ООО «ИЛЕСТ»
660122, г. Красноярск
Пер. Автобусный д. 3,
тел: 8(391)234-34-22
e-mail: oooilest@yandex.ru
ОГРН 1122468045083
ИНН 2461219165
КПП 246101001

ПОЯСНЕНИЯ

к Бухгалтерскому балансу на 31.12.2025 и Отчету о финансовых результатах за 2025г

1. Краткая характеристика деятельности

Юридический адрес: 660122, Красноярский край, г. Красноярск, пер. Автобусный, дом.3.
Дата государственной регистрации: 16.08.2012г.
Основной вид деятельности: Торговля оптовая прочими машинами, приборами, аппаратурой и оборудованием общепромышленного и специального назначения (код ОКВЭД-46.69.9);
Дополнительный (услуги неразрушающего контроля): Государственный контроль (надзор) за соблюдением требований технических регламентов (код ОКВЭД-71.12.64).
Численность сотрудников на 31.12.25г составляет 4 человека.
Уставный капитал составляет 10000 рублей.
Единоличным участником общества является: Авдюкова Наталья Сергеевна с долей 100%.
Директор общества: Авдюкова Наталья Сергеевна (Приказ №1л от 16.08.2012г).
Главный бухгалтер: Антонова Ольга Викторовна (Приказ №5 от 08.10.2012г.).
Общество не подлежит обязательному аудиту.

2. Валюта отчетности

Бухгалтерская отчетность ООО «Илест» составлена в тыс.руб.

3. Стандарты, по которым составлена бухгалтерская отчетность

Бухгалтерская отчетность организации составлена в соответствии с федеральными стандартами. При формировании бухгалтерской отчетности учтены правила и нормы, установленные Федеральным законом от 06.12.2011г. №402-ФЗ «О бухгалтерском учете» (в редакции последних изменений и дополнений), ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская отчетность» утвержденная Минфином России от 04.10.2023г., а также действующими ПБУ.
ООО «Илест» относится к субъектам малого предпринимательства и в соответствии с (ч.4 ст.6 ФЗ от 06.12.2011№402-ФЗ) имеет право на применение упрощённых способов ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности.
ООО «Илест» **не применяет** следующие ПБУ:

- 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.

ИЛЕСТ

ООО «ИЛЕСТ»
660122, г. Красноярск
Пер. Автобусный д. 3,
тел: 8(391)234-34-22
e-mail: oooilest@yandex.ru
ОГРН 1122468045083
ИНН 2461219165
КПП 246101001

4. Учетная политика

Бухгалтерский учет ведётся с использованием специализированной бухгалтерской программы «1С:Бухгалтерия 8», редакция 3.0.
ООО «Илест» составляет упрощённую бухгалтерскую отчётность, включающую бухгалтерский баланс, отчет о финансовых результатах и пояснения к ним.
Инвентаризация активов и обязательств проводится перед составлением годовой бухгалтерской отчетности на 31.12. по распоряжению руководителя организации в порядке, установленном ФСБУ 28/2023 «Инвентаризация».
Любые последствия изменения учётной политики, то есть существенные ошибки прошлых лет, выявленные после утверждения бухгалтерской отчетности исправляются перспективно (п.15 ПБУ 1/2008).То есть исправления вносятся в текущем периоде с использованием счёта 91 «Прочие доходы и расходы» без ретроспективного пересчёта (абзац 4 подп.2 п.9 ПБУ 22/2010).
Промежуточная отчетность не составляется.
Критерий для определения уровня существенности устанавливается в размере 5% от величины объекта учёта или статьи бухгалтерской отчетности (п.3 ПБУ 22/2010, п.69 ФСБУ 4/2023).

4.1 Учёт основных средств и нематериальных активов

Объекты, в отношении которых выполняются условия принятия их на учёт в качестве ОС (НМА), имеющие стоимость не более 100000 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, п.7 ФСБУ 14/2022). После признания объект ОС и НМА оценивается в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости. Переоценка не производится (подп. а, п.13 ФСБУ 6/2020, подп. а, п.15 ФСБУ 14/2022). Амортизация ОС и НМА начисляется линейным способом для всех групп. Начисление амортизации объектов ОС и НМА начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта ОС и НМА в бухгалтерском учёте, и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем списания объекта ОС и НМА с бух. учёта (п.33,35 ФСБУ 6/2020; п.38, п.40 ФСБУ 14/2022). Срок полезного использования для приобретения объектов ОС и НМА устанавливается приказом руководителя исходя из ожидаемого периода эксплуатации с учётом производительности или мощности, нормативных, договорных и других ограничений эксплуатации, намерений руководства организации в отношении использования объекта (п.9 ФСБУ 6/2020, п.31 ФСБУ 14/2022).
Организация применяет упрощённые способы ведения учёта капитальных вложений, предусмотренные подп. а п.4 и п.13 ФСБУ 26/2020, упрощённые способы ведения учёта ОС, предусмотренные п.3 ФСБУ 6/2020 и упрощённые способы ведения учёта нематериальных вложений , предусмотренные п.3 ФСБУ 14/2022.

4.2 Учёт аренды

Не признаются права пользования активом и обязательства по аренде по договорам аренды без перехода права собственности и без сдачи в субаренду (п.11 и 12 ФСБУ 25/2018). В случае признания ППА фактическая стоимость права включает величину первоначальной оценки обязательства по аренде и арендные платежи, осуществлённые на дату предоставления предмета аренды или до такой даты (п.13 ФСБУ 25/2018).

ИЛЕСТ

ООО «ИЛЕСТ»
660122, г. Красноярск
Пер. Автобусный д. 3,
тел: 8(391)234-34-22
e-mail: oooilest@yandex.ru
ОГРН 1122468045083
ИНН 2461219165
КПП 246101001

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

4.3 Запасы

Организация не учитывает в составе запасов ценности, предназначенные для управленческих нужд, используемые непосредственно по мере приобретения, такие как оргтехнику, расходные материалы к ней, офисную мебель, канцелярские товары и другое. Организация применяет упрощённые способы ведения учёта запасов, предусмотренные п.17 ФСБУ 5/2019 «Запасы».
Единицей учёта запасов установлен номенклатурный номер. Готовая продукция и незавершённое производство учитываются по фактической себестоимости. Косвенные затраты распределяются между конкретными видами продукции, работ, услуг пропорционально плановой себестоимости выпуска. Организация оценивает запасы на отчётную дату по фактической себестоимости, без создания резерва под обесценение запасов. Оценка имеющихся в наличии на отчетную дату запасов определяется по средней себестоимости (п.36 ФСБУ 5/2019). Применяя данный метод при списании (отпуска) материалов и товаров используется скользящая оценка запасов. Учёт имущества (товаров), предназначенного для перепродажи, осуществляется на счёте 41 «Товары».

4.4 Займы и кредиты

Проценты по займам и кредитам отражаются в бухгалтерском учёте обособленно от основной суммы обязательства по полученному займу (кредиту) на отдельных субсчетах согласно Рабочему плану счетов (п.4 ПБУ 15/2008).
Проценты по всем займам учитываются в составе прочих расходов в тех отчётных периодах, в которых начислены (п.7 ПБУ 15/2008).

4.5 Учёт доходов и расходов

Учёт доходов и расходов ведётся методом начисления.
Расходы на продажу ежемесячно списываются на расходы периода в полной сумме (п.9 ПБУ 10/99). Списание общехозяйственных расходов в бухгалтерском учёте производится ежемесячно полностью в Дт счета 90 «Продажи» (п.18-19 ПБУ 10/99). Расходы будущих периодов списываются равномерно. Выручка от выполнения работ, оказания услуг с длительным циклом изготовления признается по завершению выполнения работы, оказания услуги. Операционный цикл равен 12 месяцам (п.13 и п.17 ПБУ 9/99).

4.6 Резервы по сомнительным долгам

Отчисления в резерв по сомнительным долгам производятся ежеквартально. Резерв создаётся в случае признания дебиторской задолженности сомнительной. С этой целью на последнее число каждого квартала проводится инвентаризация дебиторской и кредиторской задолженности, возникшей в связи с реализацией товаров, выполнением работ, оказанием услуг. При наличии встречных обязательств перед контрагентом для расчёта резерва дебиторская задолженность контрагента уменьшается на кредиторскую задолженность перед контрагентом.

ООО «ИЛЕСТ»
660122, г. Красноярск
Пер. Автобусный д. 3,
тел: 8(391)234-34-22
e-mail: oooilest@yandex.ru
ОГРН 1122468045083
ИНН 2461219165
КПП 246101001

Алгоритм начисления резерва:
- по задержкам 45 дней – отчисления в резерв не производятся;
- по задержкам от 45 до 90 дней – отчисления в резерв 50% от суммы задолженности;
- по задержкам со сроком более 90 дней – отчисления в резерв 100% от суммы задолженности.

5. Расшифровка строк в ОФР и Балансе за 2025г

Расшифровка в Отчете о финансовых результатах

5.1 Строка 2340 «Прочие доходы»:

в 2025г. – 7798тыс.

- проценты к получению (проценты по депозитам) – 602 тыс.руб.;
- прочие внереализационные доходы -7196тыс.руб. (Страховое возмещение-31тыс.; восстановленные резервы- 7165тыс.)

в 2024г. – 9486тыс.

-проценты к получению (проценты по депозитам) – 526 тыс.руб;
- прочие внереализационные доходы – 8960тыс. (восстановленные резервы)

5.2 Строка 2350 «Прочие расходы»:

в 2025г. – 9490тыс.

- Отчисления в оценочные резервы - 8518тыс.руб.(начисленные);
- Прочие внереализационные расходы – 8тыс. (материальная помощь);
- Расходы на услуги банков – 35тыс.;
- Возврат товаров, реализованных в предыдущем налоговом периоде (-929тыс.руб.) разница между выручкой 5300тыс.руб, в т.ч.НДС в расходы (счет 91.02) и себестоимостью товаров 4371тыс., в т.ч.НДС в доходы (счет 91.01).

В налоговом учете в связи с увеличением размера ставки налога (Письмо Минфина от 15.05.2025г.№03-03-06/1/47786) возврат товара был скорректирован уточнённой налоговой декларацией по налогу на прибыль за 2024г.

Расшифровка в Балансе за 2025г

5.3 В составе ОС по строке 1150 баланса принято к учёту оборудование, компьютерная техника, дорогостоящий капитальный ремонт ОС (как отдельный объект) в размере **831тыс.руб.** и автомобиль в лизинге (ППА) в размере **1980тыс.руб.**
Итого по строке 1150 - 2811тыс.руб.

5.4 Строка 1210 «Запасы» - **15645тыс**., в т.ч.
-материалы – 250тыс.
-товары – 15395тыс.

5.5 Строка 1240 (в разрезе дебиторской задолженности) – **8901**тыс., в т.ч.
-расчёты с покупателями (счет 62.1-63) – 4173тыс.;
-расчёты с поставщиками (счет 60.2) – 153тыс.;
-ЕНС (Дт 68.90) -200тыс.;
-расчёты с персоналом (73.02) – 4204тыс.;
-расчёты с прочими дебиторами и кредиторами (76) – 171тыс.

5.6 Строка 1520 (в разрезе кредиторской задолженности) – **1304тыс**., в т.ч.
-расчёты с поставщиками (Кт 60.01) – 904тыс.;
-расчёты по налогам и сборам (Кт68) – 374тыс.;
-расчёты по соц. страхованию (Кт69) – 26тыс.

Директор ООО «Илест» Н.С. Авдюкова