

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах ООО «ЭЛОТ»

1. Деятельность

Основной вид деятельности организации в отчетном периоде:

Управление недвижимым имуществом за вознаграждение или на договорной основе (код ОКВЭД 68.32)

2. Учетная политика

Настоящая бухгалтерская отчетность соответствует федеральным стандартам бухгалтерского учета.

2.1. Порядок и способ ведения бухгалтерского учета

Бухгалтерский учет ведется с использованием специализированной бухгалтерской компьютерной программы "1С:Бухгалтерия 8", редакция 3.0.

2.2. Инвентаризация активов и обязательств

Инвентаризация активов и обязательств проводится по распоряжению руководителя организации перед составлением годовой бухгалтерской отчетности, а также в иных случаях и в порядке, установленном ФСБУ 28/2023 "Инвентаризация".

2.3. Применение стандартов бухгалтерского учета

В связи с отнесением организации к субъектам малого предпринимательства, организация не применяет следующие Положения по бухгалтерскому учету:

- Положение по бухгалтерскому учету "Учет договоров строительного подряда" (ПБУ 2/2008), утвержденное Приказом Минфина России от 24.10.2008 № 116н
- Положение по бухгалтерскому учету "Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы" (ПБУ 8/2010), утвержденное Приказом Минфина России от 13.12.2010 № 167н
- Положение по бухгалтерскому учету "Информация о связанных сторонах" (ПБУ 11/2008), утвержденное Приказом Минфина России от 29.04.2008 № 48н
- Положение по бухгалтерскому учету "Информация по сегментам" (ПБУ 12/2010), утвержденное Приказом Минфина России от 08.11.2010 № 143н
- Положение по бухгалтерскому учету "Информация по прекращаемой деятельности" (ПБУ 16/02), утвержденное Приказом Минфина России от 02.07.2002 № 66н
- Положение по бухгалтерскому учету "Учет расчетов по налогу на прибыль организаций" (ПБУ 18/02), утвержденное Приказом Минфина России от 19.11.2002 № 114н

2.4. Состав бухгалтерской (финансовой) отчетности

Организация составляет упрощенную бухгалтерскую отчетность, включающую бухгалтерский баланс, отчет о финансовых результатах и пояснения к ним.

2.5. Учет основных средств и нематериальных активов

Руководствуясь п. 5 ФСБУ 6, п. 7 ФСБУ 14, п. 7.4 ПБУ 1, Рекомендацией Фонда "НРБУ "БМЦ"" Р-126/2021-КпР "Стоимостной лимит для основных средств", организация не учитывает в составе объектов основных средств и нематериальных активов объекты первоначальной стоимостью за единицу не более 100 000 рублей, за исключением основных средств, относящихся к недвижимому имуществу. При этом, в ходе составления бухгалтерской (финансовой) отчетности проверяется, что в отчетном периоде совокупные затраты на приобретение таких объектов не превышают 10% общей суммы затрат предприятия.

Руководствуясь п. 7.4 ПБУ 1, Рекомендацией Фонда "НРБУ "БМЦ"" Р-100/2019-КпР "Реализация требования рациональности" организация не учитывает в составе капитальных вложений незначительные по стоимости затраты на улучшение и (или) восстановление объектов основных средств. При этом, в ходе составления бухгалтерской (финансовой) отчетности проверяется, что в отчетном периоде такие затраты по каждой группе основных средств не превышают 10% суммы начисленной амортизации.

Основные средства классифицируются по группам:

- здания
- сооружения
- машины и оборудование (кроме офисного)
- офисное оборудование
- транспортные средства
- производственный и хозяйственный инвентарь
- земельные участки
- другие виды основных средств

Нематериальные активы классифицируются по группам:

- программы ЭВМ
- базы данных
- лицензии и разрешения
- другие НМА

Все группы основных средств и нематериальных активов оцениваются по первоначальной стоимости (подп. а п. 13 ФСБУ 6, подп. а п. 15 ФСБУ 14).

Начисление амортизации объекта основных средств (нематериальных активов) начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта основных средств (нематериальных активов) в бухгалтерском учете, и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем списания объекта основных средств (нематериальных активов) с бухгалтерского учета.

Амортизация основных средств (нематериальных активов) начисляется линейным способом для всех групп основных средств (нематериальных активов).

Организация применяет упрощенные способы ведения учета капитальных вложений, предусмотренные подп. а п. 4 и п. 13 ФСБУ 26, упрощенные способы ведения учета основных средств, предусмотренные п. 3 ФСБУ 6, и упрощенные способы ведения учета нематериальных вложений, предусмотренные п. 3 ФСБУ 14.

2.6. Учет аренды

Не признаются права пользования активом и обязательства по аренде по договорам аренды без перехода права собственности и без сдачи в субаренду (пункты 11 и 12 ФСБУ 25/2018).

В случае признания права пользования активом фактическая стоимость права включает величину первоначальной оценки обязательства по аренде и арендные платежи, осуществленные на дату предоставления предмета аренды или до такой даты (пункт 13 ФСБУ 25/2018).

Обязательство по аренде первоначально оценивается как сумма номинальных величин будущих арендных платежей на дату оценки (пункт 14 ФСБУ 25/2018).

2.7. Запасы

Организация не учитывает в составе запасов ценности, предназначенные для управленческих нужд, используемые (передаваемые в эксплуатацию) непосредственно по мере приобретения, такие как

- оргтехнику, расходные материалы к ней
- офисную мебель
- канцелярские товары

Организация применяет упрощенные способы ведения учета запасов, предусмотренные п. 17 ФСБУ 5/2019 "Запасы".

Единицей учета запасов установлен номенклатурный номер.

Организация оценивает запасы на отчетную дату по фактической себестоимости, без создания резерва под обесценение запасов.

Оценка имеющихся в наличии на отчетную дату запасов определяется по средней себестоимости. Средняя себестоимость рассчитывается периодически, по всем операциям за месяц.

2.8. Доходы, расходы

Учет доходов и расходов ведется методом начисления.

Расходы на продажу ежемесячно списываются на расходы периода в полной сумме (п. 9 ПБУ 10/99).

Расходы по кредитам и займам признаются прочими расходами (п. 8 ПБУ 10/99).

Пересчет обязательств, выраженных в иностранной валюте производится ежемесячно (п. 12 ПБУ 4/99, п. 8 ПБУ

3/2006).

Расходы будущих периодов списываются равномерно.

3. Существенные факты хозяйственной жизни

3.1. Финансовые вложения

На начало 2025 года в состав долгосрочных финансовых вложений входили предоставленные займы в размере 1 424 тыс.ру.. За 2025 год погашены займы на сумму 1 270 тыс.руб., остаток равен 154 тыс.руб.

3.2. Дебиторская задолженность

На начало 2025 года дебиторская задолженность составляла 429 тыс.руб., в том числе излишне уплаченные суммы налогов, сборов, страховых взносов, пней, штрафов, со дня уплаты которых прошло более трёх лет на дату перехода по расчетам на едином налоговом счете (информационное сообщение о состоянии расчетов с бюджетом №2022-6533 от 28.10.22г.) в размере 135тыс.руб.. Сумма излишне уплаченных налогов до 01.01.23 года была списана за счет чистой прибыли в январе 2025 года. За 2025 год прочая дебиторская задолженность была погашена нас сумму 244 тыс.руб. На конец года дебиторская задолженность равна 50 тыс.руб.

3.3. Обязательства

На начало 2025 года обязательства по расчетам с разными дебиторами и кредиторами составляли 15 тыс.руб. За 2025 год обязательства были погашены в полном объёме. Кредиторская задолженность на 01.01.2026 г. отсутствует.

3.4. Выплата действительной доли учредителю

В 2025 года была произведена выплата действительной стоимости бывшему учредителю Василенкову Михаилу Александровичу, который был учредителем с 17.08.2015года по 21.04.2021 года.

Действительная стоимость доли участника ООО соответствует части стоимости чистых активов общества, пропорциональной размеру этой доли (абз. 2 п. 2 ст. 14 Закона об ООО). Стоимость чистых активов на 31.03.2021г. составляла 1 874 тыс.руб.. Доля Василенкова М.А. на момент выхода из Общества составляла 80%. Действительная стоимость доли равна 1 499 200,00 руб. ($1\,874 \text{ т.р.} \times 80\% = 1\,499,2 \text{ т.р.}$). Доля была выплачена за счет чистой прибыли организации.

Выплата действительной стоимости доли не облагается НДФЛ при одновременном соблюдении следующих условий (п. 17.2 ст. 217 НК РФ):

ü стоимость доли выплачивается участнику-резиденту;

ü доля принадлежала участнику более 5 лет

Василенкову М.А.доля принадлежала с 17.08.2015г. по 14.04.2021г., то есть более 5-ти лет, следовательно не облагается НДФЛ.

Выплата была произведена путем зачёта взаимных требований.

На 01.01.2025г. на балансе ООО «ЭЛОТ» числилась дебиторская задолженность Василенкова М.А. перед ООО «ЭЛОТ» по договору займа в размере 1 423 831 руб., а также по договору перевода долга в размере 232 807 руб.

ООО «ЭЛОТ» должен был выплатить Василенкову М.А. действительную стоимость доли в размере 1 499 200 руб.. Так как на расчетном счете ООО «ЭЛОТ» нет денежных средств, выплата была произведена путем неденежных расчетов в виде зачета взаимных требований

Генеральный директор Якубов Александр Альфредович

20 марта 2026 г.