

Пояснения к бухгалтерской отчетности за 2025 год ООО «ЭЛИОСТИНА».

Общество с ограниченной ответственностью «ЭЛИОСТИНА» (ООО «ЭЛИОСТИНА») зарегистрировано в ЕГРЮЛ 18.02.2002г, является субъектом малого предпринимательства (микропредприятие) с 01.08.2016г. Текущая деятельность Общества осуществляется по дополнительному виду деятельности 68.20 «Аренда и управление собственным или арендованным недвижимым имуществом».

Уставный капитал общества составляет 12605 тыс. руб., участниками Общества являются:

- 90% доли участника – ООО «УК ВОСХОД» ИНН: 7715566823

- 10% доли участника – Крайнов Николай Николаевич

Задолженность по внесению долей в уставный капитал общества отсутствует.

1. Общие положения

1.1 Бухгалтерская отчетность составлена в соответствии с федеральными стандартами бухгалтерского учета Российской Федерации. При формировании бухгалтерской отчетности учтены правила и нормы, установленные Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ "О бухгалтерском учете" (в редакции последних изменений и дополнений), Федеральными стандартами бухгалтерского учета, утвержденными Минфином России, и действующими Положениями по бухгалтерскому учету.

1.2 В соответствии с частью 4 статьи 6 Федерального закона от 6 декабря 2011 года № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» ООО «ЭЛИОСТИНА» применяет упрощенные способы ведения бухгалтерского учета. Данная отчетность является упрощенной бухгалтерской отчетностью и состоит из баланса, отчета о финансовых результатах и пояснений.

2. Учетная политика

2.1. Учетная политика организации составлена в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» ПБУ 1/2008, утв. приказом Минфина от 06.10.2008г. № 106н.

2.2. Организация применяет способ ведения бухгалтерского учета методом начисления, с применением двойной записи.

2.3. В связи с применением права на упрощенный способ учета бухгалтерская отчетность составлена с учетом того, что:

- не применяется ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы»;

- не применяется ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах»;

- не применяется ПБУ 16/02 «Информация по прекращаемой деятельности»;

- не применяется ПБУ 12/2000 «Информация по сегментам».

2.4. В отчетном периоде нормативные правовые акты по бухгалтерскому учету досрочно не применялись.

2.5. Существенные ошибки прошлых отчетных периодов в отчетном году не выявлялись.

Выдержка из учетной политики по показателям баланса.

Положение учетной политики	Утвержденный вариант	Основание
	Основные средства	
Принятие к учету	Объекты, в отношении которых выполняются условия принятия их на учет в качестве ОС, имеющие стоимость не более 100 000 руб. за единицу, учитываются за балансом, а затраты на их приобретение и создание признаются расходами периода, в котором они понесены.	п.5 ФСБУ 6/2020 «Основные средства»
Оценка	После признания объект основных средств оценивается в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости. Переоценка не производится.	п.13 ФСБУ 6/2020 «Основные средства»
Способ и период начисления амортизации	Амортизация основных средств начисляется линейным способом. Начисление амортизации начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта основных средств в бухгалтерском учете, и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем списания объекта основных средств с бухгалтерского учета.	п.33, 35 ФСБУ 6/2020 «Основные средства»
Срок полезного использования	Срок полезного использования для приобретенных объектов ОС устанавливается приказом руководителя исходя из ожидаемого периода эксплуатации с учетом производительности или мощности, нормативных, договорных и других ограничений эксплуатации, намерений руководства организации в отношении использования объекта. По объектам ОС, которые эксплуатировались предыдущими собственниками, срок полезного использования устанавливается с учетом срока их использования на момент приобретения.	п.9 ФСБУ 6/2020 «Основные средства»
Капитальные вложения в инвестиционные активы	Под инвестиционным активом понимается объект имущества, подготовка которого к предполагаемому использованию требует длительного времени (более 18 (восемнадцати) месяцев) и существенных расходов (суммы превышающей 20 000 000 (двадцать миллионов) рублей) на приобретение, сооружение и (или) изготовление. К инвестиционным активам относятся объекты незавершенного производства и незавершенного строительства, которые впоследствии будут приняты к бухгалтерскому учету в качестве основных средств (включая земельные участки), нематериальных активов или иных внеоборотных активов.	п. 7 ПБУ 15/2008 «Учет расходов по займам и кредитам»
	В стоимость инвестиционного актива включаются проценты, причитающиеся к оплате займодавцу (кредитору), непосредственно связанные с приобретением, сооружением и (или) изготовлением инвестиционного актива.	п. 7 ПБУ 15/2008; п.10 ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения»
	Авансовые платежи выданные под строительство инвестиционного актива включены в состав Капитальных вложений в инвестиционный актив	п. 23 ФСБУ 26/2020 п.16 ФСБУ 4/2023
	Финансовые вложения	
Оценка финансовых	Последующая оценка всех финансовых вложений осуществляется по первоначальной стоимости, а именно:	п. 19, 21 ПБУ 19/02 «Учет финансовых вложений»

вложений	финансовые вложения, по которым определяется рыночная стоимость, не переоцениваются; финансовые вложения, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, обесценение не отражается, если его расчет затруднителен.	
Депозиты	Депозитные вклады и сертификаты, признаваемые финансовыми вложениями, учитываются на счете 55 «Специальные счета в банках», <u>субсчет</u> «Депозитные счета». В балансе отражаются в составе «Денежные средства и денежные эквиваленты»	ФСБУ 4/2023; Инструкция по применению Плана счетов учета.
	Учет материально-производственных запасов	
Оценка списания материально-производственных запасов	Оценка материально-производственных запасов при их использовании и прочем выбытии производится по средней себестоимости. Резервы под обесценение запасов не формируются.	п. 32, 36 ФСБУ 5/2019 «Запасы»
	Учет доходов и расходов	
Учет доходов	Поступления, получение которых связано с деятельностью по предоставлению за плату во временное владение и (или) пользование активов предприятия, признаются доходами от обычных видов деятельности. Доходы по финансовым вложениям признаются прочими поступлениями.	п. 5, 7 ПБУ 9/99 «Доходы организации»
Учет расходов	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. Списание расходов в бухгалтерском учете производится ежемесячно полностью в качестве условно-постоянных расходов в дебет счета 90 «Продажи».	п.9 ПБУ 10/99 «Расходы организации»; Инструкция по применению Плана счетов учета.
Аренда	Все объекты учета аренды классифицируются в качестве объектов операционной аренды, за исключением договоров, когда: - условия договора аренды предусматривают переход к арендатору права собственности на предмет аренды; - арендатор имеет право на покупку предмета аренды по цене значительно ниже его справедливой стоимости.	п. 28 ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды»
	Предмет аренды в качестве права пользования активом и обязательство по аренде не признаются, если договором не предусмотрен переход права собственности на предмет аренды к арендатору и арендатор не может выкупить предмет аренды по цене значительно ниже его справедливой стоимости на дату выкупа, а также если предмет аренды не предполагается предоставлять в субаренду.	пп. «в» п. 11, п. 12 ФСБУ 25/2018
	Фактическая стоимость права пользования активом рассчитывается как сумма первоначальной оценки обязательства по аренде и арендных платежей, осуществленных на дату предоставления предмета аренды или до такой даты. Все иные затраты, обычно включаемые в фактическую стоимость, признаются расходами по обычным видам деятельности текущего периода.	п. 13 ФСБУ 25/2018, п. 5 ПБУ 10/99
	Обязательство по аренде первоначально оценивается как сумма номинальных величин будущих арендных платежей на дату оценки.	п. 14 ФСБУ 25/2018

3. Иная информация

Выручка общества за отчетный период по основному виду деятельности 32.99 «Производство прочих готовых изделий, не включенных в другие группировки» отсутствует, по дополнительному виду деятельности 68.20 «Аренда и управление собственным или арендованным недвижимым имуществом» составила 6109 тыс. руб.

Иная существенная информация отсутствует.

Генеральный директор ООО «ЭЛИОСТИНА»
Вилисова Н.В.