**Пояснения к бухгалтерскому балансу на 31.12.2025 г и отчету о финансовых результатах за 2025 год**

Общество с ограниченной ответственностью «СИБЕЛ» (ООО «СИБЕЛ»)

**1. Общие положения**

1.1 Бухгалтерская отчетность составлена в соответствии с федеральными стандартами бухгалтерского учета Российской Федерации. Отраслевые стандарты, регулирующие учет и отчетность с учетом деятельности организации, отсутствуют и поэтому не применяются.

1.2 В соответствии с частью 4 статьи 6 Федерального закона от 6 декабря 2011 года N 402-ФЗ "О бухгалтерском учете" ООО «СИБЕЛ» применяет упрощенные способы ведения бухгалтерского учета. Данная отчетность является упрощенной бухгалтерской отчетностью.

1.3 Основным видом деятельности ООО «СИБЕЛ» Производство инструментов и приборов для измерения, тестирования и навигации (Код ОКВЭД 26.51)

2. Учетная политика

2.1 Изменения в учетную политику в отчетном периоде не вносились.

2.2 В связи с применением упрощенных способов учета упрощенная бухгалтерская отчетность составлена с учетом того, что не применяются ПБУ:

ПБУ 2/2008 "Учет договоров строительного подряда", ПБУ 8/2010 "Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы", ПБУ 11/2008 "Информация о связанных сторонах", ПБУ 16/02 "Информация по прекращаемой деятельности", ПБУ 18/02 "Учет расчетов по налогу на прибыль организаций", ПБУ 12/2010 "Информация по сегментам"

2.3.Исправление ошибок и изменение учетной политики

Существенная ошибка предшествующего отчетного года исправляется без ретроспективного пересчета сравнительных показателей отчетности с включением прибыли или убытка, возникших в результате исправления указанной ошибки, в состав прочих доходов или расходов текущего отчетного периода.

Последствия изменений в учетную политику отражаются перспективно. Исключение составляют случаи, когда иной порядок установлен законодательством РФ и (или) нормативным правовым актом по бухгалтерскому учету.

2.4 Учет основных средств

Капитальные вложения в основные средства оцениваются в упрощенном порядке:

без включения процентов, связанных с капвложениями;

без учета скидок, уступок, вычетов, премий, льгот, предоставляемых поставщиком;

без учета дисконтирования в случае длительной отсрочки (рассрочки) платежа.

Затраты, не включенные в сумму капвложений в ОС, признаются расходами периода, в котором они понесены.

(Основание: пп. "а" п. 4 ФСБУ 26/2020, п. 12 ФСБУ 6/2020)

При осуществлении капитальных вложений в ОС организация определяет фактические затраты (в части оплаты неденежными средствами) в сумме балансовой стоимости передаваемых активов, фактических затрат на выполнение работ, оказание услуг, вне зависимости от возможности определения справедливой стоимости как передаваемых, так и приобретаемых активов, работ, услуг.

(Основание: п. 13 ФСБУ 26/2020)

Актив, удовлетворяющий условиям п. 4 ФСБУ 6/2020, относится к объектам ОС, если его стоимость больше 100 000 (сто тысяч) руб.

Если его стоимость не превышает установленного лимита, то актив не признается, а затраты на приобретение, создание такого актива отражаются в составе расходов периода, в котором они понесены. Для обеспечения контроля за сохранностью указанных активов они принимаются на забалансовый учет.

(Основание: п. 5 ФСБУ 6/2020)

Все объекты ОС после признания учитываются по первоначальной стоимости, переоценка не производится.

(Основание: пп. "а" п. 13 ФСБУ 6/2020)

Организация не проверяет ОС на обесценение.

(Основание: п. 3 ФСБУ 6/2020)

Организация не проверяет капитальные вложения на обесценение.

(Основание: пп. "а" п. 4 ФСБУ 26/2020)

Срок полезного использования для приобретенных объектов ОС устанавливается приказом руководителя исходя из ожидаемого периода эксплуатации с учетом производительности или мощности, нормативных, договорных и других ограничений эксплуатации, намерений руководства организации в отношении использования объекта. По объектам ОС, которые эксплуатировались предыдущими собственниками, срок полезного использования устанавливается с учетом срока их использования на момент приобретения.

(Основание п.9 ФСБУ 6/2020)

По всем объектам ОС, за исключением ОС, которые не подлежат амортизации, амортизация начисляется линейным способом.

(Основание: п. 35 ФСБУ 6/2020)

2.5 Учет нематериальных активов

Учет нематериальных активов осуществляется в соответствии с:

- ФСБУ 14/2022 "Нематериальные активы";

- ФСБУ 26/2022 "Капитальные вложения".

Организация применяет упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, включая упрощенную бухгалтерскую (финансовую) отчетность. В связи с этим организация :

- не проверяет капитальные вложения в НМА и НМА на обесценение и не раскрывает в бухгалтерской (финансовой) отчетности результат такого обесценения;

- в сумму фактических затрат при признании капитальных вложений в НМА включает только суммы, уплаченные и (или) подлежащие уплате поставщику (продавцу, подрядчику, правообладателю), без учета НДС, подлежащего вычету. Иные затраты признаются расходами текущего периода;

- при осуществлении капитальных вложений в НМА неденежными средствами (полностью или частично), считает фактическими затратами (в части оплаты неденежными средствами) балансовую стоимость передаваемых активов, фактические затраты, понесенные на выполнение работ, оказание услуг;

К объектам НМА относятся активы, характеризующиеся одновременно признаками, установленными п. 4 ФСБУ 14/2022, и стоимостью 100 000 рублей и более. Стоимость объектов менее установленного лимита, в отношении которых выполняются условия признания их НМА, признается в составе расходов текущего периода.

Оценка НМА после признания осуществляется по первоначальной стоимости. Переоценка не производится. Срок полезного использования объектов НМА устанавливается исходя из периода времени, в течение которого организация ожидает получать экономическую выгоду от их использования. Начисление амортизации осуществляется линейным способом. Начисление амортизации начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта НМА в бухгалтерском учете. Начисление амортизации прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем списания объекта НМА в бухгалтерском учете.

2.6. Учет запасов

При отпуске материалов в производство и ином выбытии их оценка производится организацией по средней себестоимости. Последняя определяется исходя из средней за период фактической себестоимости (взвешенная оценка), в расчет которой включаются количество и стоимость материалов на начало периода и все поступления за период. В качестве расчетного периода установлен месяц.

(Основание: пп. "б" п. 36, п. 39 ФСБУ 5/2019)

Резерв под обесценение запасов не создается. Организация отражает запасы в учете и отчетности на отчетную дату по фактической себестоимости.

(Основание: п. 32 ФСБУ 5/2019)

2.7 Учет финансовых вложений

Последующая оценка всех финансовых вложений производится в порядке, установленном ПБУ 19/02 для финансовых вложений, по которым текущая рыночная стоимость не определяется. Переоценка финансовых вложений, по которым определяется текущая рыночная стоимость, не производится.

(Основание: п. 19 ПБУ 19/02)

При выбытии ценных бумаг их стоимость определяется по первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений.

(Основание: п. 26 ПБУ 19/02)

Не учитываются в качестве финансовых вложений активы, отнесенные к денежным эквивалентам – высоколиквидные финансовые вложения, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости.

2.8. Учет аренды

Организация использует право не признавать предмет аренды в качестве права пользования активом и обязательство по аренде. Арендные платежи она учитывает в качестве расхода равномерно в течение срока действия договора аренды.

Право используется, если одновременно выполняются следующие условия:

1) договором не предусмотрен переход права собственности на предмет аренды к арендатору (а также отсутствует возможность выкупа арендатором предмета аренды по цене значительно ниже его справедливой стоимости на дату выкупа);

2) не предполагается предоставление предмета аренды в субаренду.

(Основание: п. п. 11, 12 ФСБУ 25/2018)

Если организация является арендодателем, все объекты учета аренды учитываются в качестве объектов учета операционной аренды, за исключением случаев, указанных в подп. "а" и "б" п. 25 ФСБУ 25/2018.

2.9. Учет расходов и доходов

Расходы, учтенные на счете 44 "Расходы на продажу", ежемесячно списываются в дебет счета 90 "Продажи" в полной сумме. Списание общехозяйственных расходов в бухгалтерском учете производится ежемесячно полностью в качестве условно-постоянных расходов в дебет счета 90 "Продажи

(Основание: абз. 2 п. 9 ПБУ 10/99, Инструкция по применению Плана счетов (пояснения к счету 44, 26))

В отчетном году отражается сальдированная величина между прочими доходами и расходами, показатели которых связаны с одним или несколькими аналогичными фактами хозяйственной жизни (курсовые разницы)

## 3. Иная информация

### 3.1. Основные средства

**Наличие и движение основных средств**

| Наименование показателя | Период | На начало года | | Изменения за период | | | | | | | | | На конец периода | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | | | | | списано | | | | переоценка | | переклассифицировано | | | |
| | | первоначальная (переоцененная) стоимость | накопленные амортизация и обесценение | поступило | первоначальная (переоцененная) стоимость | накопленные амортизация и обесценение | амортизация | обесценение | первоначальная (переоцененная) стоимость | накопленная амортизация | первоначальная (переоцененная) стоимость | накопленные амортизация и обесценение | первоначальная (переоцененная) стоимость | накопленные амортизация и обесценение |
| Основные средства (за исключением инвестиционной недвижимости) - всего | За 2025 г. | 8 904 | (7 665) | - | - | - | (730) | - | - | - | - | - | 8 904 | (8 395) |
| | За 2024 г. | 8 904 | (6 627) | - | - | - | (1 038) | - | - | - | - | - | 8 904 | (7 665) |
| в том числе: | | | | | | | | | | | | | | |
| Машины и оборудование (кроме | За 2025 г. | 8 814 | (7 577) | - | - | - | (729) | - | - | - | - | - | 8 814 | (8 306) |

| | | | | | | | | | | | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| офисного) | За 2024 г. | 8 814 | (6 540) | - | - | - | (1 037) | - | - | - | - | - | 8 814 | (7 577) |
| Офисное оборудование | За 2025 г. | 90 | (88) | - | - | - | (1) | - | - | - | - | - | 90 | (89) |
| | За 2024 г. | 90 | (87) | - | - | - | (1) | - | - | - | - | - | 90 | (88) |
| Инвестиционная недвижимость - всего | За 2025 г. | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| | За 2024 г. | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |

### 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 | 510 | 1 240 | 2 277 |
| в том числе: | | | |
| Машины и оборудование (кроме офисного) | 508 | 1 237 | 2 274 |
| Офисное оборудование | 2 | 3 | 4 |
| Неамортизируемые основные средства - всего | - | - | - |

### Основные средства, в отношении которых имеются ограничения использования

| Наименование показателя | На 31 декабря 2025 г. | На 31 декабря 2024 г. | На 31 декабря 2023 г. |
|---|---|---|---|
| Основные средства, пригодные для использования, но не используемые, (когда это не связано с сезонными особенностями деятельности организации) - всего | - | - | - |
| Основные средства, предоставленные за плату во временное пользование - всего | - | - | - |
| Основные средства, в отношении использования которых имеются ограничения имущественных прав организации, - всего | - | - | - |

### 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 | За 2025 г. | - | - | - | - | - | - | - | - |
| | За 2024 г. | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Капитальные вложения на создание основных средств - всего | За 2025 г. | - | - | - | - | - | - | - | - |
| | За 2024 г. | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Капитальные вложения на улучшение и восстановление основных средств - всего | За 2025 г. | - | - | - | - | - | - | - | - |
| | За 2024 г. | - | - | - | - | - | - | - | - |

**Капитальные вложения в инвестиционную недвижимость**

| Наименование показателя | Период | На начало года | | Изменения за период | | | | На конец периода | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | | фактические затраты | накопленное обесценение | затраты | обесценение | списано | принято к учету в качестве инвестиционной недвижимости | фактические затраты | накопленное обесценение |
| Капитальные вложения на приобретение инвестиционной недвижимости - всего | За 2025 г. | - | - | - | - | - | - | - | - |
| | За 2024 г. | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Капитальные вложения на создание инвестиционной недвижимости - всего | За 2025 г. | - | - | - | - | - | - | - | - |
| | За 2024 г. | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Капитальные вложения на улучшение и восстановление инвестиционной недвижимости - всего | За 2025 г. | - | - | - | - | - | - | - | - |
| | За 2024 г. | - | - | - | - | - | - | - | - |

### 3.2. Запасы

**Наличие и движение запасов**

| Наименование показателя | Период | На начало года | | Изменения за период | | | | На конец периода | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | | фактическая | резерв под | затраты | списано | резерв под | изменения видов запасов | фактическая | резерв под |

| | | себестоимость | обесценение | | фактическая себестоимость | резерв под обесценение | обесценение | фактическая себестоимость | резерв под обесценение | себестоимость | обесценение |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| Запасы - всего | За 2025 г. | 108 632 | - | 67 771 | (48 574) | - | - | X | X | 127 830 | - |
| | За 2024 г. | 90 665 | - | 86 164 | (68 197) | - | - | X | X | 108 632 | - |
| в том числе: Сырье и материалы | За 2025 г. | 53 141 | - | 19 949 | (476) | - | - | (19 317) | - | 53 298 | - |
| | За 2024 г. | 47 962 | - | 33 385 | (860) | - | - | (27 346) | - | 53 141 | - |
| Готовая продукция | За 2025 г. | 22 272 | - | - | (47 001) | - | - | 49 586 | - | 24 858 | - |
| | За 2024 г. | 21 486 | - | - | (62 301) | - | - | 63 088 | - | 22 272 | - |
| Незавершенное производство | За 2025 г. | 33 219 | - | 47 811 | (1 086) | - | - | (30 270) | - | 49 674 | - |
| | За 2024 г. | 21 217 | - | 52 780 | (5 036) | - | - | (35 742) | - | 33 219 | - |

### 3.3. Дебиторская задолженность

### 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 | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | | | | поступило | | списано | | | | | |
| | | 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 | переклассифицировано | по условиям договора | резерв по сомнительным долгам |
| Долгосрочная дебиторская задолженность - всего | За 2025 г. | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| | За 2024 г. | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Краткосрочная дебиторская задолженность - всего | За 2025 г. | 85 154 | - | 7 582 | - | (21 488) | - | - | - | 71 249 | - |
| | За 2024 г. | 67 841 | - | 42 019 | - | (21 699) | - | - | - | 85 154 | - |
| в том числе: Расчеты с поставщиками и подрядчиками | За 2025 г. | 1 960 | - | 5 106 | - | (1 912) | - | - | - | 5 153 | - |
| | За 2024 г. | 12 244 | - | 1 923 | - | (12 207) | - | - | - | 1 960 | - |

| | | | | | | | | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| Расчеты с покупателями и заказчиками | За 2025 г. | 82 095 | - | 3 108 | - | (19 496) | - | - | - | 65 707 | - |
| | За 2024 г. | 55 405 | - | 36 058 | - | (9 369) | - | - | - | 82 095 | - |
| Расчеты с прочими поставщиками и подрядчиками | За 2025 г. | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| | За 2024 г. | 1 | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Расчеты с разными дебиторами и кредиторами | За 2025 г. | 63 | - | 388 | - | (63) | - | - | - | 388 | - |
| | За 2024 г. | 184 | - | - | - | (121) | - | - | - | 63 | - |
| Расчеты по налогам и сборам | За 2025 г. | 1 027 | - | (1 020) | - | (8) | - | - | - | - | - |
| | За 2024 г. | - | - | 4 034 | - | - | - | - | - | 1 027 | - |
| Расчеты по ЕНС | За 2025 г. | 2 | - | - | - | (2) | - | - | - | - | - |
| | За 2024 г. | 4 | - | - | - | (2) | - | - | - | 2 | - |
| Расчеты с персоналом по оплате труда | За 2025 г. | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| | За 2024 г. | 1 | - | (1) | - | - | - | - | - | - | - |
| Расчеты с подотчетными лицами | За 2025 г. | 6 | - | - | - | (7) | - | - | - | - | - |
| | За 2024 г. | 2 | - | 4 | - | - | - | - | - | 6 | - |
| Итого | За 2025 г. | 85 154 | - | 7 582 | - | (21 488) | - | - | X | 71 249 | - |
| | За 2024 г. | 67 841 | - | 42 019 | - | (21 699) | - | - | X | 85 154 | - |

Просроченная дебиторская задолженность отсутствует

### 3.4.Обязательства

### 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 | За 2025 г. | - | - | - | - | - | - | - |
| | За 2024 г. | - | - | - | - | - | - | - |
| Краткосрочные обязательства - всего | За 2025 г. | 34 195 | 30 122 | - | (8 367) | - | - | 55 943 |
| | За 2024 г. | 38 387 | 23 340 | - | (28 552) | - | - | 34 195 |
| в том числе: | | | | | | | | |
| Расчеты с поставщиками и подрядчиками | За 2025 г. | 6 725 | 1 744 | - | (5 087) | - | - | 3 382 |
| | За 2024 г. | 12 402 | 326 | - | (6 003) | - | - | 6 725 |
| Расчеты с покупателями и заказчиками | За 2025 г. | 833 | 672 | - | (866) | - | - | 638 |
| | За 2024 г. | 11 201 | 833 | - | (11 201) | - | - | 833 |
| Расчеты с разными дебиторами и кредиторами | За 2025 г. | 17 | 4 | - | (12) | - | - | 9 |
| | За 2024 г. | 16 | - | - | - | - | - | 17 |
| Краткосрочные займы | За 2025 г. | 21 600 | 20 750 | - | - | - | - | 42 350 |
| | За 2024 г. | - | 21 600 | - | - | - | - | 21 600 |
| Проценты по займам и кредитам | За 2025 г. | 120 | 5 433 | - | - | - | - | 5 553 |
| | За 2024 г. | - | 120 | - | - | - | - | 120 |
| Расчеты по налогам и сборам | За 2025 г. | 264 | 1 158 | - | (23) | - | - | 1 399 |
| | За 2024 г. | 3 287 | - | - | (4 044) | - | - | 264 |
| Расчеты по НДС, не отраженные на ЕНС | За 2025 г. | 2 052 | - | - | (2 048) | - | - | 4 |
| | За 2024 г. | 6 232 | - | - | (4 180) | - | - | 2 052 |
| Расчеты по ЕНС | За 2025 г. | - | 7 | - | - | - | - | 7 |
| | За 2024 г. | - | - | - | - | - | - | - |
| Расчеты по социальному страхованию и обеспечению | За 2025 г. | 822 | 46 | - | (1) | - | - | 867 |
| | За | 3 387 | - | - | (2 564) | - | - | 822 |

| | | | | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | 2024 г. | | | | | | | |
| Расчеты с персоналом по оплате труда | За 2025 г. | 1 763 | 301 | - | (331) | - | - | 1 733 |
| | За 2024 г. | 1 862 | 462 | - | (561) | - | - | 1 763 |
| Расчеты с подотчетными лицами | За 2025 г. | - | 7 | - | - | - | - | 1 |
| | За 2024 г. | - | - | - | - | - | - | - |
| Итого | За 2025 г. | 34 195 | 30 122 | - | (8 367) | - | X | 55 943 |
| | За 2024 г. | 38 387 | 23 340 | - | (28 552) | - | X | 34 195 |

Просроченная кредиторская задолженность отсутствует

### 3.5. Расходы по обычным видам деятельности

| Наименование показателя | За 2025 г. | За 2024 г. |
|---|---|---|
| Материальные затраты | 15 306 | 22 575 |
| Затраты на оплату труда | 49 917 | 55 100 |
| Отчисления на социальные нужды | 11 299 | 10 993 |
| Амортизация | 5 654 | 7 236 |
| Прочие затраты | 5 745 | 11 044 |
| Итого по элементам | 87 922 | 106 948 |
| Изменение остатков (прирост [-], уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции | (14 555) | (7 157) |
| Итого расходы по обычным видам деятельности | 73 367 | 99 791 |