

# Пояснения к бухгалтерской отчетности за 2025 год ООО «НИЦЭЛ».

Составлены в соответствии с ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность»

## Общие сведения о юридическом лице и его деятельности

|                            |                                                                                              |
|----------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------|
| Полное наименование        | Общество с ограниченной ответственностью<br>«Независимый инженерный центр экспертизы лифтов» |
| Сокращенное наименование   | ООО «НИЦЭЛ»                                                                                  |
| Адрес юридический/почтовый | 344090, г.Ростов-на-Дону, ул.Доватора, 179                                                   |
| Дата регистрации           | 20.09.1994 г.                                                                                |
| ИНН/КПП                    | 6164026295/619401001                                                                         |
| ОГРН                       | 1026103281082                                                                                |
| ОКПО                       | 35575978                                                                                     |
| ОКВЭД                      | 71.20.9                                                                                      |
| Уставной капитал           | 10000 рублей<br>(Родоманченко Д.Н.-70%<br>Панфилов А.В.-30%)                                 |

## 1. Деятельность

Основной вид деятельности организации в отчетном периоде:  
Деятельность по техническому контролю, испытаниям и анализу прочая (код ОКВЭД 71.20.9)  
ООО «НИЦЭЛ» относится к субъектам малого предпринимательства и применяет упрощенный метод ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской отчетности в соответствии с Федеральным Законом от 06.12.11 №402-ФЗ «О бухгалтерском учете».  
Система налогообложения – упрощенная (УСН) с объектом налогообложения «Доходы».

## 2. Учетная политика

Учетная политика ООО «НИЦЭЛ» на 2025 утверждена Приказом от 28 декабря 2024 г. Настоящая бухгалтерская отчетность соответствует федеральным стандартам бухгалтерского учета, разработана в соответствии с Федеральным Законом №402-ФЗ «О бухгалтерском учете» и иными нормативными актами Российской Федерации, в том числе ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность».

В связи с ведением Обществом бухгалтерского учёта в упрощённом порядке не применяются следующие ПБУ:

- ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы»;
- ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах»;
- ПБУ 12/2010 «Информация по сегментам»;
- ПБУ 16/02 «Информация по прекращаемой деятельности»;
- ПБУ 18/02 «Учёт расчётов по налогу на прибыль организаций».
- ПБУ 12/2010 «Информация по сегментам»

Изменения в учетную политику в отчетном периоде не вносились.

### 2.1. Порядок и способ ведения бухгалтерского учета

Бухгалтерский учет ведется с использованием специализированной бухгалтерской компьютерной программы "1С:Бухгалтерия 8", редакция 3.0.

### 2.2. Инвентаризация активов и обязательств

Инвентаризация активов и обязательств проводится по распоряжению руководителя организации перед составлением годовой бухгалтерской отчетности, а также в иных случаях и в порядке, установленном ФСБУ 28/2023 "Инвентаризация".

### 2.3. Применение стандартов бухгалтерского учета

В связи с отнесением организации к субъектам малого предпринимательства, организация не применяет следующие Положения по бухгалтерскому учету:  
- Положение по бухгалтерскому учету "Учет договоров строительного подряда" (ПБУ 2/2008), утвержденное Приказом Минфина России от 24.10.2008 № 116н  
- Положение по бухгалтерскому учету "Оценочные обязательства, условные обязательства и условные



активы" (ПБУ 8/2010), утвержденное Приказом Минфина России от 13.12.2010 № 167н  
- Положение по бухгалтерскому учету "Информация о связанных сторонах" (ПБУ 11/2008), утвержденное Приказом Минфина России от 29.04.2008 № 48н  
- Положение по бухгалтерскому учету "Информация по сегментам" (ПБУ 12/2010), утвержденное Приказом Минфина России от 08.11.2010 № 143н  
- Положение по бухгалтерскому учету "Информация по прекращаемой деятельности" (ПБУ 16/02), утвержденное Приказом Минфина России от 02.07.2002 № 66н  
- Положение по бухгалтерскому учету "Учет расчетов по налогу на прибыль организаций" (ПБУ 18/02), утвержденное Приказом Минфина России от 19.11.2002 № 114н

## **2.4. Состав бухгалтерской (финансовой) отчетности**

Организация составляет упрощенную бухгалтерскую отчетность, включающую бухгалтерский баланс, отчет о финансовых результатах и пояснения к ним.

## **2.5. Учет основных средств и нематериальных активов**

Руководствуясь п. 5 ФСБУ 6, п. 7 ФСБУ 14, п. 7.4 ПБУ 1, Рекомендацией Фонда "НРБУ "БМЦ"" Р-126/2021-КпР "Стоимостной лимит для основных средств", организация не учитывает в составе объектов основных средств и нематериальных активов объекты первоначальной стоимостью за единицу не более 100 000 рублей, за исключением основных средств, относящихся к недвижимому имуществу. При этом, в ходе составления бухгалтерской (финансовой) отчетности проверяется, что в отчетном периоде совокупные затраты на приобретение таких объектов не превышают 10% общей суммы затрат предприятия.

Руководствуясь п. 7.4 ПБУ 1, Рекомендацией Фонда "НРБУ "БМЦ"" Р-100/2019-КпР "Реализация требования рациональности" организация не учитывает в составе капитальных вложений незначительные по стоимости затраты на улучшение и (или) восстановление объектов основных средств. При этом, в ходе составления бухгалтерской (финансовой) отчетности проверяется, что в отчетном периоде такие затраты по каждой группе основных средств не превышают 10% суммы начисленной амортизации.

Основные средства классифицируются по группам:

- здания
- сооружения
- машины и оборудование (кроме офисного)
- офисное оборудование
- транспортные средства
- производственный и хозяйственный инвентарь
- рабочий скот
- продуктивный скот
- многолетние насаждения
- земельные участки
- объекты природопользования
- капитальные вложения в арендованное имущество
- прочие объекты, требующие государственной регистрации, относимые статьей 130 ГК РФ к недвижимости
- другие виды основных средств

Нематериальные активы классифицируются по группам:

- произведения науки, литературы и искусства
- программы ЭВМ
- базы данных
- изобретения
- полезные модели
- промышленные образцы
- секреты производства (ноу-хау)
- селекционные достижения
- лицензии и разрешения
- другие НМА

Все группы основных средств и нематериальных активов оцениваются по первоначальной стоимости (подп. а п. 13 ФСБУ 6, подп. а п. 15 ФСБУ 14).

Начисление амортизации объекта основных средств (нематериальных активов) начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта основных средств (нематериальных активов) в бухгалтерском учете, и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем списания объекта основных средств (нематериальных активов) с бухгалтерского учета.

Амортизация основных средств (нематериальных активов) начисляется линейным способом для всех групп основных средств (нематериальных активов).

Организация применяет упрощенные способы ведения учета капитальных вложений, предусмотренные подп. а п. 4 и п. 13 ФСБУ 26, упрощенные способы ведения учета основных средств, предусмотренные п. 3 ФСБУ 6, и упрощенные способы ведения учета нематериальных вложений, предусмотренные п. 3 ФСБУ 14.

## 2.6. Учет аренды

Не признаются права пользования активом и обязательства по аренде по договорам аренды без перехода права собственности и без сдачи в субаренду (пункты 11 и 12 ФСБУ 25/2018).

В случае признания права пользования активом фактическая стоимость права включает величину первоначальной оценки обязательства по аренде и арендные платежи, осуществленные на дату предоставления предмета аренды или до такой даты (пункт 13 ФСБУ 25/2018).

Обязательство по аренде первоначально оценивается как сумма номинальных величин будущих арендных платежей на дату оценки (пункт 14 ФСБУ 25/2018).

## 2.7. Запасы

Организация не учитывает в составе запасов ценности, предназначенные для управленческих нужд, используемые (передаваемые в эксплуатацию) непосредственно по мере приобретения, такие как

- оргтехнику, расходные материалы к ней

- офисную мебель

- канцелярские товары

Организация применяет упрощенные способы ведения учета запасов, предусмотренные п. 17 ФСБУ 5/2019 "Запасы".

Единицей учета запасов установлен номенклатурный номер.

Организация оценивает запасы на отчетную дату по фактической себестоимости, без создания резерва под обесценение запасов.

Оценка имеющихся в наличии на отчетную дату запасов определяется по средней себестоимости. Средняя себестоимость рассчитывается периодически, по всем операциям за месяц.

## 2.8. Доходы, расходы

Учет доходов и расходов ведется методом начисления

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.

## 2.9. Отчет о движении денежных средств

В отчете о движении денежных средств общая сумма платежа по всем налогам, сборам и иным обязательным платежам, расчеты по которым осуществляются через единый налоговый счет, представляется в составе денежных потоков от текущих операций (п. 2 Рекомендации БМЦ Р-175/2025-КпР "Единый налоговый счет").

## 3.0. Расшифровка статей бухгалтерского баланса на 31.12.2025:

Основные средства

Автомобиль Автомобиль CHERY ARRIZO 8 (лизинг)

Первоначальная стоимость – 4402,63 тыс.руб

Амортизация за 2025 г. – 880,53 тыс.руб.

Накопленная амортизация – 1614,3 тыс.руб

Дебиторская задолженность:

-денежные средства – 2042,41 тыс.руб

Поставщики авансы - 502,93 тыс.руб

Покупатели-2528,50 тыс.руб

Расчеты по налогам – 278,7 тыс.руб

Прочие дебиторы/кредиторы – 14,87 тыс.руб

Подотчетные лица – 307,58 тыс.руб

Кредиторская задолженность:

арендные обязательства по лизингу-2731,82 руб.

Покупатели авансы - 2524,47 тыс.руб

Поставщики - 206,84 тыс.руб

Расчеты по налогам – 213,69 тыс.руб.

Расчеты по страховым взносам - 100,94 тыс.руб

Прочие дебиторы/кредиторы - 83,0 тыс.руб

Выручка от основной деятельности за 2025 год составила-16843 тыс.руб

Расходы/себестоимость продаж – 15037 тыс.руб в т.ч.:



а) амортизация – 880,53 тыс.руб  
б) командировочные расходы – 295,6 тыс.руб  
в) заработная плата – 7936,13 тыс.руб  
г) страховые взносы – 1512,0 тыс.руб  
д) прочие расходы – 3717,7 тыс.руб  
е) закупка товаров, материалов -694,95 тыс.руб)

Прочие доходы – 100 тыс.руб  
Прочие расходы(услуги банка) – 162,5 тыс.руб  
Налог при УСН – 506,3 тыс.руб

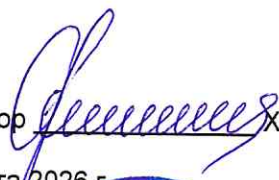
Чистая прибыль – 1237 тыс.руб  
Дивиденды в 2025 году не выплачивались

#### **4.0. События после отчетной даты:**

События после отчетной даты, которые могут оказать существенное влияние на финансовое состояние организации отсутствуют.

#### **5.0 Заключительные положения:**

Бухгалтерская отчетность составлена на основе бухгалтерского учета и достоверно отражает финансовое положение организации на 31 декабря 2025 года.

Директор  Харченко Наталья Александровна

26 марта 2026 г.

