



Общество с ограниченной ответственностью
"Элелоджик"

302020, г. Орел, ш. Наугорское 5, пом. 10, офис 18
тел: +7 (910) 748-65-09, e-mail: zakaz@elelogic.ru
ИНН: 5753072839 / ОГРН: 1195749005760
ОКПО: 41507863

12 февраля 2026 г.

ПОЯСНЕНИЯ

К БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2025 год.

Бухгалтерская отчетность составлена в соответствии с ФСБУ 4/2023 и требованиями иных федеральных и отраслевых стандартов бухгалтерского учета.

Основным видом деятельности ООО «Элелоджик» является производство оборудования и аппаратуры для производства полупроводниковых слитков или пластин, полупроводниковых устройств, электронных интегральных микросхем или плоскостранельных дисплеев. Общество находится в стадии разработки комплекса «Автоматизированный комплекс сборки и анализа печатных плат» с целью дальнейшего производства и реализации продукции. В 2025 году проектная деятельность не осуществлялась в связи с недостатком денежных средств.

В Учетной политике организации отражены правила налогового учета:

2.2 Общие положения

2.1.1 Организация применяет упрощенную систему налогообложения с объектом налогообложения "доходы".

(Основание: п. 1 ст. 346.14 НК РФ)

2.1.2 Суммы авансового платежа и налога, уплачиваемых в связи с применением упрощенной системы налогообложения, рассчитываются по ставке 6%.

(Основание: п. 1 ст. 346.20 НК РФ)

2.1.3 Книга учета доходов и расходов организаций и индивидуальных предпринимателей, применяющих упрощенную систему налогообложения (далее - Книга), ведется в электронном виде. Форма Книги утверждена Приказом ФНС России от 07.11.2023 № ЕА-7-3/816@.

По окончании отчетного (налогового) периода Книга выводится на бумажные носители, пронумеровывается и пронумеровывается. На последней странице Книги указывается количество содержащихся в ней страниц. Оно подтверждается подписью руководителя и скрепляется печатью организации.

На каждый очередной налоговый период открывается новая Книга.

(Основание: ст. 346.24 НК РФ, п. п. 3, 4 Порядка заполнения книги учета доходов и расходов организаций и индивидуальных предпринимателей, применяющих упрощенную систему налогообложения (утв. Приказом ФНС России от 07.11.2023 № ЕА-7-3/816@))

2.2 Организация уменьшает сумму налога (авансовых платежей), исчисленную за налоговый (отчетный) период, на сумму страховых взносов на обязательное пенсионное страхование, обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством, обязательное медицинское страхование, обязательное социальное страхование



Общество с ограниченной ответственностью
"Элелоджик"

302020, г. Орел, ш. Наугорское 5, пом. 10, офис 18
тел: +7 (910) 748-65-09, e-mail: zakaz@elelogic.ru
ИНН: 5753072839 / ОГРН: 1195749005760
ОКПО: 41507863

от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний, при соблюдении всех следующих условий:

- взносы фактически уплачены в том же налоговом (отчетном) периоде, за который уменьшается сумма налога (авансовых платежей);
- они не превышают исчисленных сумм;
- начислены за период применения УСН.

Налог (авансовые платежи по налогу) не может быть уменьшен более чем на 50 процентов на перечисленные в настоящем пункте обязательные страховые взносы в сумме с пособиями по временной нетрудоспособности и платежами по договорам добровольного страхования работников на случай временной нетрудоспособности, указанными в пп. 2 и 3 п. 3.1 ст. 346.21 НК РФ.

(Основание: п. 3.1 ст. 346.21 НК РФ)

В строке 1210 Актива Бухгалтерского баланса указаны материалы, приобретенные для разработок и исследований в сумме 509 тыс. руб.

В строке 1150 Актива Бухгалтерского баланса указаны вложения во внеоборотные активы «Автоматизированный комплекс сборки и анализа печатных плат» в сумме 4 388 тыс. руб.

В строке 1410 Пассива Бухгалтерского баланса сумма 2 381 тыс. руб. и в строке 1510 Пассива сумма 50 тыс. руб. отражены займы, полученные от учредителя.

В строке 1450 Пассива Бухгалтерского баланса указаны денежные средства целевого финансирования, полученные от Фонда Содействия Инновациям по Договору № 45ГС1ЦГС10-D5/56012 от 03.02.2020 г. в сумме 3 000 тыс. руб.

Объект «Автоматизированный комплекс сборки и анализа печатных плат», учтенный как вложения во внеоборотные активы был создан организацией частично за счет полученных средств целевого финансирования.

При предоставлении субсидии на финансирование капитальных затрат, понесенных организацией в предыдущие отчетные периоды, она учитывается в доходах в следующем порядке (п. п. 8, 9, 10 ПБУ 13/2000) сумма целевого финансирования относится на доходы будущих периодов и в дальнейшем ежемесячно относится на финансовые результаты организации в размере амортизации по объекту нематериальных активов, созданному организацией частично за счет средств целевого финансирования, полученных НИОКР. Для целей налогообложения прибыли согласно пп.14 п.1 ст.251 Налогового кодекса РФ доходы в виде имущества, полученного налогоплательщиком в рамках целевого финансирования, не учитываются при определении налоговой базы.

Бухгалтерские записи по рассматриваемым операциям производятся с учетом изложенного выше и общих принципов, установленных Инструкцией по применению Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций, утвержденной Приказом Минфина России от 31.10.2000 N 94н.



**Общество с ограниченной ответственностью
"Элелоджик"**

302020, г. Орел, ш. Наугорское 5, пом. 10, офис 18

тел: +7 (910) 748-65-09, e-mail: zakaz@elelogic.ru

ИНН: 5753072839 / ОГРН: 1195749005760

ОКПО: 41507863

В связи с тем, что работы по созданию и разработке «Автоматизированный комплекс сборки и анализа печатных плат» не окончены, сумма полученного целевого финансирования не списывается на финансовый результат организации.

В строке 2120 Расходы по основным видам деятельности Отчета о финансовых результатах отражена сумма 66 тыс. руб. Основным расходом организации являются расходы на аренду помещения. Основным вперезализационным расходом, указанным по строке 2350 в сумме 12 тыс. руб. являются расходы на оплату услуг банка.

В дальнейшей своей деятельности руководство общества планирует продолжать изыскивать денежные средства для завершения НИОКР.

Генеральный директор



И.В. Козлов