

в том числе:									
Другие НМА	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-

3.6. Права на результаты интеллектуальной деятельности, средства индивидуализации, учитываемые на забалансовых счетах

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период		На конец периода	
			затраты	списано	по фактическим затратам	по рыночной стоимости (при наличии)
Средства индивидуализации, создаваемые собственными силами организации - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-
в том числе:	За 2025 г.	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-
из них исключительные права	За 2025 г.	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-
Права на результаты интеллектуальной деятельности, средства индивидуализации, не отвечающие признакам нематериального актива - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-
в том числе:	За 2025 г.	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-
из них исключительные права	За 2025 г.	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-

Офисное оборудование	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Транспортные средства	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Производственный и хозяйственный инвентарь	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Рабочий скот	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Продуктивный скот	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Многолетние насаждения	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Земельные участки	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Объекты природопользования	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Капитальные вложения в арендованное имущество	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Прочие объекты, требующие государственной регистрации, относимые статьей 130 ГК РФ к недвижимости	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Другие виды основных средств	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

4.3. 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	86 150	51 231	38 192
в том числе:			
Здания	20 464	25 989	11 571
Сооружения	1 808	2 092	2 376
Машины и оборудование (кроме офисного)	30 629	22 874	23 839
Офисное оборудование	523	276	406
Производственный и хозяйственный инвентарь	184	-	-
Другие виды основных средств	32 542	-	-
Неамортизируемые основные средства - всего	7 222	7 222	-
в том числе:			
используемые для реализации законодательства Российской Федерации о мобилизационной подготовке и мобилизации, которые законсервированы			
основные средства, потребительские свойства которых с течением времени не изменяются			
Производственный и хозяйственный инвентарь	-	-	-
Земельные участки	7 222	7 222	-
инвестиционная недвижимость, оцениваемая по переоцененной стоимости			

4.4. Основные средства, в отношении которых имеются ограничения использования

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Основные средства, пригодные для использования, но не используемые, (когда это не связано с сезонными особенностями деятельности организации) - всего	-	-	-
Основные средства, представленные за плату во временное пользование - всего	-	-	-
Основные средства, в отношении использования которых имеются ограничения имущественных прав организации, - всего	-	-	-

4.5. Капитальные вложения в основные средства (за исключением инвестиционной недвижимости)

	На начало года	Изменения за период	На конец периода

5. Финансовые вложения

5.1. Наличие и движение финансовых вложений

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода		
		первоначальная стоимость	накопленная корректировка	поступило	списано		проценты (включая доведение первоначальной стоимости до номинальной)	текущей рыночной стоимости/резерва под обесценение	переклассифицировано	первоначальная стоимость	накопленная корректировка	
					первоначальная стоимость	накопленная корректировка						
Долгосрочные финансовые вложения - всего	За 2025 г.	-	-	15 000	-	-	-	-	-	-	15 000	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочные финансовые вложения - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Итого	За 2025 г.	-	-	15 000	-	-	-	-	-	-	15 000	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

5.2. Иное использование финансовых вложений

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Финансовые вложения, находящиеся в залоге, - всего	15 014	-	-
Финансовые вложения, переданные третьим лицам (кроме продажи), - всего	-	-	-
Иное использование финансовых вложений	-	-	-

6. Запасы

6.1. 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
					фактическая себестоимость	резерв под обесценение		фактическая себестоимость	резерв под обесценение		
Запасы - всего	За 2025 г.	132 876	-	307 043	(298 131)	-	-	X	X	141 788	-
	За 2024 г.	129 952	-	271 919	(268 995)	-	-	X	X	132 876	-
в том числе: Сырье и материалы	За 2025 г.	108 663	-	215 293	(28 987)	-	-	(177 073)	-	117 896	-
	За 2024 г.	104 180	-	196 407	(21 291)	-	-	(170 633)	-	108 663	-
Готовая продукция	За 2025 г.	8 955	-	-	(264 642)	-	-	265 091	-	9 404	-
	За 2024 г.	8 987	-	-	(239 764)	-	-	239 732	-	8 955	-
Товары	За 2025 г.	-	-	1 193	(1 427)	-	-	234	-	-	-
	За 2024 г.	41	-	4 925	(4 504)	-	-	(462)	-	-	-
Затраты на доставку товаров до складов организации	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Незавершенное производство	За 2025 г.	15 258	-	90 557	(3 075)	-	-	(88 252)	-	14 488	-
	За 2024 г.	16 744	-	70 587	(3 436)	-	-	(68 637)	-	15 258	-
Расходы будущих периодов	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Иные виды запасов	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

6.2. Запасы, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Запасы, находящиеся в пути, - всего	-	-	-
в том числе:			
Готовая продукция	-	-	-
Товары	-	-	-
Иные виды запасов	-	-	-
Запасы, находящиеся в залоге, - всего	-	-	-

Расчеты с подотчетными лицами	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты с персоналом по прочим операциям	За 2025 г.	9 400	-	-	-	(2 399)	-	-	-	7 001	-
	За 2024 г.	11 800	-	-	-	(2 400)	-	-	-	9 400	-
Расчеты по вкладам в уставный (складочный) капитал	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Расходы будущих периодов	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Выполненные этапы по незавершенным работам	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты с факторинговыми компаниями	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
НДС, удержанный налоговым агентом с выданной предоплаты	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Итого	За 2025 г.	52 325	(8 148)	20 283	-	(42 094)	-	(13 583)	X	30 514	(13 646)
	За 2024 г.	31 272	(3 234)	42 188	-	(21 135)	-	(33 256)	X	52 325	(8 148)

7.2. Просроченная дебиторская задолженность

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.		На 31 декабря 2024 г.		На 31 декабря 2023 г.	
	по условиям договора	балансовая стоимость	по условиям договора	балансовая стоимость	по условиям договора	балансовая стоимость
Всего	21 862	8 216	40 321	32 173	18 427	15 193
в том числе:						
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	4 197	4 197	28 458	28 458	5 579	5 579
Расчеты с покупателями и заказчиками	17 665	4 019	11 863	3 715	12 848	9 614

8. Обязательства

8.1. 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		переклассифицировано	
			в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	проценты, штрафы и иные начисления	погашено	на доходы		
Долгосрочные обязательства - всего	За 2025 г.	25 000	-	-	(8 333)	-	-	16 667
	За 2024 г.	-	25 000	-	-	-	-	25 000
в том числе:								
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты с покупателями и заказчиками	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты с прочими поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты с прочими покупателями и заказчиками	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты по аренде	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Долгосрочные кредиты	За 2025 г.	25 000	-	-	(8 333)	-	-	16 667
	За 2024 г.	-	25 000	-	-	-	-	25 000
Долгосрочные займы	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Безвозмездные поступления	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты по возмещению материального ущерба	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочные обязательства - всего	За 2025 г.	16 433	1 508	-	(10 169)	-	-	7 772
	За 2024 г.	32 080	5 507	-	(21 154)	-	-	16 433
в том числе:								
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	442	135	-	(365)	-	-	212
	За 2024 г.	558	441	-	(557)	-	-	442
Расчеты с покупателями и заказчиками	За 2025 г.	2 780	1	-	(2 361)	-	-	420
	За 2024 г.	3 453	2 712	-	(3 385)	-	-	2 780
Расчеты с прочими поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	-	129	-	-	-	-	129
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты с прочими покупателями и заказчиками	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	За 2025 г.	5	-	-	(5)	-	-	-
	За 2024 г.	71	(66)	-	-	-	-	5
Расчеты по аренде	За 2025 г.	3 718	-	-	(3 318)	-	-	400

	За 2024 г.	10 732	-	-	(7 014)	-	-	3 718
Краткосрочные кредиты	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочные займы	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Проценты по займам и кредитам	За 2025 г.	238	-	-	(112)	-	-	126
	За 2024 г.	-	238	-	-	-	-	238
Расчеты по налогам и сборам	За 2025 г.	1 705	560	-	(607)	-	-	1 658
	За 2024 г.	1 158	533	-	14	-	-	1 705
Расчеты по НДС, не отраженные на ЕНС	За 2025 г.	3 295	480	-	-	-	-	3 775
	За 2024 г.	2 990	305	-	-	-	-	3 295
Расчеты по ЕНС	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	За 2025 г.	883	203	-	(34)	-	-	1 052
	За 2024 г.	717	166	-	-	-	-	883
Расчеты с персоналом по оплате труда	За 2025 г.	3 367	-	-	(3 367)	-	-	-
	За 2024 г.	12 401	1 178	-	(10 212)	-	-	3 367
Расчеты с подотчетными лицами	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты с персоналом по прочим операциям	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты по вкладам в уставный (складочный) капитал	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Доходы, полученные в счет будущих периодов	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Итого	За 2025 г.	41 433	1 508	-	(18 502)	-	X	24 439
	За 2024 г.	32 080	30 507	-	(21 154)	-	X	41 433

8.2. Просроченные обязательства (за исключением оценочных обязательств)

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Всего	613	3 777	4 701
в том числе:			
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	179	442	558
Расчеты с покупателями и заказчиками	434	3 336	4 143

8.3. Оценочные обязательства

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
			признано	списано		
				погашено	как избыточная сумма	
Оценочные обязательства - всего	За 2025 г.	2 595	4 353	5 616	48	1 284
	За 2024 г.	2 289	4 934	4 628	-	2 595
в том числе:						
	Резерв ежегодных отпусков					
	За 2025 г.	2 595	4 353	5 616	48	1 284
	За 2024 г.	2 289	4 934	4 628	-	2 595

9. Обеспечения обязательств

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Полученные - всего	-	-	-
Выданные - всего	-	-	-

10. Расходы по обычным видам деятельности

Наименование показателя	За 2025 г.	За 2024 г.
Материальные затраты	313 194	298 743
Затраты на оплату труда	64 859	53 625
Отчисления на социальные нужды	13 025	10 018
Амортизация	20 987	17 744
Прочие затраты	19 810	10 945
Итого по элементам	431 875	391 076
Изменение остатков (прирост [-], уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции	(118 151)	(106 312)
Итого расходы по обычным видам деятельности	313 724	284 764

11. Государственная помощь

11.1. Бюджетные средства

Наименование показателя	За 2025 г.	За 2024 г.
Получено бюджетных средств - всего	-	-
в том числе:		
на финансирование капитальных затрат	-	-
на финансирование текущих расходов	-	-

11.2. Бюджетные кредиты

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период		На конец периода
			получено	возвращено	
Бюджетные кредиты - всего	За 2025 г.	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-
в том числе:	За 2025 г.	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-

ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ

«ЭЛБЭТ ПРО»

ИНН 5031078172 КПП 503101001

Юридический адрес: 142412, Московская обл., г.о. Богородский,

г. Ногинск, пл. Нижегородская, д. 9В, помещение 1

Р/с 40702810340280001942 в Сбербанке России (ОАО) г. Москва,

к/с банка 30101810400000000225, БИК: 04455225

Телефон: (49651) 9-13-31

Пояснительная записка

к бухгалтерской отчетности за 2025 год

1. Информация об организации

Общество с ограниченной ответственностью «ЭЛБЭТ ПРО»

Краткое наименование организации: ООО «ЭЛБЭТ ПРО»

ИНН: 5031078172, КПП: 503101001, ОКТМО: 46751000, ОГРН: 1085031001384 .

Реквизиты свидетельства постановки на учет 50 № 010329475 от 18 марта 2008 года.

Юридический и почтовый адрес: 142412, Московская обл., г. о. Богородский,

г. Ногинск, пл. Нижегородская, д. 9В, помещение 1

Ф.И.О., должность руководителя организации: Директор

Кудинов Андрей Вячеславович.

Ф.И.О., должность главного бухгалтера организации: Главный бухгалтер

Кудинов Андрей Вячеславович.

Среднесписочная численность работников за 2024 год: 49 человека.

Размер уставного капитала организации: 30 тысяч рублей.

Учредителем ООО «ЭЛБЭТ ПРО» является единственный учредитель

Кудинов Андрей Вячеславович.

2. Основные виды деятельности:

2.1. Код ОКВЭД 27.51 Производство Бытовых электрических приборов;

2.2. Код ОКВЭД 46.4 Торговля оптовая непродовольственными потребительскими товарами;

ООО «ЭЛБЭТ ПРО» включен в Единый реестр субъектов малого и среднего предпринимательства с 01 августа 2016 года (дата оформления сведений 02.12.2019г № ЮЭ9965-19-7322437).

Отчет о финансовых результатах

1. Доход от предпринимательской деятельности

Сумма выручки и внереализационных доходов без учета НДС определяется (п. 12 ПБУ 9/99 "Доходы организации", утвержденного Приказом Минфина России от 06.05.1999 N 32н)

1. за 2024 год 417 976 тыс. руб.;
2. за 2025 год 410 311 тыс. руб., что на 1,83% меньше доход, чем в 2024 году.

Доля экспорта в доходах ООО «ЭЛБЭТ ПРО» составляет:

- | | |
|-------------------|--------------------------|
| 1. В 2024 году | 32 746 тыс. руб. из них: |
| 1.1 ЕАЭС | 20 319 тыс. руб. |
| 1.2 Прочие страны | 12 427 тыс. руб. |
| 2. В 2025 году | 38754 тыс. руб. из них: |
| 2.1 ЕАЭС | 31022 тыс. руб. |
| 2.2 Прочие страны | 7732 тыс. руб. |

Доля экспорта в общей сумме дохода в 2024 году составляет 7,83 %.,

Доля экспорта в общей сумме дохода в 2025 году составляет 9,44 %.,

Экспортная выручка в 2025 году увеличилась по сравнению с 2024 годом на

18,35 %, при этом экспорт в Прочие страны уменьшился на 4 695 тыс. руб., а в ЕАЭС увеличился на 10 703 тыс. руб.

2. Расходы организации

В зависимости от их характера, условий осуществления и направлений деятельности организации подразделяются на:

- расходы по обычным видам деятельности;
- прочие расходы;

Для целей настоящего Положения расходы, отличные от расходов по обычным видам деятельности, считаются прочими расходами.

(в ред. Приказа Минфина России от 18.09.2006 N 116н)

При формировании расходов по обычным видам деятельности в организации обеспечена их группировка по следующим элементам:

- материальные затраты;
- затраты на оплату труда;
- отчисления на социальные нужды;
- амортизация;
- прочие затраты.

Для целей управления в бухгалтерском учете организуется учет расходов по статьям затрат. Перечень статей затрат устанавливается организацией самостоятельно, что отражено в Учетной политике предприятия.

Для целей формирования организацией финансового результата деятельности от обычных видов деятельности определяется себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг, которая формируется на базе расходов по обычным видам деятельности, признанных как в отчетном году, так и в предыдущие отчетные периоды, и переходящих расходов, имеющих отношение к получению доходов в последующие отчетные периоды, с учетом корректировок, зависящих от особенностей производства продукции, выполнения работ и оказания услуг и их продажи, а также продажи (перепродажи) товаров.

2.1. Себестоимость продаж составляет:

1. в 2024 году 247 704 тыс. руб.
2. в 2025 году 269 144 тыс. руб., что на 8,66 % больше, чем в 2024 году.

При этом коммерческие и управленческие расходы могут признаваться в себестоимости проданных продукции, товаров, работ, услуг полностью в отчетном году их признания в качестве расходов по обычным видам деятельности.

2.2. Коммерческие расходы:

1. в 2024 году 21 158 тыс. руб.
2. в 2025 году 25 158 тыс. руб., что на 18,91 % больше, чем в 2024 году.

2.3, Управленческие расходы:

1. в 2024 году 15 902 тыс. руб.;
2. в 2025 году 19 422 тыс. руб., что на 22,14 % выше, чем в 2024 году.

Увеличение расходов в 2025 году произошло в результате увеличения цены поставщиков на комплектующие и сырье, на упаковку для изготовления и продажи готовой продукции, увеличение заработной платы производственного персонала. Увеличение коммерческих и управленческих расходов связано с ростом цен на услуги поставщиков увеличение заработной платы административного персонала.

2.4. Прочие расходы и проценты к уплате:

1. в 2024 году 8 696 тыс. руб.

2. в 2025 году 11 157 (918+10 239) тыс руб.

Доля прочих расходов в 2025 году уменьшилась по сравнению с 2024 годом на 22,05 %.

Правила учета затрат на производство продукции, продажу товаров, выполнение работ и оказание услуг в разрезе элементов и статей, исчисления себестоимости продукции (работ, услуг) устанавливаются отдельными нормативными актами и Методическими указаниями по бухгалтерскому учету.

ООО «ЭЛБЭТ ПРО» не применяет ПБУ-18, организация имеет право на упрощенную бухгалтерскую отчетность, так как относится к категории малых предприятий.

Учет доходов и расходов

1.1.1. Организация признает доходы и расходы по методу начисления.

При установленном методе начисления доходы признаются в том отчетном (налоговом) периоде, в котором они возникли, независимо от фактического поступления денежных средств, имущества или имущественных прав

Расходы признаются в том отчетном (налоговом) периоде, к которому они относятся, независимо от времени фактической выплаты денежных средств и (или) иной формы их оплаты.

(Основание: ст. ст. 271, 272 НК РФ)

В налоговом учете в соответствии с Учетной политикой расходы подразделяются на прямые, косвенные и внереализационные

За 2025 год текущий налог на прибыль в Отчете о финансовых результатах и налоге на прибыль в Декларации по налогу на прибыль составляет 22 750 тыс. руб.

Правила учета доходов и расходов в налоговом учете (НУ) и в бухгалтерском учете (БУ) установлены разными нормативами. Для налогового учета нормативом является Налоговый кодекс, для бухгалтерского учета — различные положения по бухгалтерскому учету (в частности, ПБУ 9/99 «Доходы организации» и ПБУ 10/99 «Расходы организации»). Поэтому налоговый учет не всегда совпадает с бухгалтерским.

Налог на прибыль по данным налогового учета, рассчитывается путем умножения прибыли, которая составляет 90 999 тыс. руб., на налоговую ставку 25 % и составляет 22 750 тыс. руб.

Сальдо счета 99, на котором в течение года ведется учет расчетов по налогу на прибыль, участвует в формировании остатка в бухгалтерском балансе по строке 1370 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» и составляет 294 162 тыс. руб.

1. 264 244 тыс. руб. (стр. 1370 на 31.12.2024г Бухгалтерский баланс)
2. 62 684 тыс. руб. (стр. 2500 Отчет о финансовых результатах за 2025г.)
3. 32 705 тыс. руб (стр. 3327 Отчет об изменении капитала (дивиденды))
4. 71 тыс. руб. (стр. 3340 Отчет об изменении капитала (проценты по кредиту за 2024г, перераспределение).
5. Тогда по строке 1370 Бухгалтерского баланса сумма составляет 294 152 тыс. руб.
(264 244+62 684- (32 705+ 71))

В отчете о финансовых результатах :

- Прибыль (убыток) от продолжающейся деятельности (стр. 2300) составляет 85 430 тыс. руб.
- Налог на прибыль по строке 2410 «Текущий налог на прибыль» 22 746 тыс. руб.
- Совокупный финансовый результат за 2025г. (стр. 2500) равен 62 684 тыс. руб. (85 430 – 22 746).

Отчетными периодами по **налогу на прибыль** признаются месяц, два месяца, три месяца и так далее до окончания календарного года.

Авансовые платежи исчисляются и уплачиваются организацией ежемесячно исходя из фактически полученной прибыли.

(Основание: п. 2 ст. 285, п. 2 ст. 286 НК РФ).

Расшифровка статей бухгалтерского баланса

АКТИВ БУХГАЛТЕРСКОГО БАЛАНСА

1. Нематериальные активы (строка 1110)

По данной строке отражена остаточная стоимость нематериального актива «Товарный знак» на сумму 5 тыс. руб. Амортизация нематериального актива начисляется линейным способом.

2. Основные средства (строка 1150).

Амортизируемым имуществом признается имущество со сроком полезного использования более 12 месяцев и первоначальной стоимостью более 100 000 рублей.

Амортизация основных средств начисляется линейным способом в зависимости от срока полезного использования.

По состоянию на 31.12.2025г. произошло увеличение остаточной стоимости основных средств на 38 909 тыс. руб.

За 2025 год **приобретены** основные средства на сумму 55 904 тыс. руб., в том числе:

2.1. Основные средства на сумму 21 642 тыс. руб. рублей, это автоматические упаковочные машины- 1 219 тыс. руб., грузовой подъемник – 640 тыс. руб., палетоупаковщик – 276 тыс. руб., подметальная машина- 200 тыс. руб., комплект пресс-форм – 8 104 тыс. руб., система видеонаблюдения с модернизацией- 594 тыс. руб., сервер- 380 тыс. руб. термопластавтомат для литья под давление из полипропилена- 9 549 тыс. руб., ленточный транспортер- 680 тыс. руб.

2.3. Возведена металлоконструкция под склад для хранения готовой продукции на сумму 33 463 тыс. руб., возведена технологическая открытая площадка для хранения сырья и материалов- 799 тыс. руб.

За 2025 год выбыло (**продано**) основных средств

– Термопластавтомат CUN520 (первоначальная стоимость 105 тыс. руб.).

Основное средство полностью амортизировано.

Выручка при продаже Термопластавтомат CUN250 в комплектации

составила 1 500 тыс. руб. (в том числе НДС -250 тыс.руб.).

Не введен в эксплуатацию (счет 08.03) винтовой компрессор – 254 тыс. руб. (в бухгалтерской отчетности отражен по строке 1150 Иные незавершенные капитальные вложения), так как в 2026 году были произведены расходы для установки это компрессора, Акт приема- передачи от 21.01.2026г.

3. Финансовые вложения (строка 1170)

Приобретение паев в АО «Т-Банк» на сумму 15 000 тыс. руб.

4. Запасы (строка 1210)

Остаток запасов в строке 1210 бухгалтерского баланса по сравнению с 2024 годом увеличился на 8 911 тыс. руб. (141 788 тыс. руб. (стр. 1210 на 31.12.2025г., 132 877 тыс. руб. (стр. 1210 на 31.12.2024г.) в результате повышения поставщиками цен на комплектующие и сырье и приобретение большего количества комплектующих для бесперебойной работы предприятия.

К запасам относятся: материалы (счет 10), полуфабрикаты (счет 21), готовая продукция (счет 43), товары для продажи (счет 41).

3.1.Учет готовой продукции.

Вся готовая продукция ООО «ЭЛБЭТ ПРО» изготавливается из полипропилена (пластиковое производство).

Готовая продукция отражается на счете 43 без использования счета 40 (согласно учетной политики).

Остаток готовой продукции по сравнению с 2024 годом увеличился на 449 тыс. руб, для бесперебойной отгрузки продукции контрагентам- покупателям.

3.2. Учет материалов на счете 10.

Материальные ценности на 31.12.2025г. на счете 10 увеличились на 9 233 тыс. руб., Это объясняется повышением цен на сырье и материалов, которые используются на изготовление готовой продукции и увеличением количества комплектующих и сырья, приобретенных для работы предприятия.

3.3.Учет полуфабрикатов на счете 21.

Остаток полуфабрикатов по сравнению с 2024 годом уменьшился на 771 тыс. руб.

3.4.Товары на счете 41.

Остаток товара составляет 0 руб.

5. Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям (строка 1220), уменьшился на 2 228 тыс. руб. по сравнению с 2024 годом. (НДС принят к вычету в полном объеме в 2025 году).

6. **Дебиторская задолженность (строка 1230).** Дебиторская задолженность в 2025 году уменьшилась на 27 309 тыс. руб. по сравнению с 2024 годом (бухгалтерская отчетность). Расшифровка статей к строке 1230 приложена в Пояснении 5 «Дебиторская и кредиторская задолженность» в 5.1. «Наличие и движение дебиторской задолженности».

7. **Денежные средства и денежные эквиваленты (строка 1250)** Сумма 52 623 тыс. руб.

На 31.12.2025г. По данной строке отражены остаток денежных средств по счетам на сумму 158 тыс. руб. и остаток денежного эквивалента на депозитном счете на сумму 52 465 тыс. руб. (депозит, который размещен на срок менее трех месяцев (краткосрочный депозит).

Итого на сумму 52 623 тыс. руб.

На 31.12.2024г. и на 31.12.2023г. Ранее Остаток денежных средств по счетам был отражен по строке 1250, а остаток по депозитным счетам по строке 1240.

Так как денежный эквивалент был на депозитном счете размещен на срок менее трех месяцев (краткосрочный), тогда остаток по депозитным счетам на 31.12.2023 (сумма 40 600 тыс. руб.) и остаток на 31.12.2024г. (сумма 54 800 тыс. руб.) отражаем по строке 1250.

В Отчете о движении денежных средств эти остатки просуммированы и показаны по строке 4500.

ПАССИВ БУХГАЛТЕРСКОГО БАЛАНСА

1. **Уставный капитал (строка 1310)**

Уставный капитал составляет 30 тыс. руб.

2. **Резервный капитал *строка 1360)**

Резервный капитал составляет 5 тыс. руб.

3. **Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) (строка 1370).**

Нераспределенная прибыль по состоянию на 31.12.2025г по строке 2500 увеличилась по сравнению с 2024 годом на 29 908 тыс. руб. и составляет 294 152 тыс. руб. тыс. руб.

IV. Долгосрочные обязательства:

4. Заемные средства (строка 1410)

В 2024 году получен *кредит* от АО «АЛЬФА- БАНК» (Договор № ОНГ82К от 29 ноября 2024г.) на сумму 25 000 тыс. руб. на срок 36 месяцев по специальной программе господдержки под 12% годовых. Цель кредита: Инвестиционная, а именно осуществление капитальных вложений (создание, приобретение) основных средств и пополнение оборотных средств.

В 2025 году погашено кредита на сумму 8 333 тыс. руб. Задолженность по кредиту на 31.12.2025г. составляет 16 667 тыс. руб.

5. Прочие обязательства (строка 1450)

Разница между арендными и дисконтированными платежами по ФСБУ 25/2018 (уменьшение обязательств), она уменьшилась по сравнению с 2024 годом на 3 318 тыс. руб. и составляет 0 руб.

V. Краткосрочные обязательства

Расшифрованы в Пояснении 8 Обязательства к бухгалтерской отчетности.

6. Заемные средства (строка 1510)

По строке 1510 отражены начисленные проценты по кредитному Договору № ОНГ82К от 29 ноября 2024г. на 31.12.2025г. на сумму 126 тыс. руб.

Эти проценты показаны в Пояснении 5 «Дебиторская и кредиторская задолженность» в 5.2. «Наличие и движение кредиторской задолженности» в строке 5564 (кредиты) и соответственно в итоговой строке 5560.

7. Кредиторская задолженность (строка 1520)

Кредиторская задолженность на 31.12.2025г. уменьшилась по сравнению с 2024 годом на 5 231 тыс. руб. и составляет 7 246 тыс. руб.

8. Оценочные обязательства (строка 1540)

Оценочные обязательства уменьшились на 31.12.2025г. на 1 311 тыс. руб. по сравнению с 2024 годом и составляют 1 284 тыс. руб. Это резервы ежегодных отпусков, которые создаются в бухгалтерском учете.

Пояснения к расхождению соотношений

Бухгалтерской отчетности (Отчет о финансовых результатах за Январь-Декабрь 2025г. и Налоговой декларации по налогу на прибыль за Январь-Декабрь 2025г.

1. Доходы

Отчет о прибылях и убытках, Доходы (стр. 2110,2310,2320,2340 гр. 4) = 410 311 тыс. руб.

Налоговая декларация по прибыли (стр. 010,020 Лист 02) = 412 717 тыс. руб.

Разница составляет 2 406 тыс. руб.

Расшифровка разницы:

1.1. Возврат товаров, реализованных в предыдущем налоговом периоде (в бухгалтерском реализация была проведена в предыдущем налоговом периоде, в текущем не отражается, в налоговом учете этот возврат оформляется в текущем налоговом периоде). на сумму 294 тыс. руб. (выручка без НДС)

1.2. Оценочные обязательства по оплате труда (начисляется только в бухгалтерском учете, в налоговом учете не начисляется, это прописано в Учетной политике предприятия)

Сумма - 48 тыс. руб.

Итого сумма 246 тыс. руб. входит в состав Отчета о финансовых результатах, но не входит в Декларацию по налогу на прибыль.

1.3. Возврат товаров, реализованных в предыдущем налоговом периоде (в бухгалтерском реализация была проведена в предыдущем налоговом периоде, в текущем не отражается, в налоговом учете этот возврат оформляется в текущем налоговом периоде).

Сумма 219 тыс. руб.

1.4. Доходы, связанные с продажей (покупкой) иностранной валюты (в бухгалтерском учете, в налоговом нет). Сумма 20 тыс. руб.

1.5. Курсовые разницы. Сумма 1 921 тыс. руб. в бухгалтерском учете 2 013 тыс. руб., в налоговом учете 92 тыс. руб.

Итого разница 2 406 тыс. руб. (246+219+20+1921)

2. Расходы

Отчет о прибылях и убытках. Расходы (стр. 2120,2210,2220,2330,2350 гр. 4) = 324 881 тыс. руб.

Налоговая декларация по прибыли (стр. 030,040 Лист 02) = 321 732 тыс. руб.

Разница составляет 3 149 тыс. руб.

Расшифровка разницы по расходам, в том числе:

2.1. Прямые расходы

Отчет о прибылях и убытках

Себестоимость продаж (стр. 2120) = 269 144 тыс. руб.

Налоговая декларация по прибыли

Прямые расходы (стр. 010,020 Приложение 2 к Лист 02) = 271 219 тыс. руб.

Разница составляет – 2 075 тыс. руб.

Расшифровка разницы:

2.1.2. Аренда нежилого помещения ППА - 606 тыс. руб.

2.1.3. Амортизация основного средства -459 тыс. руб

2.1.4. Списание Резерва ежегодных отпусков. Сумма - 998 тыс. руб. В бухгалтерском учете резерв ежегодных отпусков начисляется, а в налоговом учете не начисляется, это прописано в Учетной политике предприятия

2.1.5. Расходы, не принимаемые в налоговом учете 23 тыс. руб.

2.1.6. Корректировка стоимости списания продукции. Сумма -35 тыс. руб.

Итого разница – 2 075 тыс. руб. (-606+ -459+ -998+ -35) + 23

2.2. Коммерческие, управленческие расходы и косвенные расходы

Отчет о финансовых результатах (стр. 2210+ стр. 2220)

Коммерческие= 25 158 тыс. руб., управленческие расходы = 19 422 тыс. руб.

ИТОГО= 44 580 тыс. руб.

В декларации по налогу на прибыль (стр. 030 Л 02)

Косвенные расходы = 43 323 тыс. руб.

Разница составляет 1 257 тыс. руб. (44 580- 43 323)

Расшифровка разницы:

2.2.1. Начисление и восстановление резерва -167 + -98= - 265 тыс. руб. В бухгалтерском учете резерв ежегодных отпусков начисляется, а в налоговом учете не начисляется, это прописано в Учетной политике предприятия.

2.2.2. Аренда нежилого помещения ППА -103+ - 101= - 204 тыс. руб.

2.2.3. Расходы, не принимаемые в налоговом учете 5 тыс. руб.

2.2.4. Прочие расхода -2 тыс. руб.

2.2.5. Амортизация основных средств – 3 тыс. руб.

2.2.6. Добровольное страхование (в бухгалтерском учете начисляется в налоговом учете не начисляется) 1 726 тыс. руб.

Итого разница 1 257 тыс. руб. (-265+ -204+ -2+ -3) + (5+ 1726)

2.3. Прочие расходы и внереализационные расходы

Отчет о финансовых результатах (стр. 2330+2350)

Прочие расходы= 11 157 тыс. руб.

Декларация по налогу на прибыль (стр. 040)

Внереализационные расходы= 7 191 тыс. руб.

Разница составляет 3 966 тыс. руб.

Расшифровка разницы:

- 2.3.1. Начисление и восстановление резерва по сомнительным долгам. В бухгалтерском учете резерв по сомнительным долгам начисляется, а в налоговом учете не начисляется, это прописано в Учетной политике предприятия. 5 498 тыс. руб.
- 2.3.2. Проценты по кредиту – 949 тыс.руб.
- 2.3.3. Разница между арендными и дисконтированными платежами по ФСБУ 25/2018 (уменьшение обязательств) В бухгалтерском учете проводится, в налоговом учете без изменения 1 482 тыс. руб.
- 2.3.4. Курсовые разницы. Сумма -1 921 тыс. руб.
- 2.3.5. Расходы, не принимаемые в налоговом учете 170 тыс. руб.
- 2.3.6. Убытки прошлых лет. Возврат товаров, реализованных в предыдущем налоговом периоде (в бухгалтерском учете реализация была проведена в предыдущем налоговом периоде, в текущем не отражается, в налоговом учете этот возврат оформляется в текущем налоговом периоде) – 294 тыс. руб.
- 2.3.7. Отклонение курса продажи (покупки) иностранной валюты от официального курса – 20 тыс. руб.

Итого разница 3 966 тыс. руб. (5 498+ -949+ 1 482+ -1 921+170 + - 294 + - 20).

Информация о заработной плате за 2025 год.

- 1.1. Сумма выплат и иных вознаграждений за 2025 год составила 65 622 399 рублей ;
- 1.2. Среднесписочная численность 49 человека;
- 1.3. Количество сотрудников, получивших доход 59 человек
- 1.4. Среднегодовая заработная плата составила 1 061 397 рублей (62 622 399 руб.: 59 чел.)
- 1.5. Среднемесячная заработная плата за 2025 год составила 88 450 рубля. По сравнению с 2024 годом в 2025 году среднемесячная заработная плата увеличилась на 6 447 рублей.

Информация о существенных фактах хозяйственной жизни

1. 02 декабря 2024г. получен долгосрочный кредит в АО «АЛЬФА-БАНК» (Договор № ОНГ82К от 29 ноября 2024г.) на сумму 25 000 000 руб. на срок 36 месяцев по специальной программе господдержки под 12% годовых. Цель кредита: Инвестиционная, а именно осуществление капитальных вложений (создание, приобретение) основных средств и пополнение оборотных средств.

За 2025 год погашено кредита на сумму 8 333 333 руб.

Остаток непогашенного долга по кредиту на 31.12.2025г. составил 16 666 667 руб.

2. Начислено и выплачено дивидендов участникам общества в соответствии с решениями единственного участника общества на сумму 32 705 000 рублей.

1. № 25 от "24" февраля 2025 г. в размере 14 505 000 рублей;

2. № 27 от 15 декабря 2025г в размере 14 000 000 рублей;

3. № 28 от 24 декабря 2025г в размере 4 200 000 рублей.

Перспективы развития ООО «ЭЛБЭТ ПРО».

ООО «ЭЛБЭТ ПРО» профилируется на изготовлении своей продукции из пластика, которая предназначена в основном для дачной эксплуатации (водонагреватели, ведро-туалет, тумбы из пластика, раковины, умывальники, душевые кабинки с водонагревателем, электроплитки, чайники 0,5 литра, 1,7 литра, 1,8 литра, сушилки).

ООО «ЭЛБЭТ ПРО» планирует в 2026 году:

13.3. Расширение ассортимента выпускаемой продукции (выпуск биотуалетов, теплиц);

13.5. Расширение рынка сбыта электрических чайников «ЭЛБЭТ» и других видов продукции как внутри Российской Федерации, так и в страны ЕАЭС, и другие страны.

Выше перечисленные планы- мероприятия позволят разнообразить ассортимент выпускаемой продукции, расширить рынки сбыта, увеличить объем продаж, организовать новые рабочие места на предприятии ООО «ЭЛБЭТ ПРО».

Директор: _____ Кудинов А.В.

Главный бухгалтер _____ Кудинов А.В.

"18" марта 2026 г.

