-
Прочие затраты	135 400	13 630
Итого по элементам	657 941	190 005
Изменение остатков (прирост [-], уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции	(525)	(896)
Итого расходы по обычным видам деятельности	657 416	189 109

4.3. Прочие доходы и расходы

Прочие расходы, отраженные за 2025 г. в сопоставимых показателях за 2024 г. по строке 2350 Отчета о финансовых результатах, на отчетную дату имеют следующую структуру:

Статьи прочих расходов	За 2025 г.	За 2024 г.
Резервы по сомнительным долгам	(5 251)	(-)
Расчетное обслуживание	(2 020)	(108)
Прочие	(51)	(50)
Итого прочих расходов	(7 322)	(158)

4.4. Налог на прибыль организаций

В соответствии с ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций» на отчетную дату раскрыта следующая информация.

Показатели, связанные с налогом на прибыль организаций и отраженные по строкам 2410-2412 Отчета о финансовых результатах, имеют следующие значения:

Показатель	На 31 декабря 2025
1. Ставка по налогу на прибыль	25%
2. Прибыль до налогообложения	4 860
3. Налог на прибыль	1 220
4. Отложенный налоговый актив	1 570
5. Отложенное налоговое обязательство	13
6. Постоянный налоговый актив	5
7. Отложенный налог на прибыль (стр. 4+стр. 5)	1 583
8. Текущий налог на прибыль (со знаком «минус»)	(2 803)
9. Чистая прибыль (убыток)	3 640

Существенное влияние на расчет текущего налога оказала прибыль от хозяйственной деятельности.

4.5. Чистая прибыль

Чистая прибыль, отраженная по строке 2400 Отчета о финансовых результатах, в отчетном периоде составила 3 640 тыс. руб. (произошел значительный рост относительно предыдущего периода). Основным фактором, повлиявшим на результаты деятельности в отчетном периоде, стал рост выручки от деятельности Общества. Динамика этого показателя в целом положительно характеризует результаты деятельности Общества за рассматриваемый период.

5. Иная информация

5.1. События после отчетной даты

В соответствии с ПБУ 7/98 «События после отчетной даты» за отчетный период раскрыта следующая информация.

Обществом проведен анализ возможных фактов хозяйственной деятельности, которые могли оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности Общества в период между 31 декабря и датой подписания бухгалтерской отчетности за отчетный год. По результатам анализа:

- событий, подтверждающих обстоятельства отчетного года и требующих корректировки отчетности на 31 декабря этого года, не выявлено. Корректировка показателей бухгалтерской отчетности не осуществлялась;
- событий, свидетельствующих о новых обстоятельствах после отчетной даты и не требующих корректировки показателей отчетности за отчетный год, не выявлено. Оценка их последствий в денежном выражении не производилась и в учете текущего периода, после 31 декабря отчетного года, не отражалась.

В настоящее время Общество оценивает весь спектр событий, возникающих после отчетной даты, – как благоприятных, так и неблагоприятных. Влияние данных событий после отчетной даты будет отражено в бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2026 отчетный год.

5.2. Связанные стороны и бенефициары

В соответствии с ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах» за отчетный период раскрыта следующая информация.

Связанными сторонами Общества являются аффилированные лица, участники совместной деятельности и основной управляющий персонал. За отчетный период и на конец отчетного года Общество располагает следующими сведениями:

- физические лица

Связанная сторона	Характер отношений	Виды операций
Гусев Игорь Анатольевич (аффилированное лицо (лицо, имеющее право распоряжаться более чем 20% долей в уставном капитале Общества))	Связанная сторона контролирует Общество (участие с долей более 50% в уставном капитале Общества)	Внесение вклада в уставный капитал Общества в размере доли 100 %

Бенефициарным владельцем Общества является г-н Гусев И.А., генеральный директор Общества. За отчетный период Общество производило выплаты в его пользу в рамках трудовых отношений.

5.3. Информация о судебных разбирательствах

По состоянию на 31 декабря 2025 Общество не имело судебные дела.

5.4. Непрерывность и прекращение деятельности

Руководством проведена оценка способности Общества продолжать свою деятельность непрерывно, как минимум в течение 12 месяцев после отчетной даты. Прочие финансовые, производственные и другие факторы, свидетельствующие о сомнениях в непрерывности деятельности, не выявлены.

В соответствии с п. 5 ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации» бухгалтерская (финансовая) отчетность за отчетный год подготовлена на основе принципа непрерывности деятельности.

У Общества отсутствуют отрицательные чистые активы, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке. Отсутствуют кредиты, просроченные займы, вероятность потери ключевого управленческого персонала.

Общество оценило возможность влияния данных обстоятельств на финансовое состояние и результаты своей финансовой деятельности в течение 12 месяцев, следующих после отчетной даты, и планирует продолжать свою деятельность. У Общества отсутствуют намерения и необходимость существенного сокращения деятельности или начать процедуру банкротства, ликвидации, слияния или присоединения. При этом планы и намерения Общества учитываются, но не являются определяющими.

В соответствии с ПБУ 16/02 «Информация по прекращаемой деятельности» за отчетный период также раскрыта следующая информация.

Общество в отчетном периоде не принимало решения о прекращении какой-либо части его деятельности.

5.5. Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности

В соответствии с ПБУ 22/2010 «Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности» за отчетный период раскрыта следующая информация.

Существенные ошибки предшествующих отчетных периодов в отчетном году не выявлены.

5.6. Инвентаризация

В соответствии с ФСБУ 28/2023 «Инвентаризация» и Федеральным законом от 06.12.2011 N 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» при составлении годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности в период с 15.12.2025 по 23.01.2026 Обществом проведена инвентаризация активов и обязательств по состоянию на отчетную дату.

Объектами инвентаризации являлись:

- Основные средства, находящиеся в собственности и арендованные;
- Отложенные налоговые активы;
- Запасы;
- Налог на добавленную стоимость;
- Денежные средства;
- Расчеты с контрагентами (дебиторская и кредиторская задолженности);
- Заемные средства;
- Оценочные обязательства;
- Обеспечения.

В ходе инвентаризации расхождений между фактическим наличием объектов и данными регистров бухгалтерского учета не выявлено. Излишков, недостат и пересортиц активов не установлено.

5.7. Риски хозяйственной деятельности

В соответствии с Информацией Минфина России N ПЗ-9/2012 «О раскрытии информации о рисках хозяйственной деятельности организации в годовой бухгалтерской отчетности» за отчетный период раскрыта следующая информация.

В процессе хозяйственной деятельности Общество может подвергаться влиянию отраслевых, правовых и прочих внутренних и внешних факторов (существенных условий, событий, обстоятельств, действий), в связи с чем могут возникнуть различные риски, способные существенно повлиять на его финансовое положение и финансовые результаты деятельности и способность выполнять обязательства.

В рамках системы внутреннего контроля совершаемых фактов хозяйственной жизни Общество оценило потенциальные риски, которые представлены ниже.

5.7.1. Финансовые риски

Рыночные риски в деятельности Общества связаны, в первую очередь, с неблагоприятным изменением рыночных цен на материалы и оборудование, работы субподрядчиков, приобретаемые услуги, что влияет на фактическую себестоимость продукции, товаров/работ/услуг и, в конечном счете, на финансовый результат Общества.

Кредитные риски могут возникнуть в связи с неисполнением обязательств как со стороны заказчиков по финансированию работ, так и со стороны поставщиков и субподрядчиков.

Риск ликвидности связан с возможностью Общества своевременно и в полной мере гасить имеющиеся финансовые обязательства: кредиторскую задолженность поставщикам и подрядчикам.

Работа с госконтрактами, в том числе ГОЗ, требует ведение отдельного учета, некорректное ведение может повлечь штрафы/санкции.

Руководство Общества контролирует процесс управления указанными рисками с целью минимизации возможных неблагоприятных последствий для финансового положения и финансовых результатов деятельности.

В рамках мер по предупреждению негативного воздействия на хозяйственную деятельность Обществом предприняты меры по взаимодействию с персоналом и контрагентами. В частности, в целях предотвращения влияния внутренних факторов созданы комфортные условия труда, создан резерв на выплату предстоящих отпусков. Для предотвращения влияния внешних факторов Обществом выданы обеспечения обязательств Общества, в целях защиты от инфляции и роста закупочных расценок заключены долгосрочные контракты с поставщиками и подрядчиками, ведется контроль затрат, ограничение незапланированных расходов, отдельный учет по ГОЗ ведется в соответствии с требованиями законодательства и учетной политикой по ГОЗ Общества.

Общество поддерживает необходимый уровень ликвидности и ресурсов финансирования таким образом, чтобы минимизировать расходы по заемным средствам, а также оптимизировать структуру задолженности и сроки ее погашения. В настоящее время Общество полагает, что располагает достаточным доступом к источникам финансирования, которые позволят удовлетворить ожидаемые потребности в заемных средствах.

По прогнозам Общества принятые меры не приведут к существенному ущербу и снижению чистых активов ниже размера уставного капитала Общества.

В виду неопределенности в отношении вероятности наступления и продолжительности указанных выше событий Общество не может точно и надежно оценить их количественное влияние на свое финансовое положение.

5.7.2. Правовые риски

Правовые риски могут возникнуть в связи с нарушением установленных требований к строительным, производственным организациям, к организациям, работающим с госконтрактами, в том числе ГОЗ. Российское законодательство содержит ряд законов и подзаконных актов, регулирующих вопросы строительных работ; документы, утверждающие санитарные нормы строительства (СНиПы); технические правила, постановления Правительства РФ по отдельным вопросам строительства, порядка работы с госконтрактами, приказы Минфина России, приказ Минпромторга России и т.д.

Неблагоприятные события в виде срывов сроков сдачи объектов, споров из-за некачественного строительства, производства работ/услуг, несоответствия проектной документации, банкротства влекут штрафы, неустойки, судебные иски, потерю репутации и уголовную ответственность.

Правовые риски связаны с изменением налогового законодательства. В 2024-2025 годах правительство РФ приняло множество законов, которые касаются предпринимательской деятельности. Например, с 2025 и 2026 года в России повышены налоговые ставки, усилен налоговый контроль. С 2026 года отменены многие налоговые преференции. Налоговая нагрузка на бизнес растет, а это отражается на экономических показателях его деятельности, инвестиционной привлекательности и т.п.

Кроме того, российское налоговое законодательство допускает различные толкования и подвержено частым изменениям. Интерпретация руководством Общества положений законодательства применительно к операциям и деятельности Общества может быть оспорена соответствующими региональными или федеральными органами.

Указанные изменения, а также последние тенденции в применении и интерпретации отдельных положений российского налогового законодательства указывают на то, что налоговые органы могут занять более жесткую позицию при интерпретации законодательства и проверке налоговых расчетов. Как следствие, налоговые органы могут предъявить претензии по тем сделкам и методам учета, по которым раньше они претензий не предъявляли. В результате, могут быть начислены значительные налоги, пени и штрафы. Определение сумм претензий по возможным, но не предъявленным искам, а также оценка вероятности неблагоприятного исхода, не представляются возможным. Налоговые проверки могут охватывать три календарных года деятельности, непосредственно предшествовавшие году проверки.

По мнению руководства Общества, на отчетную дату соответствующие положения законодательства интерпретированы им корректно, и вероятность сохранения положения, в котором находится Общество в связи с налоговым законодательством, является высокой.

Общество является благонадежным налогоплательщиком, исполняющим свои обязательства по всем налогам российского законодательства, вне зависимости от состояния рынка реализации своей продукции, работ, услуг, своевременно сдает отчетность, проверяет контрагентов, проводит юридическую экспертизу договоров на предмет четкости условий, санкций за нарушения, порядка разрешения споров, соблюдает законодательство, выполняет требования Закона N 115-ФЗ с целью снижения рисков штрафов, блокировок счетов, репутационных потерь.

5.7.3. Репутационные риски

Репутационный риск связан с уменьшением числа клиентов Общества, с работой с госконтрактами, в том числе ГОЗ, вследствие негативного представления о качестве реализуемой им продукции, работ, услуг, соблюдении сроков поставок продукции, выполнения работ, оказания услуг, участия в ценовом сговоре, штрафов и т.п.

Руководство Общества считает, что в настоящее время отсутствуют факты, которые могли бы оказать существенное негативное влияние на его общественное восприятие вследствие негативного представления о качестве реализуемой им продукции, соблюдении сроков и качества выполнения работ, оказания услуг, а также участия Общества в каком-либо ценовом сговоре. Общество работает над репутацией, формированием и поддержанием своего положительного образа. Отслеживает отзывы, оперативно решает конфликты, соблюдает этику бизнеса в целях уменьшения риска потери клиентов. Соответственно, репутационные риски оцениваются Обществом, как несущественные.

6. Общие сведения об организации

6.1. ООО «Завод «Коммутатор»» (далее – Общество) зарегистрировано Межрайонной инспекцией Федеральной налоговой службы № 23 по Московской области, 26.12.2022, основной государственный регистрационный номер 1225000145941, ИНН/КПП 5074079491/507401001.

6.2. Место нахождения и адрес юридического лица: 142132, Московская область, г.о. Подольск, д. Кутьино, д.65, стр.1, ком.2.

Адрес фактического места нахождения постоянно действующего исполнительного органа Общества: 142132, Московская область, г.о. Подольск, д. Кутьино, д.65, стр.1, ком.2.

6.3. Органы управления

Высший орган управления Обществом: Общее собрание участников.

Единоличный исполнительный орган Общества: Генеральный директор И.А. Гусев.

6.4. Обособленные подразделения, в том числе филиалы и представительства.

Обособленное подразделение, в городе Воткинске. Создано 20.03.2024 года.

Адрес нахождения подразделения: 427432, УР, город Воткинск, ул. Победы, д. 2Е.

Адрес фактического нахождения подразделения: 427432, УР, город Воткинск, ул. Победы, д. 2Е.

Филиалы и представительства, отсутствуют.

6.5. Численность сотрудников по состоянию на 31.12.2025 составляет 16 человека, в том числе численность сотрудников Обособленного подразделения – 5 человек.

6.6. Общество относится к субъектам малого и среднего предпринимательства.

6.7. Аудит бухгалтерской отчетности Общества

Бухгалтерская (финансовая) отчетность Общества не подлежит обязательному аудиту в соответствии с Федеральным законом от 30.12.2008 N 307-ФЗ «Об аудиторской деятельности».

6.8. Подписание и утверждение бухгалтерской (финансовой) отчетности

- годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность подписана 31.03.2026;
- утверждение отчетности состоится, согласно пп. 6 п. 2 ст. 33, ст. 34, п. 3 ст. 36 Федерального закона от 08.02.1998 N 14-ФЗ «Об обществах с ограниченной ответственностью» на годовом общем собрании участников Общества в срок не позднее 4 (четырёх) месяцев после окончания финансового года.

«31» марта 2026 г.

Генеральный директор

И.А. Гусев

Главный бухгалтер

Г.Р. Варнашева

