

Пояснения
к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах
ООО СП "ЭЛЕКТРОХИМЗАЩИТА"

г. Новосибирск

06 марта 2026 г.

Введение

Настоящие пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности ООО СП "ЭЛЕКТРОХИМЗАЩИТА" (далее – Общество) за 2025 год. 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.

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: Общество с ограниченной ответственностью СП "ЭЛЕКТРОХИМЗАЩИТА"

Сокращенное наименование: ООО СП "ЭЛЕКТРОХИМЗАЩИТА"

Юридический адрес: 630052, Новосибирская область, р-н Новосибирский, ул. Малыгина, дом 13/2

ИНН: 5433950890

Код ОКПО: 51737417

Код ОКТМО: 50640410

ОГРН: 1155476018213

Основной ОКВЭД (Вид деятельности):

71.11.1 Деятельность в области архитектуры, связанная с созданием архитектурного объекта

33.14 Ремонт электрического оборудования

33.20 Монтаж промышленных машин и оборудования

41.20 Строительство жилых и нежилых зданий

43.21 Производство электромонтажных работ

43.29 Производство прочих строительно-монтажных работ

43.99 Работы строительные специализированные прочие, не включенные в другие группировки

1.2 Информация о размере и структуре уставного капитала

Уставный капитал — 10000 руб., оплачен полностью.

Единственным участником (учредителем) общества является Холманский Александр Владимирович, Решение № 1 от 16.02.2015 года

1.3 Бухгалтерская отчетность компании не подлежит обязательному аудиту.

2. Стандарты, по которым составлена отчетность.

Отчетность составлена в соответствии с РСБУ – Российскими стандартами бухгалтерского учета. ООО СП "ЭЛЕКТРОХИМЗАЩИТА" применяет упрощенные способы ведения

бухгалтерского учета и составляет бухгалтерскую отчетность по упрощенной форме (ч. 4 ст. 6 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ).

ООО СП "ЭЛЕКТРОХИМЗАЩИТА" применяет ФСБУ 6/2020 "Основные средства", 5/2019 «Запасы», ПБУ 9/99 "Доходы организации", ПБУ 10/99 «Расходы организации», а также прочие обязательные стандарты и положения.

ООО СП "ЭЛЕКТРОХИМЗАЩИТА" не применяет ПБУ 18/02 "Учет расчетов по налогу на прибыль" и ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы», так как вправе вести упрощенный бухучет.

3. Инвентаризация

Основные средства 25.12.2025

Материально-производственные запасы 25.12.2025

В ходе инвентаризации недостач и излишков не установлено.

4. Основные факторы, повлиявшие на результаты деятельности

4.1. Выручка организации за отчетный период составила 21038 тыс. руб., что выше аналогичного показателя прошлого года.

По итогам 2025 года в бухгалтерском учете образовался убыток, чистая прибыль организации за отчетный период составила (-121,4) тыс. руб.

Расхождение между суммой начисленной амортизации по данным налогового учета и изменением остаточной стоимости основных средств по состоянию на 31.12.2025 года и на 31.12.2024 года объясняется тем, что наша организация имеет имущество, полученное в лизинг. Предмет аренды (лизинга) - Легковой автомобиль Haval Jolion. При этом в бухучете, согласно ФСБУ 25/2018, организация отражает в составе основных средств ППА и признает в расходах амортизацию права пользования предметом лизинга и проценты по лизинговому обязательству. В налоговом же учете предметы лизинга, полученные по договорам лизинга, заключенным с 1 января 2022 года, не амортизируются, а в расходах учитываются лизинговые платежи согласно графику за минусом стоимости выкупа (п. 25 ст. 1 Закона от 29.11.2021 № 382-ФЗ). Предметы лизинга, полученные по договорам, заключенным до 1 января 2022 года, учитываются в составе амортизируемого имущества (п. 1 ст. 256, п. 10 ст. 258). Но их первоначальная стоимость и срок полезного использования отличаются от стоимости ППА и срока полезного использования, установленного в бухучете.

4.2. Расходы по обычным видам деятельности

Наименование показателя	За 2025 г	2024
Материальные затраты	3985	3398
Затраты на оплату труда	1233	1086
Отчисления на социальные нужды	367	269
Амортизация	1717	1367
Прочие затраты	12638	10317
Итого расходы по обычным видам деятельности	19940	16437

Финансовый результат от текущей деятельности определяется:

от реализации работ, услуг — по отгрузке и как разница между начисленными доходами и расходами за отчетный период.

5. Основные положения учетной политики

Общество относится к субъектам малого предпринимательства и в соответствии с Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» имеет право на применение упрощенных способов ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности.

5.1. Основные средства

5.1.1. Организация не применяет ФСБУ 6/2020 в отношении активов, стоимость которых не превышает 100 000 руб. за единицу. Затраты на приобретение, создание указанных активов признаются расходами периода, в котором они понесены. При этом, руководствуясь исключительно требованием рациональности согласно п. 7.4. ПБУ 1/2008, ОС ниже лимита, являющиеся амортизируемым имуществом в налоговом учете, не подлежат списанию с бухгалтерского учета на дату перехода, а продолжают учитываться в качестве основных средств.

5.1.2. После признания объект основных средств оценивается в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости. Переоценка не производится.

5.1.3. Амортизация по объектам основных средств начисляется ежемесячно линейным способом (п. 5, 13, 32 и 35 ФСБУ 6/2020).

5.2. Материально-производственные запасы

Учет материалов ведется в соответствии ФСБУ 5/2019.

Материалы принимаются к учету по фактической себестоимости. Транспортно-заготовительные расходы включаются в себестоимость приобретенных ценностей. При отпуске материалов в производство или на иные цели их оценка производится следующим способом – по средней. (п. 36 ФСБУ 5/2019).

Затраты на приобретение материалов отражаются на счете 10 «Материалы». Счета 15 и 16 не используются.

5.3. Расходы будущих периодов и прочие расходы

Затраты, произведенные организацией в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам, отражаются в бухгалтерском балансе в соответствии с условиями признания активов, установленными нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету, и подлежат списанию в порядке, установленном для списания стоимости активов данного вида. В бухгалтерском учете данные затраты отражаются по счету 97 «Расходы будущих периодов», и в том случае, если они имеют долгосрочный характер, включаются в строку баланса «Прочие внеоборотные активы» за исключением части, подлежащей погашению в течение 12 месяцев после отчетной даты. Такая краткосрочная часть, а также затраты изначально краткосрочного характера включаются в строку баланса «Прочие оборотные активы».

5.4. Учет доходов и расходов

Учет доходов и расходов ведется методом начисления.

Управленческие расходы, накопленные на счете 26 «Общехозяйственные расходы» в качестве условно-постоянных ежемесячно списываются в дебет счета 90 «Продажи», субсчет 90.08 «Управленческие расходы», в полной сумме (п. 9 ПБУ 10/99).

Расходы на продажу ежемесячно списываются на расходы периода в полной сумме (п. 9 ПБУ 10/99).

Расходы по кредитам и займам признаются прочими расходами (п. 8 ПБУ 10/99).

Расходы будущих периодов списываются равномерно.

5.5. Аренда и ее признание в учете, отражение в отчетности

Ввиду того что у Общества есть право на упрощенные способы ведения учета и составления отчетности, предмет аренды не квалифицируется в качестве права пользования активом и обязательство по аренде не признается (п.11 ФСБУ 25/2018). ППА — оцениваются по фактической стоимости, без учета затрат на поступление и оценочных обязательств (п. 13 ФСБУ 25), а обязательства — по номинальной сумме арендных платежей, без дисконтирования (п. 14 ФСБУ 25). В БУ при поступлении лизингового имущества признается право пользования активом. Его стоимость формируется в зависимости от договора (п. 10, 14 ФСБУ 25/2018, п. 1 ст. 28 Закона N 164-ФЗ):

- из суммы всех лизинговых платежей и выкупной цены, т. е. полной стоимости сделки, включая НДС.

5.6. Критерий существенности

Определения уровня существенности для отражения показателей в бухгалтерской отчетности устанавливается в размере 10% от величины объекта учета или статьи бухгалтерской отчетности.

Существенной признается ошибка, в результате исправления которой показатель по статье бухгалтерской отчетности изменится более чем на 5%. Существенными для раскрытия в бухгалтерской отчетности являются показатели, отношение которых к валюте баланса за отчетный период составляет не менее 5%.

6. Информация о деятельности

Организация планирует продолжать вести деятельность в 2026 году. Ликвидация или реорганизация не предусмотрена. Бухгалтерская (финансовая) отчетность за отчетный год была подготовлена на основе принципа непрерывности деятельности.

Дата подписания отчетности:

«06» марта 2026 года

Директор ООО СП "ЭЛЕКТРОХИМЗАЩИТА"



/ Холманский А.В./