

Пояснения к годовой бухгалтерской отчетности за 2025 г. ООО «Эльтма»

Бухгалтерская отчетность Общества за 2025 г. сформирована на основании норм Федерального Закона от 06.12.2011 г. № 402-ФЗ "О бухгалтерском учете" (с последующими изменениями), Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации (утв. приказом Минфина РФ от 29.07.1998 г. № 34н с последующими изменениями), Федеральных стандартов по бухгалтерскому учету (ФСБУ) и иных Положений по бухгалтерскому учету (ПБУ).

Организация соответствует критериям субъектов МСП и применяет упрощенные формы бухгалтерского баланса и отчета о финансовых результатах, основанные на формах из Приложения N 9 к ФСБУ 4/2023, в которых в отношении показателей, объединенных в группы, приводятся только итоговые показатели по группам без детализации внутри групп.

Отчет об изменениях капитала и отчет о движении денежных средств не составляются.

Формы бухгалтерской отчетности, применяемые организацией, приведены в Приложении к Учетной политике. (Основание: пп. "а" п. 52, п. п. 53, 63 ФСБУ 4/2023)

1. Свидетельство о внесении записи в Единый государственный реестр юридических лиц выдано 19.07.2012 г. Межрайонная инспекция Федеральной налоговой службы № 1 по Нижегородской области за основным государственным регистрационным номером (ОГРН) 1125243001333. Свидетельство о постановке на налоговый учет по месту нахождения выдано 19.07.2012 г. Межрайонной инспекцией Федеральной налоговой службы № 1 по Нижегородской области (код 5243) с присвоением ИНН юридического лица 5238000207 и кодом причины постановки на учет 523801001.

В соответствии с п. 1.10 новой редакции Устава (утв. Решением общего собрания участников от 20.11.2017 г., Протокол № 6) местом нахождения Общества является - Российская Федерация, Нижегородская область, Шатковский муниципальный округ, поселение Лесозавод ул. Лесная, д. 24А. Фактическое место нахождения - 607710, Нижегородская область, м.о. Шатковский, пос. Лесозавод, ул Лесная, д. 24А.

Среднесписочная численность работников за 2025 год составляет 1 человек.

2. Общество с ограниченной ответственностью «Эльтма» - коммерческая организация со 100% участием физических лиц (резидентов/нерезидентов РФ).

В соответствии с п. 4 Устава (утв. Решением общего собрания участников от 20.11.2017 г., Протокол № 6) размер уставного капитала Общества составляет 20 000 руб.

По состоянию на 31 декабря 2025 года добавочный капитал составляет 6 178 819,00 руб., резервный фонд Уставом не предусмотрен.

3. В соответствии с п. 8 Устава органами управления Обществом являются: общее собрание участников, директор Общества — единоличный исполнительный орган.

В соответствии с п. 9 Устава руководство текущей деятельностью Общества осуществляется единоличным исполнительным органом - директором.

В соответствии с требованиями п.12 ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах» (утв. Приказом Минфина от 29.04.2008 г. № 48н) поясняем, что в отчетном периоде руководству Общества каких-либо выплат, не предусмотренных системой оплаты

труда, не производилось, а общая сумма начисленных вознаграждений за 2025 год составила 728,2 тыс. руб., сумма начисленных страховых взносов 280,4 тыс. руб.

4. Основные методы учёта, применявшиеся в отчётном 2025 году:

4.1. Бухгалтерский учет ведется методом двойной записи.

4.2. Форма ведения бухгалтерского и налогового учета - автоматизированная с применением специализированной бухгалтерской программы «1С Бухгалтерия». Учет и обработка информации осуществляются также ручным путем. (Основание: ч. 3 ст. 10 Закона № 402-ФЗ, п. 9 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного Приказом Минфина России от 29.07.1998 № 34н).

4.3. Рабочий план счетов организации утвержден Приказом Минфина РФ от 31.10.2000 г. №94 Н «Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности».

4.4. Налоговый учет ведется по принципу максимального сближения налогового учета с существующей в организации системой бухгалтерского учета.

4.5. Налоговый учет ведется в рамках единой учетной системы бухгалтерского учета и налогового учета. План счетов бухгалтерского учета адаптирован для налогового учета на уровне организации аналитического учета доходов и расходов.

4.6. Аналитическими регистрами налогового учета являются регистры бухгалтерского учета (карточка счета, анализ счета, оборотно-сальдовая ведомость) по всем счетам с номером субсчета, с добавлением в них реквизитов, необходимых для налогового учета в соответствии с требованием Налогового кодекса РФ.

5. Основным видом хозяйственной деятельности ООО «Эльтма» являются - Охота, отлов и отстрел диких животных, включая предоставление услуг в этих областях (код по ОКВЭД 01.70).

Расшифровка основных показателей бухгалтерского баланса и отчёта о финансовых результатах:

Наименование показателя	показатель	Ед. измер.	2024 год	2025 год
Финансовые результаты				
Прочие (внереализационные) доходы:	стр.2340 ф.2	тыс. руб.	0	0
прочие доходы			0	0
Прочие (внереализационные) расходы:	стр.2350 ф.2	тыс. руб.	(39)	(50)
услуги банка			(39)	(50)
Прибыль до налогообложения	стр.2300 ф.2	тыс. руб.	(429)	(495)
Налог при упрощенной системе налогообложения	стр.2410 ф.2	тыс. руб.	(25)	(22)
Чистая прибыль отчётного периода	стр.2400 ф.2	тыс. руб.	(454)	(517)
Бухгалтерская отчетность				
Балансовая стоимость Основные средства (сч.01,02) на начало периода:	стр.1110 ф.1	тыс. руб.	828	6 204
поступило объектов Основных средств			5 959	-
выбыло объектов Основных средств (по остаточной стоимости)			137	-

Наименование показателя	показатель	Ед. измер.	2024 год	2025 год
амортизация за отчётный период: Балансовая стоимость Основных средств (сч.01,02) на конец периода:	стр.1110 ф.1	тыс. руб.	446	509
первоначальная стоимость			6 204	5 695
сумма накопленного износа			7 092	7 092
Дебиторская задолженность, всего на конец периода:	стр.1230 ф.1	тыс. руб.	49	61
авансы выданные поставщикам (сч.60.2)			4	21
Сальдо ЕНС			42	40
Остаток денежных средств (сч.50, 51, 52) на начало периода:		тыс. руб.	5	1
поступило			2 478	2 152
выбыло			2 482	2 153
остаток на конец периода		тыс. руб.	1	0
Нераспределённая прибыль на начало периода:	стр.1370 ф.1	тыс. руб.	266	(188)
отчётного периода (сч.99)			(454)	(516)
остаток на конец периода		тыс. руб.	(188)	(704)
Кредиторская задолженность, всего на конец периода:	стр.1230 ф.1	тыс. руб.	245	261
расчёты с поставщиками (сч.60.1)			206	221
расчёты по налогам (сч.68)			21	22
расчёты по социальным налогам с з/платы (сч.69)			18	18
Валюта Баланса	стр.1600/1700 ф.1	тыс. руб.	6 257	5 756
Чистые активы Общества		тыс. руб.	6 011	5 495

6. Прочая информация, подлежащая раскрытию и/или пояснению:

6.1. По итогам отчётного 2025 года следует указать на следующие обстоятельства, подлежащие пояснению к годовой бухгалтерской отчётности в соответствии с требованиями ПБУ:

–Прочие факты хозяйственной деятельности, способные оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности Общества, подлежащие раскрытию согласно нормам ПБУ 7/98 "События после отчётной даты" (утв. приказом Минфина от 25.11.1998 г. № 56н в редакции от 20.12.2007 г. № 143н), в период между отчётной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности отсутствовали.

На основании положений п.28-29-30 ФСБУ 5/2019 «Запасы» (утв. Приказом Минфина РФ от 15.11.2019 г. № 180н) на каждую отчётную дату организация обязана производить оценку существующих запасов на предмет их обесценения. На основании пункта 32 ФСБУ 5/2019 «Запасы» создание резерва на обесценение запасов не производилось.

На отчётную дату при формировании годовой бухгалтерской отчётности оценочные обязательства, подлежащие раскрытию согласно нормам ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» (утв. Приказом Минфина России от 13 декабря 2010 г. N 167н), в учёте отсутствуют.

Просроченные суммы отпускных выплат перед работниками на конец отчётного периода отсутствуют. По оценке организации предстоящие суммы выплат по отпускным в следующем году минимальны, в связи с чем резерв на отпуска не создавался.

На основании п.70 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ (в ред. приказа Минфина от 24.12.2010г. № 186н) в организации для целей бухгалтерского учета предусмотрено создание резерва по сомнительным долгам за реализованные товары (работы, услуги) по балансовому сч.62 «Расчеты с покупателями». По итогам отчетного 2025 года сомнительная и (или) не реальная для взыскания дебиторская задолженность отсутствовала, вся дебиторская задолженность по сч.62 «Расчеты с покупателями» является текущей.

Организация не является эмитентом публично размещаемых ценных бумаг, на основании чего и согласно положениям п.2 ПБУ 12/2010 «Информация по сегментам» (утв. приказом Минфина от 08.11.2010 г. № 143н) информация по сегментам в бухгалтерской отчётности не раскрывается.

Существенных ошибок в бухгалтерском учёте и отчётности за предшествующие периоды, подлежащих пояснению согласно нормам ПБУ 22/2010 "Исправление ошибок в бухгалтерском учёте" (утв. приказом Минфина от 28.06.2010 г. № 63н), в отчётном году не выявлено.

Бухгалтерская отчётность организации формируется в соответствии с действующими нормами Российских стандартов (положений) бухгалтерского учёта и бухгалтерской отчётности.

6.2. В связи с началом применения с 1 января 2022 года Федеральных стандартов бухгалтерского учёта ФСБУ 6/2020 «Основные средства» и ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения» (утв. Приказом Минфина от 17.09.2020 г. № 204н), а также ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учёт аренды» (утв. Приказом Минфина от 16.10.2018 г. № 208н), руководствуясь содержащимися в них нормами и в соответствии с п.14 ПБУ 1/2008 «Учётная политика», поясняем:

- на основании пунктов 3, 51 организация будет применять ФСБУ 6/2020 перспективно (только в отношении фактов хозяйственной жизни, имевших место после начала применения ФСБУ 6/2020, без изменения сформированных ранее данных бухгалтерского учета); последствия изменения учётной политики, обусловленные началом применения ФСБУ 6/2020 «Основные средства», в учёте организации отсутствуют.

- ФСБУ 26/2020 будет применяться организацией перспективно (только в отношении фактов хозяйственной жизни, имевших место после начала применения ФСБУ 26/2020, без изменения сформированных ранее данных бухгалтерского учета), последствия изменения учётной политики, обусловленные началом применения 26/2020 «Капитальные вложения», в учёте организации отсутствуют;

6.3. Соблюдение требований закона о противодействии легализации доходов:

- Общество в 2025 году не осуществляло операций, попадающих под требование Федерального закона № 115-ФЗ "О противодействии легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма";
- не осуществлялись закупки по ценам, значительно отличающимся от рыночных;
- не имели место платежи наличными, отличающиеся от стандартных выплат сотрудникам, связанных с оплатой труда и хозяйственными (командировочными) расходами;
- не имели место платежи за товары или услуги, осуществляемые не в то государство, из которого поставлялись соответствующие товары и услуги;
- не осуществлялись операции, не разрешенные руководством Общества или не учитываемые надлежащим образом;
- нарушения или факты недобросовестных действий за 2025 год и до даты предоставления информации, которые могли бы оказать существенное влияние на бухгалтерскую отчетность за отчетный период со стороны руководства Общества и её работников, отвечающих за функционирование системы бухгалтерского учета и внутреннего контроля, не выявлены.

6.4. Информация о событиях, способных повлиять на бухгалтерскую (финансовую) отчетность за отчетный 2025 год:

- на дату представления информации Общество не имеет неразрешенных разногласий с налоговыми органами по поводу уплаты платежей в бюджет;
- в указанный период времени не имели место крупные сделки или суммы сделок выше уровня существенности, связанные с приобретением или выбытием основных средств, финансовых вложений, размещением денежных средств;
- по состоянию на 31.12.2025 г. и на день предоставления информации не имели место какие-либо события, связанные с условными обязательствами;
- по состоянию на 31.12.2025 г. и на день предоставления информации не имели место какие-либо события, влияющие на расчет оценочных значений или суммы резервов;
- по состоянию на 31.12.2025 г. и на день предоставления информации, не имели место какие-либо события, которые могут поставить под сомнение надлежащий характер учетной политики, примененной при подготовке финансовой отчетности.

Директор



В.Р. Абакумов