

Пояснения к бухгалтерской отчетности за 2025 год

Общества с ограниченной ответственностью «ЭМИТИ ПЛЮС»

1. Основные сведения об организации:

Дата государственной регистрации: 24.05.2011

ОГРН: 1182536015595

ИНН: 2540234825

Зарегистрировано в Межрайонной инспекции Федеральной налоговой службы № 15 по Приморскому краю 18.05.2018

Упрощенная бухгалтерская отчетность ООО «ЭМИТИ ПЛЮС» сформирована исходя из действующих в РФ федеральных стандартов, Федерального закона № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете». ООО «ЭМИТИ ПЛЮС» является малым предприятием и входит в единый реестр субъектов малого и среднего предпринимательства.

Численность работающих на 31 декабря 2025 года составляет 35 человек.

Размер Уставного капитала на 31 декабря 2025 года составляет 200 000 000= рублей

Основным видом деятельности в 2025 году является деятельности по организации отдыха и развлечений

2. Выручка(доходы) от продажи и прочие доходы.

Выручка от продажи товаров(работ, услуг) признается в бухгалтерском учете по отгрузке в соответствии с ПБУ 9/99 «Доходы организации».

В 2025 году выручка для целей бухгалтерского учета и налогового учета составила – 40 756 685=, т.ч.

- от деятельности по предоставлению мест для краткосрочного проживания- 11 714 700=;
- от прочей деятельности по организации отдыха и развлечений – 26 383 486=;
- от розничной продажи товаров – 2 658 499=

Сумма прочих доходов в бухгалтерском и налоговом учете составила – 2 179 934=, в т.ч.

- проценты к получению- 33 441=;
- доходы от взыскания по исполнительным документам- 885 940=
- доходы от продажи имущества – 708 333=;
- доходы, связанные с восстановлением амортизационной премии – 397 790=
- доходы, связанные с безвозмездным получением товаров – 29 600=
- доходы в размере суммы неистребованной задолженности, по которой истек срок исковой давности – 95 140=
- прочие доходы – 29 690=

3. Расходы, связанные с продажей и прочие расходы

Расходы по обычным видам деятельности в 2025 году составили – 83 701 113=.

Для целей налогового учета сумма расходов, связанных с продажей товаров(работ, услуг), составила 85 938 724=

Разница между расходами для целей налогового и бухгалтерского учета составила – 2 237 611=, в т.ч.

- разница в сумме начисленной амортизации основных средств- 1 897 611=, которая обусловлена разными правилами учета основных средств в бухгалтерском и налоговом учете;

- разница в размере расходов на изготовление технических документов для постановки на кад.учет объектов в сумме 340 000=, которые отнесены к прочим для целей бухгалтерского учета.

Управленческие расходы в размере 12 227 978= признаны полностью в составе расходов по обычным видам деятельности в соответствии с ПБУ 10/99 «Расходы организации».

Разница по прочим расходам в бухгалтерском и налоговом учете составила 4 710 213=.

Это связано с тем, что в 2025 году ООО «ЭМИТИ ПЛЮС» произведены расходы, отнесенные к прочим для бухгалтерского учета, но не уменьшающие прибыль для целей налогообложения, в т.ч.

- пожертвование на благотворительность – 600 000=;

- пени по договорам аренды земельных участков – 207 070=;

- пени по налогам – 42=;

- списание просроченных товаров – 397 689=;

- по передаче товаров безвозмездно – 1 750 644=;

- списание суммы неистребованной задолженности, со сроком исковой давности более 3-х лет – 1 405 208=;

- расходы на изготовление технических документов для постановки на кад.учет объектов, которые отнесены к косвенным для целей налогового учета в сумме 340 000=,

- прочие – 9 560=

4. Сведения об учетной политике.

Положение об учетной политике составлено в соответствии с положением Федерального закона № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», требованиями ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации» и прочими действующими положениями, указаниями, инструкциями.

Учетная политика ООО «ЭМИТИ ПЛЮС» утверждена приказом б/н от 21 декабря 2024 года.

При признании в бухгалтерском учете объекты основных средств оцениваются по первоначальной стоимости. При изменении оценочных обязательств стоимость объектов основных средств не пересчитывается и основные средства на обесценение не проверяются.

При начислении амортизации объектов основных средств в бухгалтерском учете применяется линейный способ.

Затраты по текущему ремонту основных средств являются расходами по обычной деятельности и включаются в себестоимость продукции (работ, услуг) отчетного периода.

ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения», утвержденный приказом Минфина России от 17.09.2020 № 204н применяется в упрощенном порядке.

Приобретенные запасы признаются по ценам, указанным в документах поставщика. Оценка приобретения товаров, продаваемых в розницу, ведется по фактической себестоимости. При отпуске запасов в производство, товаров-в розничную продажу и ином выбытии, их оценка производится по методу ФИФО (по себестоимости первых по времени поступления единиц). Резерв под обесценение запасов не создается, оценка материальных запасов производится на отчетную дату по себестоимости.

Коммерческие и управленческие расходы признаются в себестоимости проданных продукции, товаров, работ, услуг полностью в отчетном году их признания в качестве расходов по обычным видам деятельности. Общепроизводственные расходы, стоимость которых нельзя напрямую отнести к конкретным видам услуг, продукции, учитываются отдельно на сч. «Общепроизводственные расходы» и списываются на сч. «Основное производство» пропорционально выручке от различных видов деятельности.

Положение по бухгалтерскому учету «Информация о связанных сторонах» (ПБУ 11/2008), утвержденное приказом Минфина России от 29.04.2008 № 48н не применяется.

Положение по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль» (ПБУ 18/02), утвержденное приказом Минфина России от 19.11.2002 № 114н не применяется.

5.Наличие и движение основных средств, прав пользования активами, капитальных вложений

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период								На конец периода			
		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	поступило	списано		амортизация	обесценение	переоценка		переклассифицировано		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	
					первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение			первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленная амортизация	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение			
Основные средства (за исключением инвестиционной недвижимости) - всего	За 2025 г.	219 441	(56 244)	21 075	(7 174)	2 473	(21 025)	-	-	-	-	-	-	236 972	(75 583)
в том числе: Здания	За 2025 г.	65 961	(14 531)	32	(5 771)	1 069	(4 587)	-	-	-	-	-	-	60 222	(18 049)

	За 2024 г.	64 727	(9 795)	1 233		1 322	(6 058)						65 961	(14 531)
Сооружения	За 2025 г.	97 537	(29 433)	19 763			(11 629)						117 300	(41 062)
	За 2024 г.	90 533	(19 295)	7 005		127	(10 265)						97 537	(29 433)
Машины и оборудование (кроме офисного)	За 2025 г.	11 851	(4 793)	1 075			(1 665)						12 926	(6 458)
	За 2024 г.	10 550	(3 694)	1 490	(189)	379	(1 478)						11 851	(4 793)
Офисное оборудование	За 2025 г.	232	(24)	129			(106)						362	(130)
	За 2024 г.	-	-	232			(24)						232	(24)
Транспортные средства	За 2025 г.	6 412	(1 948)	-	(1 404)	1 404	(1 225)						8 639	(2 556)
	За 2024 г.	1 754	(1 564)	4 658			(384)						6 412	(1 948)
Производственный и хозяйственный инвентарь	За 2025 г.	-	-	-			-						-	-
	За 2024 г.	2 205	(129)	-	(1 855)	-	(220)						-	-
Многолетние насаждения	За 2025 г.	24 010	(1 334)	-	-	-	(800)						24 010	(2 134)
	За 2024 г.	24 010	(534)	-	-	-	(800)						24 010	(1 334)
Другие виды основных средств	За 2025 г.	13 438	(4 181)	76			(1 013)						13 514	(5 193)
	За 2024 г.	13 523	(3 376)	105	(190)	190	(994)						13 438	(4 181)
Инвестиционная недвижимость - всего	За 2025 г.	-	-	-			-						-	-
	За 2024 г.	-	-	-			-						-	-

Наличие и движение прав пользования активами

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода		
		фактическая (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	поступило (с учетом пересмотра фактической стоимости)	списано (с учетом пересмотра фактической стоимости)		амортизация	обесценение	переоценка		фактическая (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение
					фактическая (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение			фактическая (переоцененная) стоимость	накопленная амортизация		
Права пользования активами - всего	За 2025 г.	3 630	(121)	1	-	-	(665)	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	2 918	(2 918)	6 271	(5 559)	4 181	(1 384)	-	-	-	3 630	(121)
В том числе: Транспортные средства	За 2025 г.	3 630	(121)	1	-	-	(665)	-	-	-	-	-

	За 2024 г.	-	-	3 630	-	-	(121)	-	-	3 630	(121)
Земельные участки	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	2 918	(2 918)	2 641	(5 559)	4 181	(1 263)	-	-	-	-

Амортизируемые и неамортизируемые основные средства

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Амортизируемые основные средства - всего	161 389	166 706	168 915
в том числе:			
Здания	42 173	51 430	54 933
Сооружения	76 238	68 104	71 237
Машины и оборудование (кроме офисного)	6 468	7 058	6 856
Офисное оборудование	231	208	-
Транспортные средства	6 083	7 973	190
Многолетние насаждения	21 876	22 676	23 476
Другие виды основных средств	8 321	9 257	10 147
Производственный и хозяйственный инвентарь	-	-	2 076
Неамортизируемые основные средства - всего	-	-	-

Капитальные вложения в основные средства

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период				На конец периода	
		фактические затраты	накопленное обесценение	затраты	обесценение	списано	принято к учету в качестве основных средств	фактические затраты	накопленное обесценение
Капитальные вложения на приобретение основных средств - всего	За 2025 г.	434	-	1 119	-	(588)	(552)	414	-
	За 2024 г.	685	-	10 187	-	(546)	(9 892)	434	-
Капитальные вложения на создание основных средств - всего	За 2025 г.	48 433	-	19 234	-	(1 414)	(20 523)	45 729	-
	За 2024 г.	40 659	-	16 235	-	-	(8 461)	48 433	-
Капитальные вложения на улучшение и восстановление основных средств - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-

6.Наличие и движение запасов

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода	
		фактическая себестоимость	резерв под обесценение	затраты	списано		резерв под обесценение	изменения видов запасов		фактическая себестоимость	резерв под обесценение
					на себестоимость, прочие	резерв под обесценение		фактическая себестоимость	резерв под обесценение		

Запасы - всего	За 2025 г.	1 622	75 601	(76 956)		X	X	267
	За 2024 г.	10 229	33 442	(42 049)		X	X	1 622
в том числе: Сырье и материалы	За 2025 г.	204	10 550	(10660)				94
	За 2024 г.	8 230	14 952	(22978)				204
Готовая продукция	За 2025 г.							
	За 2024 г.		2	(2)				
Товары	За 2025 г.	305	2 823	(2 970)				158
	За 2024 г.	886	3 035	(3 616)				305
Незаверше нное производст во	За 2025 г.		62 228	(62228)				
	За 2024 г.		15 452	(15452)				
Животные на выращиван ии и откорме	За 2025 г.	1 113		(1 098)				15
	За 2024 г.	1 113						1 113

7. Наличие и движение дебиторской задолженности

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период (за минусом дебиторской задолженности, поступившей и погашенной (списанной) в одном отчетном периоде)					На конец периода		
		по услови ям догово ра	резерв по сомнитель ным долгам	поступило		списано			переклассифицир овано	по услови ям догово ра	резерв по сомнитель ным долгам
				в результате фактов хозяйстве нной жизни (по условиям договора)	процент ы, штрафы и иные начисле ния	погаше но	на расхо ды	восстановл ение резерва			
Долгосрочн ая дебиторска я задолженн ость - всего	За 2025 г.										
	За 2024 г.										
Краткосроч ная дебиторска я задолженн ость - всего	За 2025 г.	5 271		1 431		(2 864)	(2 017)			1 821	
	За 2024 г.	13 065		2 851		(9 582)	(1 063)			5 271	
в том числе: Расчеты с поставщик ами и подрядчик ами	За 2025 г.	1 498		806		(546)	(779)			980	
	За 2024 г.	10 974		676		(9 089)	(1 063)			1 498	

Расчеты с прочими поставщиками и подрядчиками	3а 2025 г.	207			(207)				
	3а 2024 г.	207							207
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	3а 2025 г.	2 978	500		(1 742)	(1 238)			500
	3а 2024 г.	1 322	1 730		(72)				2 978
Расчеты по ЕНС	3а 2025 г.	36	60		(36)				60
	3а 2024 г.		36						36
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	3а 2025 г.								
	3а 2024 г.	95			(95)				
Расчеты с персоналом по оплате труда	3а 2025 г.	2							
	3а 2024 г.								2
Расчеты с подотчетными лицами	3а 2025 г.								
	3а 2024 г.	99			(99)				
Расчеты с персоналом по прочим операциям	3а 2025 г.	330			(306)				24
	3а 2024 г.	227	330		(227)				330
Расходы будущих периодов	3а 2025 г.	220	65		(27)				258
	3а 2024 г.	141	79						220
Итого	3а 2025 г.	5 271	1 431		(2 864)	(2 017)		X	1 821
	3а 2024 г.	13 065	2 851		(9 582)	(1 063)		X	5 271

8. Наличие и движение обязательств(за исключением оценочных обязательств)

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период (за минусом обязательств, поступивших и списанных в одном отчетном периоде)				На конец периода	
			поступило		списано			
			в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	проценты, штрафы и иные начисления	погашено	на доходы		
Долгосрочные обязательства - всего	3а 2025 г.	368 146			(167 443)		2 519	203 222
	3а 2024 г.	336 853	32 240			(947)		368 146

в том числе: Долгосрочные кредиты	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	947	-	-	-	(947)	-	-
Долгосрочные займы	За 2025 г.	368 146	-	-	(167 442)	-	-	200 703
	За 2024 г.	335 906	32 240	-	-	-	-	368 146
Безвозмездные поступления	За 2025 г.	-	-	-	-	-	2 519	2 519
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочные обязательства - всего	За 2025 г.	20 911	8 789	-	(4 892)	(53)	-	22 236
	За 2024 г.	14 047	11 218	-	(4 097)	(257)	-	20 911
в том числе: Расчеты с поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	566	729	-	(475)	(53)	-	767
	За 2024 г.	1 633	356	-	(1 166)	(257)	-	566
Расчеты с покупателями и заказчиками	За 2025 г.	-	136	-	-	-	-	136
	За 2024 г.	10	-	-	(10)	-	-	-
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	За 2025 г.	17	7	-	(16)	-	-	8
	За 2024 г.	117	17	-	(117)	-	-	17
Расчеты по аренде	За 2025 г.	2 648	-	-	(2 648)	-	-	-
	За 2024 г.	1 300	2 648	-	(1 300)	-	-	2 648
Проценты по займам и кредитам	За 2025 г.	13 773	6 932	-	-	-	-	20 705
	За 2024 г.	6 149	7 624	-	-	-	-	13 773
Расчеты по налогам и сборам	За 2025 г.	-	464	-	(429)	-	-	35
	За 2024 г.	118	-	-	(118)	-	-	-
Расчеты по НДС, не отраженные на ЕНС	За 2025 г.	-	387	-	-	-	-	387
	За 2024 г.	383	-	-	(383)	-	-	-
Расчеты по ЕНС	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	324	-	-	(324)	-	-	-
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	За 2025 г.	67	134	-	(3)	-	-	198
	За 2024 г.	3	64	-	-	-	-	67
Расчеты с персоналом по оплате труда	За 2025 г.	910	-	-	(910)	-	-	-
	За 2024 г.	1 025	496	-	(611)	-	-	910
Расчеты с подотчетными лицами	За 2025 г.	13	-	-	(13)	-	-	-
	За 2024 г.	68	13	-	(68)	-	-	13
Безвозмездные поступления	За 2025 г.	2917	-	-	(398)	-	(2517)	-
	За 2024 г.	2917	-	-	-	-	-	2917
ИТОГО	За 2025 г.	389057	8789	(172335)	(53)	-	-	225458
	За 2024 г.	350900	43458	(4097)	(1204)	-	-	389057

9. Расходы по обычным видам деятельности

Наименование показателя	За 2025 г.	За 2024 г.
Материальные затраты	9 979	16 295
Затраты на оплату труда	32 938	28 535
Отчисления на социальные нужды	2 542	2 217
Амортизация	21 691	19 970
Прочие затраты	16 551	10 519
Итого по элементам	83 701	77 535
Изменение остатков (прирост [-], уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции	-	2
Итого расходы по обычным видам деятельности	83 701	77 537

Директор _____ Ю.Б. Карпович