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

за 2025 год

1. Общие сведения об организации

1.1. ООО «Электроприбор» (далее по тексту Организация) учреждено в 1999 году.

Его учредителем является: Черникова Анджела Николаевна

1.2. Данные о государственной регистрации Организации,

ОГРН 001026103267376

ИНН 6164082437

1.3. Единоличным исполнительным органом является директор Черникова Анджела Николаевна.

1.4. Основными видами деятельности фирмы являлись:

ОКВЭД основной 46.43.1 (Торговля оптовая электрической бытовой техникой).
ОКВЭД вспомогательный 28.99.9 (Производство оборудования специального назначения, не включённого в другие группировки)

Их доля в выручке Организации за отчетный год составила 75 % / 25%.

1.5. Средняя численность за отчетный год составила 20 человек, за прошлый год составила 22 человек.

1.6. В Организации отсутствуют обособленные подразделения (Филиалы).

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 директор Черникова АН

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.

Учет расходов по займам в составе прочих расходов единовременно или равномерно в течение срока займа, кредитного договора.

Расходы длящегося характера, превышающие 100 тыс. руб., включаются в состав расходов будущих периодов.

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).

8. Обязательства

8.1. Кредиты и займы.

Краткосрочные заемные средства Организации (сроком погашения менее 12-ти месяцев после отчетной даты) на конец 2025 года составили 9700,00 тыс. руб., на 31.12.2024 г. 10 000,00 тыс. руб., на 31.12.2023г. 0 тыс. руб.

Общая сумма действующих договоров кредитов и займов на 31.12.2025 года составляет : Краткосрочные 9700,00 тыс. руб.

В бухгалтерской отчетности отражена задолженность в сумме денежных средств, фактически полученных по кредитному договору и не погашенных на 31.12.2025 г.

Вид заемного обязательства	Кредитор	Сумма задолженности, тыс. руб.	Срок погашения
Кредитная линия	ПАО «БАНК УРАЛСИБ»	9700,00	Транши до 365 дне

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

9. Доходы и расходы по обычным видам деятельности

2025 год
Доходы представляют собой выручку в сумме 128206,00 тыс. руб.
Расходы от осуществления данного вида деятельности составили 114376,00 тыс. руб.
Прибыль (Убыток) от продаж (строка 2200 Отчета о финансовых результатов) составила 13830,00 тыс. руб.

2024 год
Доходы представляют собой выручку в сумме 108704,00 тыс. руб.

Расходы от осуществления данного вида деятельности составили 97568,00 тыс. руб. Прибыль (Убыток) от продаж (строка 2200 Отчета о финансовых результатов) составила 11136,00 тыс. руб.

10. Прочие доходы и расходы

Расшифровываем, если ранее эта информация не расшифрована в ОФР.

Прочие доходы составили в 2025году-260,00 тыс. руб., в 2024году-9137,00 в т.ч.: по видам

Вид прочих доходов	Сумма, тыс. руб. за 2025 г.	Сумма, тыс. руб. за 2024 г.
Положительные курсовые разницы	260,00	6837,00
Отходы металлов	0	2300,00

Прочие расходы составили в 2025году-2999,00 тыс. руб., в 2024 году-7160,00 в т.ч.: по видам

Вид прочих расходов	Сумма, тыс. руб. за 2025 г.	Сумма, тыс. руб. за 2024 г.
Отрицательные курсовые разницы	1231,00	3725,00
Услуги банков	1768,00	3735,00

11. 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	8169,00	11335,00	Строка 2300 ОФР
Прибыль по данным налогового учета	8169,00	11335,00	Декларация по налогу на прибыль
Налог на прибыль	2042,00	2267,00	Строка 2410 ОФР
Текущий налог на прибыль	2042,00	2267,00	Строка 2411 ОФР, декларация по налогу на прибыль
Отложенный налог на прибыль			Строка 2412 ОФР

12. 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).

13. Допущение непрерывности деятельности

Чистые активы Общества составили:

На 31.12.2025 года – 101615,00 тыс. руб.
На 31.12.2024 года – 95734,00 тыс. руб.
На 31.12.2023 года – 86956,00 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.

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

Бенефициарные владельцы

Бенефициарным владельцем/владельцами Организации является Черникова АН

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.

Основной управленческий персонал

Основным управленческим персоналом Организации является: Черникова АН

Перечень связанных сторон:

№	Группа связанных сторон	Перечень	Характер отношений*
1	Основное общество	Черникова АН	Контролирует*

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)			
Основной управленческий персонал	Оплата труда за отчетный период	795,90	694,10
	Начисленные на нее налоги и иные обязательные платежи в бюджеты и	239,00	179,40

Наименование, должность (если раскрывается)	Вид выплат	Сумма, тыс. руб.	
		2025 г.	2024 г.
	внебюджетные фонды		
	Оплата ежегодного оплачиваемого отпуска за работу в отчетном периоде	70,10	63,10
	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		
	ИТОГО	1105,00	936,60

15. Информация об участии в совместной деятельности

Организация в 2025 году не участвовала в совместной деятельности

16. Информация, связанная с осуществлением договора доверительного управления имуществом

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

17. Государственная помощь

Организация в 2025 году не получала государственную помощь.

Организация в течение 2024 года не получала государственную помощь.

18. Чрезвычайные факты

Чрезвычайные факты хозяйственной деятельности в 2025 году отсутствовали.

19. 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.

20. Информация об экологической деятельности

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

19.03.2026 г.

Общество с ограниченной ответственностью ОГРН 1026103267376 "Электроприбор" ИНН 6164082457 г. Ростов-на-Дону

Директор _____ Черникова АН