Общество с ограниченной ответственностью
«ЭЛЕКТРОН»
ОГРН 1245500010128
ИНН 5501287191 / КПП 550101001
644050, Омская область, г.о. город Омск, г Омск, пр-кт Мира, д. 4, офис 104

ПОЯСНЕНИЯ
к Бухгалтерскому балансу и Отчету о финансовых результатах ООО «ЭЛЕКТРОН» за 2025 год

1. СВЕДЕНИЯ ОБ ОРГАНИЗАЦИИ

Полное наименование акционерного общества: Общество с ограниченной ответственностью «ЭЛЕКТРОН».

Сокращенное наименование: ООО «ЭЛЕКТРОН».

Местонахождение организации: г. Омск.

Юридический адрес: 644050, Омская область, г.о. город Омск, г Омск, пр-кт Мира, д. 4, офис 104

Почтовый адрес: 644050, Омская область, г.о. город Омск, г Омск, пр-кт Мира, д. 4, офис 104

Запись в единый государственный реестр юридических лиц (ЕГРЮЛ) об Организации внесена 12.08.2024 г. за основным государственным регистрационным номером 1245500010128.

Организация зарегистрирована в качестве налогоплательщика в Межрайонной инспекции Федеральной налоговой службы № 9 по Омской области. Идентификационный номер налогоплательщика (ИНН) 5501287191. Код причины постановки на учет (КПП) 550101001.

Организационно-правовая форма: Общество с ограниченной ответственностью ОКОПФ 12300.

Форма собственности: Частная собственность ОКФС 16.

Основной вид деятельности: Аренда и управление собственным или арендованным недвижимым имуществом ОКВЭД- 68.20.

Направления деятельности: капитальное строительство.

Все стоимостные показатели приведены в тысячах рублей.

1.1. Сведения об органах управления

Единоличным исполнительным органом является Генеральный директор Общества – Беккерман Антон Геннадьевич.

1.2. Структура капитала, участники общества

Уставный капитал ООО «ЭЛЕКТРОН» в соответствии с Уставом составляет 10’000 тыс. рублей.

Единственным участником Общества является ООО «БФС».

Доли в Уставном капитале оплачены полностью.

2. ОСНОВНЫЕ ПОДХОДЫ К СОСТАВЛЕНИЮ БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ

Бухгалтерская (финансовая) отчетность за период с 01.01.2025 г. по 31.12.2025 г. сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности.

Бухгалтерская (финансовая) отчетность ООО «ЭЛЕКТРОН» состоит из бухгалтерского баланса, отчета о финансовых результатах и Приложений к ним: отчета об изменениях капитала, отчета о движении денежных средств, пояснений к бухгалтерской отчетности.

Формат представления числовых показателей бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2025 год – тыс. руб., отчетная дата – 31.12.2025 г.

Уровень существенности для детализации статей баланса и отчета о финансовых результатах установлен в размере 10% от валюты баланса.

Уровень существенности для детализации Отчета о финансовых результатах, за исключением рекомендованных Приказом МФ РФ от 02.07.2010 г. № 66н «О формах бухгалтерской отчетности организаций», установлен в размере 10% от величины признанных доходов по основным видам деятельности.

Уровень существенности для квалификации существенной ошибки установлен в размере 10% от валюты баланса, а для Отчета о финансовых результатах в размере 10% себестоимости продаж.

Имеются активы и обязательства, выраженные в иностранной валюте: дебиторская и кредиторская задолженности.

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

- 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.

3. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

3.1. Нематериальные активы и НИОКР

При принятии к бухгалтерскому учету активов в качестве нематериальных активов организация руководствуется Федеральным стандартом бухгалтерского учета "Нематериальные активы" ФСБУ 14/2022, утвержденным Приказом Минфина России от 30.05.2022 № 86н и Федеральным стандартом бухгалтерского учета "Капитальные вложения" ФСБУ 26/2020, утвержденным Приказом Минфина России от 17.09.2020 № 204н (ред. от 30.05.2022).

Нематериальные активы принимаются к учету по фактической (первоначальной) стоимости.

Первоначальной стоимостью нематериального актива, полученного по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) не денежными средствами, признается стоимость ценностей, переданных или подлежащих передаче Обществом, увеличенная на сумму дополнительных расходов, связанных с поступлением и обеспечением условий для использования нематериального актива в запланированных целях.

Переоценка нематериальных активов по текущей рыночной стоимости и проверка на обесценение нематериальных активов в порядке, определенном Международными стандартами финансовой отчетности, не производится.

Амортизация по нематериальным активам с определенным сроком полезного использования осуществляется линейным способом. Изменения принятых способов начисления амортизации нематериальных активов в 2025 году не происходило.

Сроки полезного использования нематериальных активов определяется исходя из срока действия прав организации на данный НМА и ожидаемого срока использования актива. Если определить достоверно срок невозможно, то нематериальный актив не подлежит амортизации. Срок полезного использования товарных знаков при их принятии к бухгалтерскому учету устанавливается комиссией, назначаемой приказом руководителя, исходя из срока действия свидетельства на товарный знак.

НМА с неопределенным сроком полезного использования тестируются на обесценение независимо от наличия признаков обесценения. Тестирование проводится ежегодно по состоянию на 31 декабря отчетного года в порядке, установленном Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 "Обесценение активов".

Списание расходов по каждой выполненной научно-исследовательской, опытно-конструкторской, технологической работе производится линейным способом в течение срока, устанавливаемого применительно к этой работе, но не более пяти лет.

3.2. Основные средства

При принятии к бухгалтерскому учету активов в качестве основных средств организация руководствуется Федеральными стандартами бухгалтерского учета 6/2020 "Основные средства" и 26/2020 "Капитальные вложения", утвержденными Приказом Минфина России от 17.09.2020 № 204н (ред. от 30.05.2022).

В состав основных средств включаются фактически эксплуатируемое оборудование с предполагаемым сроком использования более 12 месяцев, принятое к учету в установленном порядке с момента ввода его в эксплуатацию (независимо от даты начала и окончания государственной регистрации прав собственности на них).

Активы, в отношении которых выполняются условия признания объектов основных средств и стоимостью не более 100 тыс.руб. за единицу, отражаются в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности в составе материально- производственных запасов. Затраты на приобретение, создание таких активов признаются расходами периода, в котором они понесены. Для обеспечения контроля за сохранностью таких активов их стоимость принимается к забалансовому учету.

Изготовленные или приобретенные активы, предназначенные для предоставления за плату во временное пользование и (или) получения дохода от прироста их стоимости, учитываются обособленно в составе доходных вложений в материальные ценности.

Первоначальной стоимостью основных средств, полученных по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) не денежными средствами, признается стоимость ценностей, переданных или подлежащих передаче Обществом, увеличенная на сумму дополнительных расходов, связанных с поступлением и доведением основных средств до состояния, пригодного к использованию.

Организация выделяет следующие группы основных:

- земельные участки;
- здания, строения, помещения, находящиеся в собственности;
- здания, строения, помещения, находящиеся в долгосрочной аренде;
- машины и оборудование;
- производственный и хозяйственный инвентарь;
- офисное оборудование;
- транспортные средства, находящиеся в собственности;
- транспортные средства, полученные в лизинг;
- другие виды основных средств.

Общество проверяет элементы амортизации объекта основных средств на соответствие условиям его использования по состоянию в конце отчетного года, а также при возникновении обстоятельств, в результате которых изменяется:

- способ начисления амортизации;
- первоначальный срок полезного использования более, чем на 5 процентов;
- ликвидационная стоимость более, чем на 10 процентов.

Переоценка объектов основных средств по текущей (восстановительной) стоимости не производится.

Амортизация объектов основных средств производится исходя из срока их полезного использования линейным способом.

В бухгалтерском учете суммы накопленной амортизации и обесценения по объекту основных средств отражаются отдельно от первоначальной стоимости этого объекта и не изменяют ее.

Организация не переоценивает права пользования активами. Фактическая стоимость права пользования активом и величина обязательства по аренде пересматриваются в случаях изменения условий договора аренды, изменения срока аренды и изменения величины арендных платежей.

3.3. Материально-производственные запасы

При принятии к бухгалтерскому учету сырья и материалов организация руководствуется Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 5/2019 «Запасы», утвержденным Приказом Минфина России от 15.11.2019 № 180н.

Материально-производственные запасы (МПЗ) принимаются к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости, определяемой суммой фактически произведенных затрат на их приобретение и изготовление. Фактические затраты на приобретение материалов определяются с учетом дополнительных расходов, в том числе транспортно-заготовительных, если они возникли до списания МПЗ в бухгалтерском учете.

Счета 15 "Заготовление и приобретение материальных ценностей" и 16 "Отклонение в стоимости материальных ценностей" не используются. Материалы для управленческих нужд учитываются единовременно в расходы по мере поступления.

МПЗ, полученные безвозмездно от выбытия основных средств и другого имущества, выявленные излишки при инвентаризации принимаются к учету исходя из их текущей рыночной стоимости на дату принятия к бухгалтерскому учету.

При отпуске в производство и ином выбытии материалов их оценка производится по ФИФО.

Товары являются частью материально-производственных запасов, приобретенных или полученных от других юридических или физических лиц и предназначенные для продажи. Товары учитываются Обществом по фактической себестоимости, в которую включаются затраты, связанные с их приобретением, кроме затрат на заготовку и доставку до складов, производимых до момента передачи товаров в продажу.

При продаже и ином выбытии товаров их оценка производится по средней себестоимости по каждой единице учета товаров на конец месяца.

В соответствии с п. 30 ФСБУ 5/2019 превышение фактической себестоимости запасов над их чистой стоимостью продажи считается обесценением запасов. Признаками обесценения запасов могут быть, в частности, моральное устаревание запасов, потеря ими своих первоначальных качеств, снижение их рыночной стоимости, сужение рынков сбыта запасов.

В случае обесценения запасов организация создает резерв под обесценение в размере превышения фактической себестоимости запасов над их чистой стоимостью продажи. При этом балансовой стоимостью запасов считается их фактическая себестоимость за вычетом данного резерва. В случае если чистая стоимость продажи запасов, по которым признано обесценение, продолжает снижаться, балансовая стоимость таких запасов уменьшается до их чистой стоимости продажи путем увеличения резерва под обесценение. В случае если чистая стоимость продажи запасов, по которым признано обесценение, повышается, балансовая стоимость таких запасов увеличивается до их чистой стоимости продажи путем восстановления ранее созданного резерва (но не выше их фактической себестоимости).

3.4. Финансовые вложения

Учет финансовых вложений ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Учет финансовых вложений" ПБУ 19/02, утвержденным Приказом Минфина России от 10.12.2002 № 126н.

Финансовые вложения отражаются в бухгалтерском учете и в бухгалтерской отчетности по первоначальной стоимости, представляющей фактические затраты на их приобретение, кроме финансовых вложений, по которым можно определить текущую рыночную стоимость.

Финансовые вложения, по которым можно определить текущую рыночную стоимость, переоцениваются по текущей рыночной стоимости на конец отчетного периода. Разница между оценкой таких финансовых вложений на текущую отчетную дату и предыдущей их оценкой относится на прочие расходы и доходы.

Финансовые вложения классифицируются как краткосрочные или долгосрочные исходя из предполагаемого срока их использования (обращения, владения или погашения) после отчетной даты.

Проверка на обесценение по состоянию на 31 декабря проводится только при наличии признаков обесценения.

3.5. Кредиты и займы

Учет расходов по обязательствам в виде полученных займов и кредитов ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Учет расходов по займам и кредитам" ПБУ 15/2008, утвержденным Приказом Минфина России от 06.10.2008 № 107н.

Привлеченные заемные средства учитываются по признаку краткосрочности и долгосрочности исходя из условий договоров. Задолженность по кредитам и займам, относится к краткосрочной, если срок ее обращения (погашения) не превышает 12 месяцев после отчетной даты или срок не установлен. Задолженность по кредитам и займам, относится к долгосрочной, если срок ее обращения (погашения) превышает 12 месяцев после отчетной даты.

Задолженность по полученным займам и кредитам отражается с учетом процентов, причитающихся к уплате на конец отчетного периода согласно условиям договоров. Начисление процентов по полученным Обществом займам производится в соответствии с порядком, установленным в договоре займа или кредитном договоре.

Проценты по кредитам и займам полученным включаются в состав прочих расходов равномерно в течение срока договора займа.

При привлечении заемных средств путем выпуска облигаций, начисленный купонный доход рассчитывается ежемесячно в соответствии с условиями выпуска.

3.6. Учет аренды

Учет аренды ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета 25/2018 "Бухгалтерский учет аренды", утвержденным Приказом Минфина России от 16.10.2018 № 208н.

При выполнении условий, установленных пунктом 12 ФСБУ 25/2018, организация не признает предмет аренды в качестве права пользования активом и не признает обязательство по аренде, если срок аренды не превышает 12 месяцев на дату предоставления предмета аренды. Решение об упрощенном учете принимается если:

- договором аренды не предусмотрен переход права собственности на предмет аренды к арендатору и отсутствует возможность выкупа арендатором предмета аренды по цене значительно ниже его справедливой стоимости на дату выкупа;
- предмет аренды не предполагается предоставлять в субаренду.

При получении предмета аренды на неопределенный срок Общество по таким договорам определяет наиболее вероятный срок аренды исходя из профессионального суждения для получения экономических выгод от использования предмета аренды. Срок аренды пересматривается в случае наступления событий, которые изменяют допущения при первоначальном определении срока аренды. При пересмотре сроков вносятся корректировки как изменение оценочных значений.

В случаях, когда организация не признает предмет аренды в качестве права пользования активом и обязательство по аренде, арендные платежи признаются в расходах равномерно в течении срока аренды. При этом арендованный объект учитывается на забалансовом счете.

При аренде на срок больше 12 месяцев Арендатор признает объект аренды на дату предоставления предмета аренды в качестве права пользования активом (далее - ППА) с одновременным признанием обязательства по аренде. ППА учитывается во внеоборотных активах с отдельным субсчетом 01 "Основные средства".

В учете ППА определяется по его фактической стоимости и состоит (п. 13 ФСБУ 25/2018):

- из первоначальной оценки обязательства по аренде;
- арендных платежей, осуществленных на дату предоставления предмета аренды или до нее (авансы);
- затрат, связанных с поступлением предмета аренды и доведением его до состояния, пригодного для использования;
- оценочного обязательства по демонтажу, перемещению предмета аренды, а также восстановлению окружающей среды.

Срок полезного использования равен сроку аренды (п. п. 13, 17 ФСБУ 25/2018).

Обязательство по аренде учитывается по первоначальной оценки обязательства по аренде как сумме номинальных величин будущих арендных платежей на дату этой оценки. Величина обязательства по аренде после признания увеличивается на величину начисляемых процентов и уменьшается на величину фактически уплаченных арендных платежей.

Стоимость права пользования активом погашается посредством амортизации.

3.7. Расходы будущих периодов

Расходы, произведенные Обществом в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам, отражены в отчетности в составе оборотных активов (по статье баланса «Прочие оборотные активы»).

Расходы будущих периодов списываются равномерно в течение периода, к которому они относятся.

Расходы будущих периодов, срок списания которых на дату формирования бухгалтерской отчетности составляет менее 12 месяцев, учитываются в составе прочих оборотных активов. Прочие расходы будущих периодов учитываются в составе запасов.

3.8. Краткосрочные и долгосрочные активы и обязательства

В бухгалтерском балансе дебиторская и кредиторская задолженность относится к краткосрочной, если срок ее обращения (погашения) не превышает 12 месяцев после отчетной даты или срок не установлен.

Дебиторская и кредиторская задолженность относится к долгосрочной, если срок ее обращения (погашения) превышает 12 месяцев после отчетной даты.

Дебиторскую задолженность, по которой истек срок исковой давности, другие долги, нереальные для взыскания, выявленные по результатам проведенной инвентаризации, Общество относит на прочие расходы.

3.9. Отложенный налог на прибыль

Общество использует балансовый метод определения величины текущего налога на прибыль.

Балансовый способ предполагает, что величина текущего налога на прибыль определяется на основе налоговой декларации по налогу на прибыль. При этом величина текущего налога на прибыль соответствует сумме исчисленного налога на прибыль, отраженного в налоговой декларации по налогу на прибыль.

3.10. Признание доходов и расходов

Общество подразделяет доходы и расходы в зависимости от их характера, условия получения и направлений деятельности на доходы и расходы от обычных видов деятельности и прочие доходы и расходы.

Выручка от готовой продукции признается по мере отгрузки покупателям и предъявления им расчетных документов. Она отражается в отчетности за вычетом налога на добавленную стоимость.

Учет расходов ведется в разрезе статей и элементов затрат по видам деятельности.

Общепроизводственные расходы, учтенные на счете 25, распределяются в себестоимость продукции пропорционально сумме прямых материальных затрат.

Общехозяйственные расходы, учтенные на счете 26, признаются расходами текущего периода.

Коммерческие и управленческие расходы ежемесячно списываются на расходы отчетного периода.

3.11. Учет оценочных резервов и оценочных обязательств

Оценочное обязательство в связи с предстоящей оплатой отпусков определяется ежемесячно как процент от фактического ФОТ, включая сумму страховых взносов по социальному страхованию и обеспечению. Величина процента - это процент приходящихся расходов на отпуск к общему ФОТ, рассчитанный за предыдущий отчетный год.

Оценочное обязательство на выплату вознаграждений по итогам работы за год определяется в сумме всех причитающихся сотруднику отпускных на отчетную дату.

Резерв предстоящих расходов по гарантийным обязательствам формируется в рублях ежеквартально на отчетную дату и относится к расходам по обычным видам деятельности. Организация определяет расчет величины предельного размера резерва предстоящих расходов по гарантийным обязательствам путем экспертной оценки - Специальным расчётом по плану выполнения гарантийных обязательств с учётом срока гарантии и ориентировочных затрат на ремонт, оформленным бухгалтерской справкой. Сумма остатка резерва по гарантийному ремонту и обслуживанию продукции инвентаризируется на конец отчетного года и корректируется, исходя из доли фактически осуществленных расходов по гарантийному ремонту и обслуживанию в объеме плановой величины предельного размера начисленного резерва предстоящих расходов по гарантийным обязательствам. Разница подлежит включению в состав прочих доходов текущего отчетного периода.

Создание резервов по сомнительным долгам осуществляется по каждому сомнительному долгу в отдельности. Резерв создается по сомнительной дебиторской задолженности, которая не погашена в сроки, установленные договором, при этом срок просрочки платежа составляет более 45 календарных дней, при условии, что такая задолженность не обеспечена соответствующими в размере 50% от суммы остатка по дебету счета 62 гарантиями, если срок превышает 90 дней, резерв формируется в размере 100%.

3.12. Инвентаризация имущества и обязательств

Ежегодная инвентаризация имущества и обязательств проводится перед составлением годовой отчетности, в соответствии с Федеральным законом от 06.12.2011 N 402-ФЗ "О бухгалтерском учете".

Сроки проведения инвентаризации, перечень активов и обязательств, проверяемых при каждой из них, устанавливаются соответствующими организационно-распорядительными документами.

3.13. Особенности формирования Отчета о движении денежных средств

Отчет о движении денежных средств представляет собой обобщение данных о денежных средствах, а также высоколиквидных финансовых вложениях, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости (далее - денежные эквиваленты).

Денежные потоки отражаются в отчете о движении денежных средств свернуто в случаях, когда они отличаются быстрым оборотом и короткими сроками возврата.

Получение и возврат краткосрочных займов на финансирование текущей хозяйственной деятельности в связи с возникающим кассовым разрывом отражаются в отчете о движении денежных средств, в составе денежных потоков от финансовых операций свернуто.

В Отчете о движении денежных средств информация о наличии денежных средств в иностранной валюте отражается по курсу ЦБ РФ, действующему на отчетную дату. Движение денежных средств в иностранной валюте в течение отчетного периода - по курсу ЦБ РФ на даты совершения операций в иностранной валюте с отражением возникших курсовой разницы по строке 4490 «Величина влияния изменения курса иностранной валюты по отношению к рублю».

4. АНАЛИЗ ФИНАНСОВЫХ ПОКАЗАТЕЛЕЙ

В 2025 году объектом капитализации стал создаваемый Обществом Технопарк «Электрон», стоимость которого увеличилась на стоимость затрат (8’758 тыс.руб.), осуществленных на

инженерные изыскания. Продолжаются работы по разработке бренда и фирменного стиля для Технопарка «Электрон» - 1’900 тыс.руб.

Рост дебиторской задолженности обусловлен авансированием проектных работ подрядчикам.

В 2025 году материнская компания сформировала добавочный капитал Общества в размере 15’800 тыс.руб. с целью финансирования операционной деятельности и капитальных затрат.

В отчетном периоде организация не осуществляла реализацию продукции/услуг, в связи с чем выручка отсутствует. Убыток от основной деятельности сформирован за счет себестоимости продаж в размере 6 155 тыс. руб., что связано с расходами на операционную деятельность. Прочие расходы в сумме 255 тыс. руб. включают административные и общехозяйственные затраты.

Поступления по текущим операциям (15’800 тыс. руб.) сформированы за счет взносов собственников в добавочный капитал. Основные платежи направлены на оплату работ по незавершенному строительству (15’770 тыс. руб.) и оплату труда (3’110 тыс. руб.).

Снижение остатка денежных средств с 3’759 до 48 тыс. руб. объясняется инвестиционными расходами при отсутствии операционной выручки.

ООО «ЭЛЕКТРОН» на 31.12.2025 находится на этапе инвестиционной фазы развития: компания не ведет коммерческую деятельность, но активно формирует производственную базу. При успешном завершении инвестиционного проекта и запуске операционной деятельности, в 2028 году компания имеет потенциал для выхода на прибыльность.

Несмотря на накопленный убыток, организация сохраняет положительную величину собственного капитала (19’221 тыс. руб.) за счет взносов в добавочный капитал.

5. ИНАЯ ИНФОРМАЦИЯ

5.1. События после отчетной даты

После отчетной даты в хозяйственной деятельности общества существенных событий не происходило.

5.2. Информация о непрерывности деятельности

Сложившаяся в 2025 году геополитическая ситуация не оказала значительное влияние на деятельность Общества. Изменения валютного законодательства и курсов валют не оказали влияния и не повлияют, по нашей оценке, в будущем на финансовое положение и результаты деятельности организации. Изменения, связанные с производственными цепочками, логистикой и продажами, изменение ключевой ставки Банка России, действующие санкционные ограничения не оказали и, по нашей оценке, не окажут существенного влияния на деятельность Общества, ее финансовое положение и результаты деятельности.

Общество не имеет серьёзных внешних обязательств, что обеспечивает Обществу продолжать осуществлять свою деятельность в обозримом будущем. У Общества отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности.

Проведенная оценка подтверждает способность Общества продолжать непрерывно свою деятельность, по крайней мере, в течение 12 месяцев после отчетной даты. Применение нашей организацией принципа непрерывности деятельности при подготовке годовой бухгалтерской отчетности за 2025 год правомерно.

Генеральный директор А.Г. Беккерман
27.03.2026