

ПОЯСНЕНИЙ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ ООО «НОРМА ЭЛ»

Введение

Настоящие пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности ООО «Норма Эл» (далее – Общество) по состоянию на 31 декабря 2025 г. и за 2024 год, сформирована в соответствии с действующими в Российской Федерации правилами бухгалтерского учета и отчетности, утвержденными нормативными документами, и основополагающими допущениями (имущественная обособленность, непрерывность деятельности, временная определенность фактов хозяйственной деятельности, последовательность применения учетной политики, рациональность).

В состав годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности включаются:

- Бухгалтерский баланс;
- Отчет о финансовых результатах;
- Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

1. Общая информация

| | |
|--|---|
| Полное наименование фирмы | Общество с ограниченной ответственностью «Норма Эл» |
| Сокращённое наименование фирмы | ООО «Норма Эл» |
| Юридический адрес в соответствии с Учредительными документами | 129128, г. Москва, ул. Малахитовая, вл.27, стр.1, оф.331 |
| Фактический/почтовый адрес | 129128,г.Москва, ул.Малахитовая, вл.27, стр.1, оф.331 |
| Идентификационный номер (ИНН) | 7716638414 |
| Код организации по ОКПО | 60431568 |
| КПП | 771601001 |
| ОГРН | 1097746155176 |
| ОКАТО | 45280577000 |
| ОКТМО | 45360000 |
| ОКВЭД | 71.20.4 Испытания, исследования и анализ целостных механических и электрических систем, энергетическое обследование |
| Среднесписочная численность | 11 |

1.2 Информация о размере и структуре уставного капитала

Уставный капитал — 30 000 руб., оплачен полностью.

50% принадлежит – Беккеру Яков Яковлевичу (15 000 руб.)

40% - Беккер Ольге Михайловне (12 000 руб.)

10% - Беккер Андрею Яковлевичу (3 000 руб.)

1.3 Информация об органах управления

Единоличный исполнительный орган – генеральный директор Беккер Яков Яковлевич, Решение №1 от 16 марта 2009г., сроком на 3 года, продление полномочий на основании Решение №12-24 от 16.02.2024г., приказ №1 от 16.02.2024г.

В связи с отсутствием в штатном расписании организации должности главного бухгалтера, обязанности возложены на генерального директора (приказ №1 от 16.02.2024г.).

2. Основные положения учетной политики

Учетная политика разработана в соответствии с действующими законодательными актами, нормативными положениями, регулирующими ведение бухгалтерского учета и составление бухгалтерской (финансовой) отчетности в Российской Федерации.

Бухгалтерский учет в Обществе ведется автоматизированным способом с применением лицензированного программного продукта «1С: Предприятие, 8.3.».

Бухгалтерская отчетность Общества за 2025 год подготовлена в соответствии с действующими в РФ правилами бухгалтерского учета и отчетности на основании учетной политики, основные положения которой раскрыты ниже.

• Основные средства:

ФСБУ 6/2020 «Основные средства» применяется с 2022г. (переход на ФСБУ 6/2020 осуществляется ретроспективно в упрощенном порядке).

- расчет амортизации по всем объектам определяется линейным способом;
- переоценка не проводится.

Общество принимая к учету актив, удовлетворяющий условиям п. 4 ФСБУ 6/2020, относит его к объектам основных средств с учетом стоимостного критерия. Объект принимается в состав основных средств, если его стоимость больше 100 000 тыс. рублей. 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.

Объекты имущества стоимостью: для бухгалтерского учета не более 100 000 рублей за единицу, учитываются в составе материально-производственных запасов (счет «10») и включаются в состав расходов в момент ввода в эксплуатацию

• Оценка при списании МПЗ:

- осуществляется по ФИФО.

• Бухгалтерский учет аренды:

В связи с началом применения ФСБУ 25/2018 организация по каждому договору аренды, в котором она является арендатором, вместо ретроспективного пересчета единовременно признает на конец 2021 г. право пользования активом (ППА) и обязательство по аренде с отнесением разницы на нераспределенную прибыль.

Право пользования активом не признается на момент перехода на ФСБУ 25/2018 в отношении предметов аренды по договорам сроком аренды не более 12 месяцев и/или со стоимостью предмета аренды не более 300 тыс. руб.

• Финансовый результат от текущей деятельности определяется:

- от реализации готовой продукции (товаров, работ, услуг) — по отгрузке и как разница между начисленными доходами и расходами за отчетный период.

К доходам от обычных видов деятельности относится выручка от реализации продукции (товаров, работ, услуг) по основным видам деятельности. Остальные доходы являются прочими доходами.

Пени, штрафы, начисленные в бюджет, признаются прочими расходами.

3. Пояснения к существующим статьям бухгалтерского баланса

3.1. Основные средства (стр. 1150) (Основание: пункт 45 ФСБУ 6/2020)

| Наименование показателя | На 31 декабря 2025 г. | На 31 декабря 2024 г. | На 31 декабря 2023 г. |
|--|-----------------------|-----------------------|-----------------------|
| Амортизируемые основные средства - всего | 200 | 39 | 91 |
| в том числе: | | | |
| Машины и оборудование (кроме офисного) | 200 | 39 | 91 |
| Неамортизируемые основные средства - всего | 22 | 22 | 22 |
| Офисное оборудование | 22 | 22 | 22 |

В отчетном периоде, а также в других периодах, предшествующих отчетному и отраженных в бухгалтерской отчетности на 31.12.2025 г., у Общества отсутствовали:

- объекты недвижимости, принятые в эксплуатацию, находящиеся в процессе государственной регистрации;
- объекты основных средств, полученные по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) не денежными средствами.

3.2. Финансовые и другие оборотные активы, в том числе дебиторская задолженность (стр. 1240)

| 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 | |
| | За 2025 г. | 4 628 | 2 715 | (4 083) | 3 260 |
| в том числе: | | | | | |
| Расчеты с поставщиками и | За 2025 г. | 1 626 | 119 | (1 603) | 142 |
| Расчеты с покупателями и | За 2025 г. | 2 594 | 2 565 | (2 159) | 3 000 |
| Расчеты по ЕНС | За 2025 г. | 359 | - | (313) | 46 |

3.3. Кредиторская задолженность (стр. 1520)

| Наименование показателя | Период | На начало года | Изменения за период (за минусом обязательств, поступивших и списанных в одном отчетном периоде) | | | На конец периода |
|--|------------|----------------|--|------------------------------------|---------|------------------|
| | | | поступило | | списано | |
| | | | в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора) | проценты, штрафы и иные начисления | | |
| Итого: | За 2025 г. | 1 228 | 555 | 5 | (585) | 1 203 |
| Расчеты с поставщиками и подрядчиками | За 2025 г. | 94 | 291 | - | (96) | 290 |
| Расчеты с покупателями и заказчиками | За 2025 г. | 253 | 200 | - | (174) | 278 |
| Расчеты по налогам и сборам | За 2025 г. | 379 | - | - | (74) | 305 |
| Расчеты по НДС, не отраженные на ЕНС | За 2025 г. | 198 | - | - | (180) | 18 |
| Расчеты по ЕНС | За 2025 г. | - | - | - | - | - |
| Расчеты по социальному страхованию и обеспечению | За 2025 г. | 273 | 34 | 5 | - | 312 |

4. Пояснения к статьям расчета о финансовых результатах за 2025г.

4.1. Выручка (стр. 2110)

По основному виду деятельности 45 231 тыс. руб.

Общество получает выручку от реализации товаров, работ, услуг на территории РФ.

4.2. Расходы по обычным видам деятельности (стр. 2220)

| Наименование показателя | За 2025 г. | За 2024 г. |
|---|------------|------------|
| Материальные затраты | 233 | 157 |
| Затраты на оплату труда | 19 675 | 16 466 |
| Отчисления на социальные нужды | 3 629 | 2 841 |
| Амортизация | 93 | 51 |
| Прочие затраты | 9 819 | 8 169 |
| Итого по элементам | 33 448 | 27 685 |
| Изменение остатков (прирост [-], уменьшение [+]): | | |
| незавершенного производства, готовой продукции | - | - |
| Итого расходы по обычным видам деятельности | 33 448 | 27 685 |

Чистая прибыль за 2025 г. 9 389 тыс. руб.

Общество:

- успешно осуществляет производственно-хозяйственную деятельность;
- не имеет просроченной задолженности перед бюджетом по налоговым обязательствам;
- соблюдает обязательства по оплате труда перед своими работникам;
- не имеет претензий кредиторов.

Таким образом руководство Общества предпринимает необходимые действия, чтобы обеспечить способность Общества непрерывно осуществлять свою деятельность и своевременно погашать обязательства.