

**Пояснительная записка
к упрощенной бухгалтерской (финансовой) отчетности
субъекта малого предпринимательства
ООО ЕЛКА
за 2025 год**

1. Информация об организации

Раздел 1 "Информация об организации":

- полном и кратком наименовании субъекта малого предпринимательства - Общество с ограниченной ответственностью "Елка", ООО «Елка» ;
- ИНН 9709094189, КПП 770901001, ОКТМО 45375000000, ОГРН 1237700364340;
- юридический и почтовый адрес - 105005, г Москва, вн.тер.г муниципальный округ Басманный, наб Академика Туполева, 15, кв 310 ;
- Ф.И.О. руководителя и главного бухгалтера - Кабашенко Андрей Сергеевич;
- среднесписочной численности работников за отчетный период 1 человек;
- размер уставного капитала - 100 000 рублей;
- доход от предпринимательской деятельности (сумме выручки и внереализационных доходов) без учета НДС за предшествующий календарный год – 0 рублей;
- основной вид деятельности субъекта малого предпринимательства 70.10;
- ООО «Елка» относится к субъектам малого предпринимательства и применяет упрощенный способ ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской отчетности в соответствии с Федеральным законом от 06.12.11 № 402-ФЗ. Система налогообложения -УСН с объектом «доходы».

2. Основные положения учетной политики

Учетная политика ООО «Елка» на 2025 год утверждена приказом от 28.12.2024 г. Согласно учетной политике и в соответствии с рекомендациями для субъектов МСП организация применяет сокращенную форму ведения бухгалтерского учета.

Учет доходов и расходов осуществляется кассовым методом. Принят критерий существенности равный 5 % от валюты баланса. Основные средства амортизируются линейным способом согласно п. 3 ФСБУ 6/2020. Запасы оцениваются по фактической себестоимости, без создания резерва под обесценение.

3. Расшифровка нематериальных активов

По всем группам НМА применяется линейный способ начисления амортизации. Начисление амортизации объекта НМА начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания его в бухгалтерском учете, и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем его списания с учета. Расчет амортизации по НМА и ее учет в расходах осуществляются по окончании месяца

Вид имущества, Амортизационная группа, Объект	Инв. номер	Дата ввода в эксплуатаци ю	Первоначальн ая стоимость	Амортизац ия накопленна я	Балансовая стоимость	Срок полезного использовани я, мес
1	2	3	4	5	6	7
Нематериальные активы						
Полезная модель патент №222874 (заявка 2023128541)	00- 000010	21.12.2024	104 900,00	20 980,08	83 919,92	120
Полезная модель патент №223699 (заявка 2023130631)	00- 000012	21.12.2024	8 900,00	1 780,08	7 119,92	120
Полезная модель патент №228 342 (заявка 2023130633)	00- 000011	23.06.2025	13 900,00	2 084,94	11 815,06	120
Полезная модель патент №233773 (заявка 2025106869)	00- 000016	15.08.2026	98 000,00	3 266,68	94 733,32	120

Промышленный образец Игрушка-брелок №139480	00-000006	23.11.2024	5 000,00	2 083,28	2 916,72	60
Промышленный образец Игрушка-брелок №139481	00-000002	23.11.2024	5 000,00	2 083,28	2 916,72	60
Промышленный образец Игрушка-брелок №139482	00-000007	23.11.2024	5 000,00	2 083,28	2 916,72	60
Промышленный образец Скрепки (игрушка) 21-01 № 141078	00-000009	07.03.2025	14 400,00	5 040,00	9 360,00	60
Промышленный образец Скрепки (игрушка) 21-01 № 141079	00-000008	06.03.2025	14 400,00	5 040,00	9 360,00	60
Проект Клик-клак					23 750,00	
Проект Пранки					8 000,00	
Проект Стики-брики					13 000,00	
Проект Фишки- слайдер					5 000,00	
Проект Шнурок					5 000,00	
Итого					279 808,38	

4. Основные средства

Активы стоимостью, превышающей 100 000 (сто тысяч) руб., в отношении которых выполняются одновременно условия, предусмотренные п. 4 Федерального стандарта бухгалтерского учета 6/2020 "Основные средства", утвержденного Приказом Минфина России от 17.09.2020 N 204н, принимаются к бухгалтерскому учету в качестве основных средств по первоначальной стоимости и в дальнейшем не переоцениваются.

По всем группам основных средств применяется линейный способ начисления амортизации. Начисление амортизации объекта основных средств начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания его в бухгалтерском учете, и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем его списания с учета. Расчет амортизации по ОС и ее учет в расходах осуществляются по окончании месяца.

Элементы амортизации ОС в отчетном периоде не изменялись.

5. Расшифровка дебиторской и кредиторской задолженности

Наименование показателя	на 31.12.2024 г	изменение за период		на 31.12.2025 г.
		поступило	списано	
1	2	3	4	5
Краткосрочная ДЗ	424	2327	623	2128
Краткосрочная КЗ	0	12	100	-88

Наименование показателя	на 31.12.2024 г	изменение за период		на 31.12.2025 г.
		поступило	списано	
1	2	3	4	5
Краткосрочная ДЗ	424	2327	623	2128
Краткосрочная КЗ	0	12	100	-88

6. Финансовые вложения

При выбытии финансовых вложений, текущая рыночная стоимость которых не определяется, их стоимость устанавливается по первоначальной стоимости каждой единицы. В отчетном периоде изменения способа оценки финансовых вложений при их выбытии не было

7. Уставный капитал Общества

Размер уставного капитала Общества на 31.12.2025 составил 100 000 (сто тысяч) руб., в том числе оплаченный - 100 000 (сто тысяч) руб.

8. Структура уставного капитала

N п/п	Полное наименование	На 31.12.2024		На 31.12.2025	
		Сумма	Доля, %	Сумма	Доля, %
1.	<u>Кабашенко Андрей Сергеевич</u>	50 000	50	50 000	50
2.	<u>Елагина Елена Юрьевна</u>	50 000	50	50 000	50
Итого:		100 000	100	100 000	100

Генеральный директор

Кабашенко Андрей Сергеевич