

Пояснения к бухгалтерскому балансу ООО «Элита74» за 2025 год

1. Общие сведения

Общество с ограниченной ответственностью «Элита74» (далее – Общество) создано в соответствии с законодательством Российской Федерации.

Основные реквизиты и данные:

- **Полное наименование:** Общество с ограниченной ответственностью «Элита74».
- **ИНН:** 7452099460
- **ОКПО:** 37871592
- **ОКОПФ:** 12300 (Общества с ограниченной ответственностью)
- **ОКФС:** 16 (Частная собственность)
- **Юридический адрес:** 454000, Челябинская обл, г. Челябинск, ул. Марченко, д. 22, офис 320.
- **Уставный капитал:** 10 000 (Десять тысяч) рублей.
- **Учредитель (участник) и директор:** Кимаева Ирина Вячеславовна (единоличный исполнительный орган и единственный участник).
- **Основной вид деятельности (ОКВЭД):** 14.12 — Производство спецодежды.

Сведения об аудите:

Обязательному аудиту Общество не подлежит на основании критериев, установленных статьей 5 Федерального закона № 307-ФЗ «Об аудиторской деятельности».

2. Учетная политика

Учетная политика Общества для целей бухгалтерского учета сформирована в соответствии с Федеральным законом № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» и иными действующими нормативными правовыми актами. В связи с применением упрощенных способов ведения бухгалтерского учета (как субъект малого предпринимательства) Общество руководствуется следующими основными правилами:

1. Основные средства (Материальные внеоборотные активы):

- Учет ведется в соответствии с ФСБУ 6/2020 «Основные средства».
- Стоимостной лимит отнесения активов к основным средствам установлен в размере 40 000 рублей за единицу. Активы стоимостью ниже лимита списываются в расходы по мере отпуска в производство или эксплуатацию.
- Амортизация начисляется линейным способом.
- Переоценка основных средств не производится.

2. Оценка активов и обязательств:

- Доходы и расходы признаются по методу начисления, то есть в том отчетном периоде, в котором они имели место, независимо от момента фактического поступления или выплаты денежных средств.

3. Учет расчетов с покупателями и заказчиками:

- Дебиторская задолженность отражается в сумме, предусмотренной договором, за вычетом созданного резерва по сомнительным долгам (при наличии оснований). В 2025 году резерв не создавался в связи с несущественностью сомнительных долгов.

4. Налогообложение:

- Общество применяет Упрощенную систему налогообложения (УСН). Объект налогообложения — «доходы».

3. Расшифровка показателей бухгалтерского баланса

Динамика и структура активов

Наименование показателя	Код	На 31.12.2025	На 31.12.2024
АКТИВ			
Материальные внеоборотные активы	1150	-	-
Нематериальные, финансовые и др. внеоборотные активы	1170	-	-
Запасы	1210	-	-
Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	85	1 491
Финансовые и другие оборотные активы	1240	1 655	117
<i>в том числе:</i>			
<i>Дебиторская задолженность</i>		1 655	117
БАЛАНС	1600	1 655	1 608

- **Денежные средства (код 1250).** Снижение остатка денежных средств связано с активным расчетом с поставщиками и погашением обязательств в конце года, а также с отвлечением средств в расчеты с дебиторами.
- **Дебиторская задолженность (в составе кода 1240).** Значительный рост дебиторской задолженности обусловлен увеличением объема продаж. Оплата от крупных покупателей ожидается в 1 квартале 2026 года.

Динамика и структура пассивов

Наименование показателя	Код	На 31.12.2025	На 31.12.2024
ПАССИВ			
Капитал и резервы	1300	843	398
<i>Нераспределенная прибыль</i>		833	388
Долгосрочные обязательства	1410+1450	-	-
Краткосрочные обязательства		812	1 210
<i>Краткосрочные заемные средства</i>	1510		

Наименование показателя	Код	На 31.12.2025	На 31.12.2024
<i>Кредиторская задолженность</i>	1520	812	1 210
БАЛАНС	1700	1 655	1 608

Капитал (код 1300). Увеличение собственного капитала произошло исключительно за счет чистой прибыли, полученной по итогам 2025 года.

4. Расшифровка показателей отчета о финансовых результатах

Анализ финансовых результатов (тыс. руб.)

Наименование показателя	Код	За 2025 год	За 2024 год
Выручка	2110	7 310	4 277
Расходы по обычным видам деятельности	2120	(6 318)	(3 854)
Валовая прибыль (убыток)	2100	992	423
Проценты к уплате	2330	0	0
Прочие доходы	2340	0	0
Прочие расходы	2350	(108)	(40)
Прибыль (убыток) до налогообложения	2300	884	383
Налог на прибыль (УСН)	2410	(439)	(254)
Чистая прибыль (убыток)	2400	445	129

- **Выручка.** Рост выручки обусловлен расширением клиентской базы и увеличением объемов производства спецодежды.
- **Расходы по обычным видам деятельности.** Рост расходов пропорционален росту выручки. Основную долю занимают затраты на материалы (ткань, фурнитура) и аренду.
- **Прочие расходы.** Включают в себя расходы на банковское обслуживание и прочие операционные расходы.