

**Пояснения к Бухгалтерскому балансу и Отчету о финансовых результатах  
ООО «Элти»**

**за 2025 год**

## **1. Общие сведения об организации**

1.1. ООО «Эпти» (далее по тексту Организация) учреждено в 2016 году.

Его учредителем является: Костылева Л.Н., Аринчев А.В., Голик А.А.

1.2. Данные о государственной регистрации Организации,

ОГРН 1166196093282

ИНН 6168088567

1.3. Единоличным исполнительным органом является директор Костылева Любовь Николаевна.

1.4. Основными видами деятельности фирмы являлись:

ОКВЭД 46.43.1 (Торговля оптовая электрической бытовой техникой).

Их доля в выручке Организации за отчетный год составила 100 %.

1.5. Средняя численность за отчетный год составила 2 человек, за прошлый год составила 3 человек.

1.6. В Организации не существуют обособленные подразделения.

## **2. Учетная политика и её изменения**

### **2.1. Основа составления**

При ведении бухгалтерского учета, в том числе при составлении бухгалтерской (финансовой) отчетности Организация руководствовалась нормами, установленными Федеральным законом от 06.12.2011 г № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденным приказом Минфина России от 29.07.1998 г. № 34н, Положением по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации», утвержденным приказом Минфина России от 06.10.2008 №106н, Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность», утвержденным приказом Министерства финансов РФ от 04.10.2023 г. N 157н, иными федеральными стандартами и действующими положениями по бухгалтерскому учету, Планом счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкцией по его применению, утвержденными приказом Министерства финансов РФ от 31.10.2000 г. № 94н, и другими нормативными актами РФ, регулирующими порядок ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности в Российской Федерации, а также приказом об учетной политике на 2025 год.

Бухгалтерский учет в Организации осуществлялся бухгалтерией во главе с директором Костылевой Л.Н.

**2.2. Отступления при формировании бухгалтерской (финансовой) отчетности, учетной политики, допущения**

Существенные отступления от норм ФСБУ 4/2023 при формировании бухгалтерской (финансовой) отчетности отсутствовали.

Факты неприменения правил бухгалтерского учета в случаях, когда они не позволяют достоверно отразить имущественное состояние и финансовые результаты деятельности организации в отчетном году отсутствовали.

Предстоящие с 2026 года изменения в учетной политике: отсутствуют.

### **2.3. Критерий существенности**

Критерий существенности информации в бухгалтерской отчетности определен в размере 5 % от выручки.

Критерии существенности для отражения событий после отчетной даты: Существенным событием после отчетной даты считается событие, в результате которого происходит изменение статьи баланса более чем на 5 %

### **2.4. Бухгалтерский учет аренды**

При выполнении условий, установленных п. 12 ФСБУ 25/2018, в случаях, перечисленных в пп. «а» и (или) «б» п. 11 ФСБУ 25/2018, Организация не признает предмет аренды в качестве права пользования активом и не признает обязательство по аренде, как в отношении каждого предмета аренды, так и в отношении групп однородных по характеру и способу использования предметов аренды. При применении п. 11 ФСБУ 25/2018 арендные платежи признаются в качестве расхода равномерно в течение срока аренды (п. 11, 12 ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды»).

### **2.5. Основные средства**

Стоимостный лимит признания активов объектами ОС (п. 5 ФСБУ 6/2020) 100 тыс. руб.

Начисление амортизации объекта основных средств начинается с даты его признания в бухгалтерском учете ИЛИ с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта основных средств в бухгалтерском учете;

Начисление амортизации производится линейным способом.

Способы оценки ОС после признания (по группам) (пп. м п.45 ФСБУ 6/2020): по первоначальной стоимости.

### **2.6. Нематериальные активы**

Организация применяет ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы» с 01.01.2024 года.

Стоимостный лимит признания активов объектами НМА (п. 7 ФСБУ 14/2022) 100 тыс. руб.

При признании в бухгалтерском учете объект нематериальных активов оценивается по первоначальной стоимости.

Способ оценки НМА после признания (п. 15 ФСБУ 14/2022):

а) по первоначальной стоимости;

### **2.7. Материально-производственные запасы, готовая продукция, товары**

Оценка материально-производственных запасов при приобретении осуществляется по фактической себестоимости.

## 2.8. Порядок признания доходов

Выручка от реализации товаров, продукции, работ, услуг, признается для целей бухгалтерского учета (пп. а п.17 ПБУ 9/99) по мере реализации товаров, работ, услуг покупателям и предъявления им расчетных документов и отражается в «Отчете о финансовых результатах» за минусом налога на добавленную стоимость.

## 2.9. Порядок признания расходов

Прямые и косвенные расходы.

Состав прямых расходов в целях налогообложения прибыли ст. 320 НК РФ. К ним относятся:

- стоимость покупных товаров, реализованных в данном месяце;
- расходы на доставку (транспортные расходы) покупных товаров до склада, если условиям договора они не включены в цену приобретения товаров.

Все остальные расходы считать косвенными.

### Отражение в бухгалтерском балансе расходов будущих периодов:

Если срок списания Расходов будущих периодов составляет менее года, то в бухгалтерском балансе данная сумма будет отражаться в разделе II «Оборотные активы» по строке (по строкам) 1260, если срок списания РБП более 12 месяцев, то отражается в Разделе I «Внеоборотные активы» по строке (по строкам) 1190.

## 2.10. Применение ПБУ 18/02

Текущий налог на прибыль определяется на основании декларации по налогу на прибыль организаций (строка 180 листа 02).

## 2.11. Иные подходы к формированию бухгалтерской отчетности:

### Бухгалтерский баланс:

В бухгалтерском балансе выданные (полученные) авансы отражаются за минусом принятого к вычету (начисленного) НДС (Письмо Минфина от 09.01.2013 г. № 07-02-18/01).

В составе денежных средств и денежных эквивалентов в Бухгалтерском балансе учтены следующие виды активов:

- остатки денежных средств на расчетных и валютных счетах.

### Отчет о финансовых результатах

В отчете о финансовых результатах показатели прочих доходов и прочих расходов, связанные с одним или несколькими аналогичными фактами хозяйственной жизни, зачитываются, за исключением случаев, предусмотренных п. 28 ФСБУ 4/2023.

Доходы и расходы отражены отдельно по каждому виду деятельности:

Выручка от продажи продукции (товаров), выручка от выполнения работ (оказания услуг и т.п.), составляющие пять и более процентов от общей суммы выручки организации за отчетный период, показываются по каждому виду в отдельности. Для этого организация вводит к строке «Выручка» дополнительные строки (п. 18.1 ПБУ 9/99).

В случае выделения в Отчете о финансовых результатах видов доходов, каждый из которых в отдельности составляет пять и более процентов от общей суммы доходов

организации за отчетный год, к строке «Себестоимость продаж» вводятся дополнительные строки, по которым указываются расходы, соответствующие выделенным организацией видам доходов (п. 21.1 ПБУ 10/99).

### Раскрытие информации об отдельных показателях Отчета о финансовых результатах за 2025 год

#### 8. Доходы и расходы по обычным видам деятельности

##### 2025 год

Доходы представляют собой выручку в сумме 5 062,00 тыс. руб.

Расходы от осуществления данного вида деятельности составили 5 074,00 тыс. руб.

Прибыль (Убыток) от продаж (строка 2200 Отчета о финансовых результатах) составила 12,00 тыс. руб.

##### 2024 год

Доходы представляют собой выручку в сумме 8 922,00 тыс. руб.

Расходы от осуществления данного вида деятельности составили 8 068,00 тыс. руб.

Прибыль (Убыток) от продаж (строка 2200 Отчета о финансовых результатах) составила 854,00 тыс. руб.

#### 9. Прочие доходы и расходы

Прочие доходы составили 911,00 тыс. руб., в т.ч.: по видам (если более 5%)

| Вид прочих доходов             | Сумма, тыс. руб.<br>за 2025 г. | Сумма, тыс. руб.<br>за 2024 г. |
|--------------------------------|--------------------------------|--------------------------------|
| Положительные курсовые разницы | 911,00                         | 5 443,00                       |
|                                |                                |                                |
|                                |                                |                                |

Прочие расходы составили 341,00 тыс. руб., в т.ч.: по видам (если более 5%)

| Вид прочих расходов            | Сумма, тыс. руб.<br>за 2025 г. | Сумма, тыс. руб.<br>за 2024 г. |
|--------------------------------|--------------------------------|--------------------------------|
| Отрицательные курсовые разницы | 180,00                         | 3 865,00                       |
| Услуги банков                  | 161,00                         | 208,00                         |
|                                |                                |                                |

#### 10. Налог на прибыль, Отложенный налог

Раскрытие информации о налоге на прибыль:

| Показатель                         | Сумма, тыс. руб. |          | Отражение в отчетной форме                       |
|------------------------------------|------------------|----------|--|
|                                    | 2025 г.          | 2024 г.  |  |
| Бухгалтерская прибыль за период    | 558,00           | 2 224,00 | Строка 2300 ОФР                                  |
| Прибыль по данным налогового учета | 558,00           | 2 224,00 | Декларация по налогу на прибыль                  |
| Налог на прибыль                   | 139,00           | 445,00   | Строка 2410 ОФР                                  |
| Текущий налог на прибыль           | 139,00           | 445,00   | Строка 2411 ОФР, декларация по налогу на прибыль |

#### 11. Информация по прекращаемой деятельности

Организацией не принималось решение о прекращении деятельности по производству продукции, продаже товаров, выполнению работ, оказанию услуг, которая может быть выделена операционно и (или) функционально для целей составления бухгалтерской отчетности (п. 4 ПБУ 16/02).

## 12. Допущение непрерывности деятельности

Чистые активы Общества составили:

На 31.12.2025 года – 15 193,00 тыс. руб.

На 31.12.2024 года – 21 280,00 тыс. руб.

На 31.12.2023 года – 10 751,00 тыс. руб.

Бухгалтерская отчетность Организации подготовлена исходя из допущения непрерывности деятельности.

Руководство уверено, что Организация будет способна продолжать свою деятельность в будущем, и не имеет неопределенности в применимости допущения непрерывности деятельности.

## 13. Информация о системе управления, структуре владения и об операциях со связанными сторонами

### Бенефициарные владельцы

Бенефициарным владельцем/владельцами Организации является Костылева Л.Н., Аринчев А.В., Голик А.А.

### Раскрытие связанных сторон (в т.ч. бенефициарных владельцев)

Информация согласно пп. д. п. 46 Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 4/2023 "Бухгалтерская (финансовая) отчетность"

- экономический субъект не контролируется (непосредственно или через третьи лица) хозяйственным товариществом или обществом, отличным от основного.
- Физическим лицом (сторона, обладающая конечным контролем) является бенефициар.

### Структура управления организацией

Высший орган управления – общее собрание участников.

### Перечень связанных сторон:

| № | Группа связанных сторон | Перечень       | Характер отношений* |
|---|-------------------------|----------------|---------------------|
| 1 | Основное общество       | Костылева Л.Н. |                     |
| 2 | Основное общество       | Аринчев А.В.   |                     |
| 3 | Основное общество       | Голик А.А.     |                     |

### Вознаграждение основному управленческому персоналу

Вознаграждение основному управленческому персоналу (п.12 ПБУ 11/2008) составило:

| Наименование, должность (если раскрывается)  | Вид выплат | Сумма, тыс. руб. |         |
|--|------------|------------------|---------|
|  |            | 2025 г.          | 2024 г. |
| Краткосрочные вознаграждения (подлежащие выплате в течение отчетного периода и 12 месяцев после отчетной даты) |            |                  |         |

| Наименование, должность (если раскрывается)   | Вид выплат   | Сумма, тыс. руб. |         |
|---|--|------------------|---------|
|   |  | 2025 г.          | 2024 г. |
| Основной управленческий персонал  | Оплата труда за отчетный период  | 327,90           | 330,10  |
|   | Начисленные на нее налоги и иные обязательные платежи в бюджеты и внебюджетные фонды   | 108,00           | 89,40   |
|   | Оплата ежегодного оплачиваемого отпуска за работу в отчетном периоде   | 29,80            | 30,30   |
|   | Оплата организацией лечения, медицинского обслуживания, коммунальных услуг и т.п. платежи в пользу основного управленческого персонала   | -                | -       |
|   | Иное вознаграждение (дивиденды, и т.д.)  | -                | -       |
| Долгосрочные вознаграждения - суммы, подлежащие выплате по истечении 12 месяцев после отчетной даты |  |                  |         |
| Основной управленческий персонал  | Вознаграждения по окончании трудовой деятельности (платежи (взносы) организации по договорам добровольного страхования (договорам негосударственного пенсионного обеспечения), заключенным в пользу основного управленческого персонала со страховыми организациями (негосударственными пенсионными фондами), и иные платежи, обеспечивающие выплаты пенсий и другие социальные гарантии основному управленческому персоналу по окончании ими трудовой деятельности) |                  |         |
|   | Вознаграждения в виде опционов эмитента, акций, паев, долей участия в уставном (складочном) капитале и выплаты на их основе  |                  |         |
|   | Иные долгосрочные вознаграждения   |                  |         |
|   | <b>ИТОГО</b>   | 465,70           | 449,80  |

#### 14. Информация об участии в совместной деятельности

Организация в 2025 году не участвовала в совместной деятельности

#### 15. Информация, связанная с осуществлением договора доверительного управления имуществом

В 2025 и 2024 гг. Организация не являлась учредителем доверительного управления либо доверительным управляющим.

#### 16. Государственная помощь

Организация в 2025 году не получала государственную помощь.

Организация в течение 2024 года не получала государственную помощь.

#### 17. Чрезвычайные факты

Чрезвычайные факты хозяйственной деятельности в 2025 году отсутствовали.

### 18. Информация о событиях после отчетной даты

После отчетного периода не произошло никаких существенных событий после отчетной даты, требующих внесения корректировок или раскрытия в бухгалтерской (финансовой) отчетности в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «События после отчетной даты» ПБУ 7/98, утвержденным приказом Минфина РФ от 25 ноября 1998 г. № 56н.

### 19. Информация об экологической деятельности

Организацией соблюдаются все текущие и перспективные требования экологического законодательства. Обособленный учет расходов и обязательств на экологическую деятельность не ведется ввиду незначительности сумм.

19.03.2026 г.

Директор ООО



Костылева Л.Н.