

## **Общество с ограниченной ответственностью «ЭЛТРАНСТЕХ»**

### **Пояснения к бухгалтерскому балансу на 31.12.2025 и отчету о финансовых результатах за 2025г.**

Настоящие пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности ООО «ЭЛТРАНСТЕХ» по состоянию на 31 декабря 2025 г. и за 2025 год, составленной в соответствии с действующими в Российской Федерации правилами

Общество относится к субъектам малого предпринимательства и в соответствии с Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» имеет право на применение упрощенных способов ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности

В состав годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности включается:

бухгалтерский баланс

отчет о финансовых результатах

пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах

#### **1. Общие сведения об организации**

Организационно-правовая форма - Общество с ограниченной ответственностью

Полное наименование: Общество с ограниченной ответственностью «ЭЛТРАНСТЕХ».

Сокращенное наименование: ООО «ЭЛТРАНСТЕХ».

Юридический адрес - 117545, Г.МОСКВА, УЛ. ДОРОЖНАЯ, Д. 8, К. 1

Дата государственной регистрации – 23.01.2014

ИНН 7726738633

ОГРН 1147746035250

Уставный капитал – 10 000 рублей, оплачен полностью

100% принадлежит единственному учредителю – Мамонкину Виктору Николаевичу

В 2025 году Обществом начислены и выплачены дивиденды в сумме 1 400тыс.рублей. Выплата дивидендов не привела к снижению величины чистых активов Общества ниже размера уставного капитала.

Единоличный исполнительный орган – генеральный директор Мамонкин Виктор Николаевич.

Главный бухгалтер – Мамонкин Виктор Николаевич

Основной вид деятельности в отчетном периоде – Торговля автомобильными деталями, узлами и принадлежностями (ОКВЭД 45.3)

## **2. Учетная политика**

Бухгалтерская (финансовая) отчетность за 2025 год составлена в соответствии с Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», федеральными стандартами бухгалтерского учета, в том числе ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность», с учетом права Общества на применение упрощенных способов ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности.

### **2.1. Порядок и способ ведения бухгалтерского учета**

Бухгалтерский учет ведется с использованием специализированной бухгалтерской компьютерной программы "1С:Бухгалтерия 8", редакция 3.0.

Существенной признается информация, если ее показатель превышает 10 процентов соответствующей группы показателей бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Показатель в балансе и ОФР признается существенным, если связан с нетипичными операциями, судебными спорами, просроченными обязательствами, по которым могут быть санкции и иными другими обстоятельствами, влияющими на финансовую устойчивость Общества.

### **2.2. Инвентаризация активов и обязательств**

Инвентаризация активов и обязательств проводится по распоряжению руководителя организации перед составлением годовой бухгалтерской отчетности, а также в иных случаях и в порядке, установленном ФСБУ 28/2023 "Инвентаризация".

### **2.3. Применение стандартов бухгалтерского учета**

В связи с отнесением общества к субъектам малого предпринимательства, организация не применяет следующие Положения по бухгалтерскому учету:

- 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

### 3. Пояснения к статьям бухгалтерского баланса

#### 3.1. Материальные внеоборотные активы

К основным средствам относятся активы стоимостью свыше 100 000 руб. при одновременном выполнении условий, установленных ФСБУ 6/2020 «Основные средства».

Все группы основных средств оцениваются по первоначальной стоимости.

Начисление амортизации объекта основных средств 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.

Амортизация основных средств начисляется линейным способом для всех групп основных средств.

<b>Группа объектов ОС</b>	<b>31.12.2025</b>	<b>31.12.2024</b>
Транспортные средства	1 457	973
Компьютерное оборудование	58	105
<b>Итого</b>	<b>1 515</b>	<b>1 078</b>

#### 3.2. Запасы

Запасы принимаются к бухгалтерскому учету в соответствии с ФСБУ 5/2019 «Запасы».

Организация оценивает запасы на отчетную дату по фактической себестоимости, без создания резерва под обесценение запасов.

В составе запасов Общество отражает материалы, товары и иные активы, используемые в основной деятельности.

Списание запасов при продаже осуществляется по средней себестоимости.

<b>Наименование показателя</b>	<b>31.12.2025</b>	<b>31.12.2024</b>
Товары для перепродажи	13 565	13 557
Прочие	10	10
<b>Итого</b>	<b>13 575</b>	<b>13 567</b>

### 3.3. Финансовые и другие оборотные активы

Наименование показателя	31.12.2025	31.12.2024
Расчеты с покупателями и заказчиками	5 442	11 792
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	210	139
Прочие	74	18
<b>Итого</b>	<b>5 726</b>	<b>11 949</b>

### 3.4. Долгосрочные заемные средства

Наименование показателя	31.12.2025	31.12.2024
Банковские кредиты	3 000	4 411
<b>Итого</b>	<b>3 000</b>	<b>4 411</b>

### 3.5. Краткосрочные заемные средства

Наименование показателя	31.12.2025	31.12.2024
Временная финансовая помощь учредителя	10	2 500
<b>Итого</b>	<b>10</b>	<b>2 500</b>

### 3.6. Краткосрочная кредиторская задолженность

Наименование показателя	31.12.2025	31.12.2024
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	2 834	2 742
Расчеты по налогам и сборам	727	1 681
Прочие	166	341
<b>Итого</b>	<b>3 727</b>	<b>4 764</b>

## 4. Пояснения к Отчету о финансовых результатах

### 4.1 Выручка

Выручка отражается в отчете о финансовых результатах за минусом налога на добавленную стоимость. В соответствии с требованием ПБУ 9/99 «Доходы организации» и ПБУ 7/98 «События после отчетной даты», Общество признает

выручку исходя из оценки ожидаемого экономического эффекта от операций, с учетом корректировок стоимости реализации, согласованных с контрагентами.

В течение 2025 года, а также в периоде до даты подписания отчетности (в январе–феврале 2026 года), Обществом были отражены корректировки стоимости реализации по операциям, относящимся к отгрузкам 2025 года. Указанные корректировки произведены по согласованию сторон.

Корректировки, отраженные в январе–феврале 2026 года, не являются исправлением ошибок, а представляют собой изменение оценки выручки по операциям 2025 года. В целях обеспечения достоверности финансовой отчетности, влияние данных корректировок отражено в показателях отчетности за 2025 год (до утверждения отчетности).

Влияние корректировок на показатели отчетности 2025г. составило:

1. Корректировки, внутри 2025г:

- уменьшение выручки — 3 442 тыс. руб.
- уменьшение себестоимости продаж — 2 891 тыс. руб.

2. Корректировки, после 31.12.2025 (События после отчетной даты)

- уменьшение выручки — 138 тыс. руб.
- уменьшение себестоимости продаж — 121 тыс. руб.

Общество считает, что выбранный порядок отражения данных корректировок обеспечивает достоверное представление финансового положения и финансовых результатов деятельности за 2025 год.

#### 4.2 Расходы по обычным видам деятельности

##### Себестоимость и Коммерческие расходы

Коммерческие расходы, расходы связанные с реализацией продукции учитываются на счете 44.01 «Издержки обращения в организациях, осуществляющих торговую деятельность» и в конце месяца списываются в полном объеме в дебет счета 90.07 «Расходы на продажу»

##### Расходы по обычным видам деятельности в разрезе элементов затрат

Наименование показателя	за 2025 год	за 2024
Материальные затраты	998	639
Затраты на оплату труда	6 657	3 480
Отчисления на социальные нужды	1 242	602
Амортизация	411	251
Прочие затраты	1 097	675
Итого по элементам	10 405	5 647
Фактическая себестоимость проданных товаров	68 875	56 955
<b>Итого расходы по обычным видам деятельности</b>	<b>79 280</b>	<b>62 601</b>

#### **4.3. Учет аренды**

По текущему договору аренды Общество применяет упрощенный порядок учета в соответствии с подп. «в» п. 11 ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды».

Право пользования активом и обязательство по аренде не признаются.

Объект аренды не предполагается к выкупу и не передается в субаренду.

#### **4.4. Прочие доходы и расходы**

Независимо от величины, следующие виды прочих доходов/расходы, возникающие в результате одного и того же или аналогичного по характеру факта хозяйственной жизни, отражаются в отчете о финансовых результатах Общества свернуто:

- прочие доходы/расходы
- доходы/расходы, связанные с продажей основных средств.

#### **5. Дата подписания бухгалтерской отчетности**

Бухгалтерская (финансовая) отчетность подписана 25 марта 2026 года

Генеральный директор ООО ЭЛТРАНСТЕХ                      Мамонкин В.Н.

Главный бухгалтер ООО ЭЛТРАНСТЕХ                      Мамонкин В.Н.