Пояснения к бухгалтерскому балансу по состоянию на 31 декабря 2025 года и отчёту о финансовых результатах за 2025 год ООО НПК «Элпром».

Общество с ограниченной ответственностью научно-производственная компания «Элпром», сокращенное – ООО НПК «Элпром», образовано в 1999 году.

Юридический адрес: 355029, г. Ставрополь, ул. Ленина, 484 А, офис 14 Б.

Организационно-правовая форма: общество с ограниченной ответственностью.

ИНН 2635047781 КПП 263501001 ОГРН 1022601997758 — выдано 30.12.2002 года.

Основным видом деятельности является оптовая торговля электротехническим оборудованием (ОКВЭД 46.69.5).

Учредителями ООО НПК «Элпром» являются участники общества:

1. Кузьмин Александр Валерьевич, размер уставного капитала общества составляет 60% в сумме 60,0 тыс.руб.
2. Оноприйко Владимир Алексеевич, размер уставного капитала общества составляет 20% в сумме 20,0 тыс.руб.
3. Оноприйко Елена Александровна, размер уставного капитала общества составляет 20% в сумме 20,0 тыс.руб.

Среднегодовая численность работников ООО НПК «Элпром» за 2025 год составила 25 человек.

ООО НПК «Элпром» (далее по тексту — Общество) имеет обособленные подразделения, не выделенные на отдельный баланс: представительства в г. Ростове-на-Дону, г. Краснодаре, г. Санкт- Петербурге и в г. Москве.

Бухгалтерский учет осуществляется бухгалтерией как самостоятельным структурным подразделением под руководством главного бухгалтера - Новиковой Н. Ю. (п.2 ст.6 Закона № 129-ФЗ).

Бухгалтерский учет в Обществе ведется автоматизированным способом с использованием программного продукта «1С:Предприятие 8.3».

Общество ведет учет с применением обычного плана счетов.

Общество применяет ФСБУ 27/2021 по документообороту, использует унифицированные формы первичных документов , а при их отсутствии - самостоятельно разработанные формы. Частично использует в финансово-хозяйственной деятельности при расчётах с контрагентами: поставщиками и покупателями ЭДО (электронный документооборот).

Применение универсального передаточного документа:

Для оформления фактов отгрузки товаров (выполнения работ, оказания услуг, передачи имущественных прав) Общество применяет форму УПД, утвержденную ФНС.

По состоянию на 31.12.2025 года проведена инвентаризация по основным объектам учёта: основным средствам, товарам, материалам, дебиторской и кредиторской задолженности.

В ходе инвентаризации недостач и излишков не установлено.

Общество относится к субъектам малого предпринимательства и в соответствии с Федеральным законом № 402-ФЗ «О бухгалтерском учёте» и применения стандартов бухгалтерского учёта ФСБУ 4/2023, имеет право на составление упрощённой бухгалтерской (финансовой) отчётности - Основание: пункты 51-54 и 63 ФСБУ 4/2023, пункт 4 статьи 6 Федерального закона от 06.12.2011 №402- ФЗ.

Бухгалтерская отчетность компании не подлежит обязательному аудиту.

Учётная политика ООО НПК «Элпром» на 2025 год утверждена приказом № 20 от 30.12.2024 года и разработана в соответствии с Федеральным законом № 402-ФЗ «О бухгалтерском учёте» и иными нормативными актами Российской Федерации.

ООО НПК «Элпром» применяет стандарты бухгалтерского учёта.

Как малое предприятие, Общество не применяет нормы следующих ПБУ:

ПБУ 2/2008 «Учет договоров строительного подряда»

ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах»

ПБУ 12/2010 «Информация по сегментам»

ПБУ 16/02 «Информация по прекращаемой деятельности»

Генеральный директор ООО НПК «Элпром» - Кузьмин А. В., является ответственным за внутренний контроль совершаемых фактов хозяйственной жизни общества.

Основные положения учётной политики ООО НПК «Элпром»:

При составлении бухгалтерской отчётности, Общество руководствуется критерием существенности, равным 5% от валюты баланса.

Существенной признается учетная ошибка, в результате исправления которой показатель по статье бухгалтерской отчетности изменится более чем на 5% и более от валюты баланса.

Общество исправляет существенные ошибки в отчетности без ретроспективного пересчета.

В случае существенных изменений учетной политики последствия таких изменений отражаются перспективно.

Фактическая себестоимость сырья и материалов формируется (п. 17 ФСБУ 5/2019) в общем порядке в соответствии с ФСБУ 5/2019.

Транспортно-заготовительные расходы, связанные с приобретением материалов, учитываются непосредственно в фактической себестоимости материалов.

Материалы списываются по средней себестоимости (по скользящей оценке).

Фактическая себестоимость товаров формируется в общем порядке в соответствии с ФСБУ 5/2019.

Затраты по заготовке и доставке товаров до центральных складов, возникающие до передачи товаров в продажу, учитываются (п.21 ФСБУ 5/2019) в фактической себестоимости товаров.

Товары учитываются по фактической себестоимости на счете 41, без использования счетов 15 и 16

Товары списываются по средней себестоимости (по скользящей оценке).

Расходы на продажу по итогам месяца относятся на себестоимость проданных товаров (работ, услуг) пропорционально стоимости проданных товаров.

На отчетную дату запасы оцениваются (п. 32 ФСБУ 5/2019) по фактической себестоимости, то есть без создания резерва под обесценение запасов.

В составе основных средств учитываются объекты со СПИ более 12 месяцев (или обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев) и первоначальной стоимостью (п.5 ФСБУ 6/2020) более 100 000 руб.

Амортизация по объектам ОС (п. 33 ФСБУ 6/2020) начинает начисляться линейным способом с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта, прекращает начисляться - с первого числа месяца, следующего за месяцем списания объекта.

Общество применяет ФСБУ 25/2018 (п. 51 ФСБУ 25/2018) только в отношении договоров аренды, исполнение которых начинается с 01.01.2022 г.

Общество в качестве арендатора выделяет следующие группы предметов аренды: аренда нежилого помещения под офис и склад обособленных подразделений.

При выполнении условий, установленных п. 12 ФСБУ 25/2018, Общество как арендатор не признает предметы аренды в качестве права пользования активом.

Доходы и расходы в бухгалтерском учете Общества определяются по методу начисления

Общество применяет ПБУ 18/02 "Учет расчетов по налогу на прибыль организаций" (п. 2 ПБУ 18/02).

Информация о постоянных и временных разницах формируется (п. 3 ПБУ 18/02) непосредственно на счетах бухгалтерского учета.

Учет расчетов по налогу на прибыль ведется балансовым методом, ведётся учет ПНО и ПНА.

За отчётный период 2025 года признаков банкротства нет, чистые активы общества составляют 334,0 тыс. руб.

Генеральный директор А. В. Кузьмин

Главный бухгалтер Е. Ю. Новикова