Пояснения к бухгалтерской отчетности за 2025 год

Организация:	ООО «Элит-ИТ»
ИНН / КПП:	2634805785 / 263501001
Вид экономической деятельности:	Деятельность по созданию и использованию баз данных и информационных ресурсов (63.11.1)
Организационно-правовая форма:	Общество с ограниченной ответственностью
Единица измерения:	тыс. руб.

1. Общие сведения и учетная политика

Организация относится к субъектам малого предпринимательства (МСП) и ведет бухгалтерский учет с применением упрощенных способов, предусмотренных законодательством РФ. Отчетность сформирована исходя из допущения непрерывности деятельности.

Основные средства (ФСБУ 6/2020): Учет объектов учитывается по первоначальной стоимости (без проведения регулярных переоценок).

Амортизация: Начисляется линейным способом ежемесячно. Срок полезного использования определен исходя из ожидаемого периода эксплуатации.

Лимит стоимости: Активы стоимостью менее 100 000 руб. признаются расходами периода в момент приобретения.

Организация применяет упрощенные способы ведения бухгалтерского учета и, руководствуясь п. 30 ФСБУ 6/2020, не проводит проверку основных средств на обесценение.

В связи с отсутствием запасов и нематериальных активов (НМА), способы их учета в текущем периоде не применяются.

Организация применяет **Упрощенную систему налогообложения (УСН) с объектом НО "Доходы"**.

- **Доходы:** Признаются по «кассовому методу» (в момент поступления денежных средств).

Существенные ошибки прошлых лет, выявленные после утверждения отчетности, исправляются как ошибки текущего периода без ретроспективного пересчета (право МСП согласно ПБУ 22/2010).

2. Внеоборотные активы (стр. 1150, 1170)

- **Основные средства:** На 31.12.2025 балансовая стоимость составляет **1 302 тыс. руб.** (первоначальная 1 526 тыс. руб., износ 224 тыс. руб.). В составе ОС учтено: нежилое помещение, кадастровый номер 26:12:031002:10595, находящееся по адресу г. Ставрополь, ул. Достоевского, 52А, офис 10, используемое в основной деятельности. Аморт. группа: 10-я группа: свыше 30 лет. Метод амортизации БУ и НУ: линейный.
- Находящееся на балансе нежилое помещение не включено в перечень объектов, установленный уполномоченным органом исполнительной власти субъекта РФ, налоговая база по которым определяется как их кадастровая стоимость на 2025 год. В связи с этим налог на имущество по данному объекту не исчислялся и не уплачивался.
- **Финансовые вложения:** Отражен долгосрочный процентный займ, выданный учредителю. Остаток основного долга на конец года — **1 142 тыс. руб.** Ставка по договору — **12,5% годовых**, что соответствует рыночным условиям и исключает возникновение материальной выгоды в 2025 год.

3. Оборотные активы (стр. 1210, 1240)

- **Дебиторская задолженность:** Составляет **110 тыс. руб.**, включая расчеты с покупателями (48 тыс. руб.) и прочими дебиторами (62 тыс. руб.). Задолженность является текущей, резерв по сомнительным долгам не создавался.
- **Денежные средства:** Остаток денежных средств на 31.12.2025 составляет **1 238 тыс. руб.** (на расчетных счетах). Размещенный в течение года депозит в сумме 1 750 тыс. руб. был закрыт до отчетной даты, средства возвращены на основной расчетный счет организации.

4. Капитал и резервы (стр. 1300)

Общая сумма капитала — **3 588 тыс. руб.**, в том числе:

- Нераспределённая прибыль: 3 578 тыс. руб.
- Уставный капитал: 10 тыс. руб.

5. Кредиторская задолженность (стр. 1520)

Общая сумма обязательств — **199 тыс. руб.**, в том числе:

- Авансы, полученные от покупателей: **103 тыс. руб.**
- Задолженность перед персоналом и внебюджетными фондами: **10 тыс. руб.**
- Задолженность по налогам и сборам: **28 тыс. руб.**
- Кредиторская задолженность перед контрагентами: **11 тыс. руб.**
- Задолженность перед подотчетными лицами: **47 тыс. руб.**

Доходы и расходы (Отчет о финансовых результатах)

- **Выручка (стр. 2110):** Признана в размере **3 074 тыс. руб.** : в т. ч. от деятельности по созданию и использованию баз данных и информационных ресурсов (1 660 тыс. руб.), от оптовой продажи программного обеспечения (1 414 тыс. руб.)
- **Прочие доходы (стр. 2340): 226 тыс. руб.** Включают:

  начисленные проценты по займу учредителя (за 2025 год сумма начисленных процентов составила 49 тыс. руб.),

  проценты: по депозитам, вкладам, на остаток средств на р/с (177 тыс. руб.)
- **Прочие расходы (стр. 2350): 55 тыс. руб.** Включают:

  Операционные: 54 тыс. руб.

  Внереализационные: 1 тыс. руб.
- **Налоги (стр. 2410):** Отражен налог по УСН в сумме **150 тыс. руб.**, исчисленный за отчетный период.

Чистая прибыль (стр. 2400) по итогам 2025 года составила **1 626 тыс. руб.** Решение о распределении прибыли (выплате дивидендов) на дату подписания отчетности не принималось.