

ПОЯСНЕНИЯ
к годовой бухгалтерской отчетности ООО «Эль-Стар» за 2025г.

1. Общие сведения.

1.1. Данные о хозяйственной Обществе с ограниченной ответственностью «Эль-Стар»

Полное наименование: Общество с ограниченной ответственностью «Эль-Стар»

Сокращенное наименование: ООО «Эль-Стар»

Юридический адрес: г. Симферополь ул. Севастопольская д. 31А/2, кабинет 6

Общество было зарегистрировано 14.11.2006г

В связи с вхождением Крыма в состав Российской Федерации 01 декабря 2014г осуществлено внесение сведений об Обществе в ЕГРЮЛ - проведена перерегистрация Общества.

ООО «Эль-Стар» в 2025г. осуществляло следующие основные виды деятельности:

46.39 - Торговля оптовая неспециализированная пищевыми продуктами, напитками и табачными изделиями.

Среднегодовая численность работающих за отчетный период сотрудников списочного состава Общества за 2025г. составила: 2 чел.

Ключевой персонал:

Директор - Булгакова Елена Дмитриевна

Участниками Общества являются:

Участник	31 декабря 2025г., %	31 декабря 2024г., %
Булгакова Елена Дмитриевна	100	100

—

2. Основы составления отчетности, краткое изложение существенных элементов учетной политики, использованных Обществом при подготовке бухгалтерской отчетности за 2025г., раскрытие иной информации

2.1. Основы составления отчетности

Настоящая отчетность была подписана: 27 марта 2026г.

Согласно приказам от 26 декабря в 2025г. была проведена инвентаризация.

Информация о проведенной инвентаризации приведена в таблице:

Объект учета	Дата, на которую проведена инвентаризация	примечания
Основные средства, в т.ч. :	31.12.2025	Приказы от 26.12.2025г
- собственные	31.12.2025	
- арендованные	31.12.2025	
Покупные товары и товары отгруженные	31.12.2025	
Инвентарь и хозпринадлежности	31.12.2025	
Расходы будущих периодов	31.12.2025	
Материально-производственные запасы	31.12.2025	
Незавершенное производство	31.12.2025	
Денежные средства, денежные документы, ценности, бланки строгой отч-ти	31.12.2025	
Финансовые вложения	31.12.2025	
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	31.12.2025	

Расчеты с покупателями и заказчиками	31.12.2025	
--------------------------------------	------------	--

Результаты инвентаризации следующие:

- разницы между учетными и фактическими данными не обнаружены.

Бухгалтерская отчетность сформирована исходя из действующих в Российской Федерации федеральных стандартов и на основании:

- Федерального закона «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011 №402-ФЗ,
- «Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации», утвержденного Приказом Минфина России от 29.07.1998 № 34н,
- Положений по бухгалтерскому учету, Федеральных стандартов бухгалтерского учета и иных нормативных актов, входящих в систему регулирования бухгалтерского учета и отчетности организаций в Российской Федерации,
- Приказа Общества «Об учетной политике для целей бухгалтерского учета» №1 от 28.12.2019г., Приказа № 1 от 28.12.2020г. «О внесении изменений в учетную политику на предприятии», Приказа № 02 от 28.12.2021г. «О внесении изменений в учетную политику на предприятии», Приказа № 1 от 28.12.2024г. в связи с вступлением ФСБУ 14

Числовые показатели бухгалтерской отчетности представлены в тысячах рублей.

Бухгалтерская отчетность состоит из бухгалтерского баланса по состоянию на 31.12.2025г., отчета о финансовых результатах за 2025г., приложений к балансу и отчету о финансовых результатах (отчета об изменениях капитала, отчета о движении денежных средств), пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2025 год в текстовом и табличном виде.

Отчетным годом является календарный год – с 01.01.2025 по 31.12.2025.

Активы и обязательства Общества отражаются в бухгалтерском балансе в качестве краткосрочных или долгосрочных, в зависимости от срока обращения (погашения). Активы и обязательства представляются как краткосрочные, если срок обращения (погашения) по ним составляет не более 12 месяцев после отчетной даты. Все остальные активы и обязательства представляются как долгосрочные.

Показатели об отдельных активах, обязательствах, доходах, расходах и хозяйственных операциях приводятся в бухгалтерской отчетности обособленно в случае их существенности. Существенной признается сумма, отношение которой к общему итогу соответствующих данных за отчетный год составляет не менее 10 %.

Налогообложение.

Интерпретация руководством Общества и принятие управленческих решений по вопросам налогового учета применительно к операциям и деятельности Общества может быть оспорена соответствующими региональными или федеральными органами. Как следствие, налоговые органы могут предъявить претензии по тем методам учета, которые четко не прописаны в законодательстве или допускают двоякое толкование. В результате, могут быть начислены дополнительные налоги, пени и штрафы. Определение сумм претензий по возможным, но не предъявленным искам, а также оценка вероятности неблагоприятного исхода, не представляется возможным. Налоговые проверки могут охватывать три календарных года деятельности, непосредственно предшествовавшие году проверки.

В тех случаях, когда существуют законодательная неопределенность или нормы, в отношении которых позволительно больше чем один вариант толкования, начисление налогов проводится исходя из оценки руководства Общества на основе анализа информации, которая есть в ее распоряжении, включая судебную практику.

По мнению руководства, по состоянию на 31 декабря 2025г. соответствующие положения законодательства интерпретированы им корректно, и вероятность сохранения

положения, в котором находится Общество в связи с налоговым, валютным и таможенным законодательством, является высокой.

Общество является коммерческой организацией, в течение отчетного периода находилось на общей системе налогообложения.

Согласно п.2 абз.1) ст.164 НК РФ Общество применяло ставку НДС 10% при реализации отдельных товаров и продукции, и 20 % на остальные виды продукции.

Платательщик налогов:

- ставка по налогу на прибыль организаций -25%;

- ставка взносов в ПФР -22%

- ставка взносов в ФСС – 2,9%

- ставка взносов в ФОМС-5,1%

- ставка взносов в ФСС НС -0,2%

ставка налога на имущество 1%

ставка налога на ТС, согласно действующего законодательства, - Законом Республики Крым от 29.11.2017 N 430-ЗРК/2017 «О внесении изменений в статьи 3 и 5 Закона Республики Крым «О транспортном налоге» (принят Государственным Советом Республики Крым 29.11.2017).

2.2 Учетная политика

2.2.1. Нематериальные активы.

Учет нематериальных активов ведется в соответствии с ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы».

Способ определения срока полезного использования НМА определяется исходя из:

- срока действия прав организации на результаты интеллектуальной деятельности, средства индивидуализации;

- срока действия специального разрешения (лицензии) на осуществление отдельных видов деятельности;

- ожидаемого периода использования объекта нематериальных активов с учетом нормативных, договорных и других ограничений использования, намерений руководства организации в отношении использования такого объекта;

- ожидаемого морального устаревания, например, в результате изменения или усовершенствования производственного процесса или в результате изменения рыночного спроса на продукцию, работы, услуги, производимые с использованием нематериального актива;

- срока полезного использования иного актива, с которым объект нематериальных активов непосредственно связан (например, срока полезного использования материального носителя (вещи), в которой выражены результаты интеллектуальной деятельности, средства индивидуализации);

- других факторов, влияющих на использование объекта нематериальных активов организацией (п. 31 ФСБУ 14/2022).

Учёт нематериальных активов (НМА) производится согласно ФСБУ 14/2022. В бухучете с начала 2024 года (в связи с утратой действия норм ПБУ 14/2007) затраты на неисключительные права на ПО, расходы на лицензии, на обязательное страхование.

В отношении активов, отвечающих признакам НМА, но имеющих стоимость за единицу ниже лимита в размере 100 тыс. руб. не применяется ФСБУ 14/2022 (п. 7 ФСБУ 14/2022). В этом случае малоценные НМА сразу списываются в расходы в периоде их возникновения и учитываются за балансом на специально введенном забалансовом счете (п. 7 ФСБУ 14/2022).

По НМА, по которым невозможно определить срок полезного использования амортизация не начисляется. Общество проверяет такие нематериальные активы на возможность определения срока полезного использования ежегодно в конце отчетного периода, а также при наступлении фактов, свидетельствующих о появлении такой возможности. Амортизация таких нематериальных активов начинает начисляться с периода, в котором стало возможным надежно определить срок полезного использования» (п.33 ФСБУ 14/2022).

Способ начисления амортизации линейный.

Начисления амортизации НМА:

- начинается с даты его признания в бухгалтерском учете и прекращается с момента его списания с бухгалтерского учета.

Сроки полезного использования НМА и способ определения амортизации проверяются на необходимость их уточнения на 31 декабря отчетного года.

В случае существенного изменения продолжительности периода, в течение которого предполагается использовать НМА, срок его полезного использования уточняется.

В течение срока полезного использования НМА начисление амортизационных отчислений не приостанавливается. Исключение — случай, когда ликвидационная стоимость объекта НМА становится равной его балансовой стоимости или превышает ее.

Амортизационные отчисления по нематериальным активам отражаются в бухгалтерском учете отчетного периода, к которому они относятся, и начисляются независимо от результатов деятельности Общества в отчетном периоде (п. 34, 35 ФСБУ 14/2022).

Лимит стоимости НМА 100 тыс.

Классификация НМА по видам:

- программы для электронных вычислительных машин (программы ЭВМ);
- базы данных;
- лицензии и разрешения.

После признания объекта НМА оценивается в бухгалтерском учете:

- по первоначальной стоимости;

Общество проверяет нематериальные активы на обесценение и учитывает изменение их балансовой стоимости на 31 декабря отчетного года.

2.2.2. Основные средства и капвложения. Аренда.

Учет основных средств ведется в соответствии с ФСБУ 6/2020 «Основные средства», учет капитальных вложений ведется в соответствии с ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения».

Основные средства после признания в бухгалтерском учете учитываются:

- по первоначальной стоимости.

Выбранный способ последующей оценки основных средств применяется ко всей группе основных средств.

Способ начисления амортизации объектов основных средств:

- линейный;

Момент начала и прекращения начисления амортизации объекта основных средств:

- начинается с 1-го числа месяца, следующего за месяцем признания объекта основных средств в бухгалтерском учете и прекращается с 1-го числа месяца, следующего за месяцем списания объекта основных средств с бухгалтерского учета (п. 33 ФСБУ 6/2020).

Объекты основных средств стоимостью не более 100 тыс. руб. за единицу учитываются в составе запасов и списываются на расходы единовременно после ввода в эксплуатацию.

Критерий существенности величины затрат на ремонты, технические осмотры, техническое обслуживание ОС, проводимые с периодичностью более 12 месяцев (п. 5, 10 ФСБУ 6/2020).

Потери от выбытия основных средств отражаются в отчете о финансовых результатах в составе прочих расходов».

Общество проверяет объекты основных средств и капитальных вложений на обесценение и учитывает изменение их балансовой стоимости на 31 декабря отчетного года.

Признаками обесценения являются: резкое снижение рыночной стоимости, существенный износ, порча объекта, простой. При наличии таких признаков уменьшается балансовая стоимость объекта основного средства и капитального вложения до рыночной стоимости за минусом затрат на выбытие. Убыток от обесценения относится в прочие расходы.

Аренда.

Учет арендных обязательств ведется в соответствии с ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды».

Данные об активах и обязательствах, являющихся объектами учета аренды, представляются в бухгалтерской отчетности Общества развернуто и не подлежат взаимозачету.

2.2.3. Материально-производственные запасы.

В бухгалтерском учете в качестве материально-производственных запасов принимаются активы потребляемые или продаваемые в рамках обычного операционного цикла Общества, либо используемые в течение периода не более 12 месяцев.

Запасы признаются в бухгалтерском учете при одновременном соблюдении следующих условий:

а) затраты, понесенные в связи с приобретением или созданием запасов, обеспечат получение в будущем экономических выгод общества;

б) определена сумма затрат, понесенных в связи с приобретением или созданием запасов, или приравненная к ней величина.

Основание: п.5 ФСБУ 5/2019 "Запасы"

Для целей бухгалтерского учета запасами считаются активы, потребляемые или продаваемые в рамках обычного операционного цикла, либо используемые в течение периода не более 12 месяцев.

ФСБУ 5/2019 не принимается к порядку учета запасов для управленческих нужд (п. 2 ФСБУ 5/2019). Применяется порядок учета запасов на основании расчетных документов поставщика и их прихода соответствующими записями:

Дебет счета 10 Кредит счета 76.05

После передачи запасов в использование списывать их стоимость запасов:

Дебет счета 25 Кредит счета 10.

Материалы списывать (п. 41 ФСБУ 5/2019):

- в случае их продажи;
- при ином выбытии (при безвозмездной передаче);
- если общество не ожидает поступления экономических выгод в будущем от потребления (продажи, использования) материалов (например, в случае порчи).
- Запасы признаются в бухгалтерском учете по фактической себестоимости.
- Основание: п.9 ФСБУ 5/2019 "Запасы"
- К фактическим затратам на приобретение товаров относятся:
- суммы, уплачиваемые в соответствии с договором поставщику (продавцу);
- суммы, уплачиваемые организациям за информационные и консультационные услуги, связанные с приобретением товаров;
- таможенные пошлины, уплачиваемые при импорте товаров;
- невозмещаемые налоги, уплачиваемые в связи с приобретением товаров;

- вознаграждения, уплачиваемые посредникам, через которых приобретены товары;
- - затраты по заготовке и доставке товаров, включая расходы по страхованию;
- - иные затраты, непосредственно связанные с приобретением товаров.
- Данные затраты включают, в частности, затраты по заготовке и доставке товаров; затраты по содержанию заготовительно-складского подразделения общества; затраты за услуги транспорта по доставке товаров до места их использования, если они не включены в договорную цену товаров;
- Формирование фактической себестоимости товаров осуществляется на счете 41 "Товары" без применения счета 15 "Заготовление и приобретение материальных ценностей".
- В соответствии с ФСБУ 5/2019 при продаже товаров и ином выбытии их оценка производится по себестоимости первых по времени приобретения материальнопроизводственных запасов (способ ФИФО).
- По каждой группе (виду) материально-производственных запасов в течение отчетного года применяется один способ оценки.

Резерв под обесценение запасов создается

Основание: пункт 32 ФСБУ 5/2019.

Спецодежда и спецоснастка, чей срок полезного использования не превышает 12 месяцев или длительность операционного цикла (подп. «б» п. 3 ФСБУ 5/2019) учитывается в составе запасов.

Спецодежда и спецоснастка, у которых срок полезного использования превышает 12 месяцев или операционный цикл, а стоимость больше лимита для основных средств учитывается в составе основных средств.

Сецодежда и спецоснастка, срок полезного использования которой превышает 12 месяцев или операционный цикл, но меньше стоимостного лимита и ее стоимость не существенна, списывается на расходы единовременно при принятии к учету независимо от отпуска в производство (начала использования).

2.2.4. Дебиторская задолженность.

Для отражения безнадежной задолженности в обществе создается резерв сомнительных долгов исключая задолженность взаимозависимых лиц и ту задолженность по которой есть уверенность или какие-то дополнительные гарантии, что она будет погашена. Дебиторская задолженность также включается в резерв, если Общество располагает сведениями о том, что взыскать её нереально.

Определяется степень вероятности, на основании которой дебиторская задолженность может быть не погашена в сроки, установленные договором, и признана сомнительной, исходя из следующих критериев на основании экспертной оценки:

Если на отчетную дату у Общества имеется информация о погашении дебиторской задолженности в течение 12 месяцев после отчетной даты (31 декабря), то такой долг как сомнительный не рассматривается. Если задолженность является нереальной к взысканию, то задолженность списывается в состав прочих расходов в размере 100 % независимо от сроков погашения.

2.2.5. Финансовые вложения

Учет финансовых вложений ведется в соответствии с ПБУ 19/02 «Учет финансовых вложений».

Проведение проверки на обесценение финансовых вложений производится не реже одного раза в год по состоянию на 31 декабря отчетного года при наличии признаков обесценения.

2.2.6. Доходы, в т.ч.

Учет доходов ведется в соответствии с ПБУ 9/99 «Доходы организации», утвержденным Приказом Минфина России от 06.05.1999 N 32н.

К доходам от обычных видов деятельности относится выручка от продажи товаров. Остальные доходы являются прочими доходами.

2.2.7. Расходы, в т.ч.

Учет расходов ведется в соответствии с ПБУ 10/99 «Расходы организации», утвержденным Приказом Минфина России от 06.05.1999 N 33н.

-Управленческие расходы, учитываемые по дебету счета 26 «Общехозяйственные расходы», по окончании отчетного периода не распределяются между объектами калькулирования и в качестве условно - постоянных списываются непосредственно в дебет счета 90 «Реализация продукции (работ, услуг)».

Распределение общепроизводственных (косвенных) расходов осуществляется пропорционально сумме прямых затрат (стоимость израсходованных материалов, сумма начисленной заработной платы и пр.).

Предвиденные расходы принимаются к учету по мере их возникновения в процессе выполнения работ по строительству (по устранению недоделок в проектах и строительно-монтажных работах, по разборке оборудования из-за дефектов антикоррозийной защиты и т.п.).

К расходам будущих периодов относятся и подлежат списанию: платежи за предоставленное право использования результатов интеллектуальной деятельности или средств индивидуализации, производимые в виде фиксированного разового платежа: при наличии договора - в течение срока его действия; при отсутствии договора – определяется самостоятельно на основании заключения эксперта (работника - пользователя данного продукта).

2.2.8. Учет расходов по займам и кредитам, в т.ч.

Признаются все расходы по займам в обычном порядке.

Начисленные проценты и (или) дисконт по облигациям отражаются в составе прочих расходов в тех отчетных периодах, к которым относятся данные начисления.

2.2.9. Денежные средства и их эквиваленты, отражение денежных потоков.

В целях составления отчета о движении денежных средств Общество включает в состав денежных средств денежные эквиваленты, под которыми понимаются краткосрочные высоколиквидные финансовые вложения, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости» (п.5, п.23 ПБУ 23/2011)

К денежным эквивалентам могут быть отнесены (п.5, п.23 ПБУ 23/2011):

- депозитные вклады в кредитных организациях, выдаваемые по требованию и/или со сроком погашения три месяца и менее;

- высоколиквидные банковские векселя со сроком погашения до трех месяцев и т.п.

Свернутое отражение денежных потоков

Денежные потоки отражаются в отчете о движении денежных средств свернуто в случаях, когда они характеризуют не столько деятельность Общества, сколько деятельность ее контрагентов, и (или) когда поступления от одних лиц обуславливают соответствующие выплаты другим лицам. Примерами таких денежных потоков являются:

а) денежные потоки комиссионера или агента в связи с осуществлением ими комиссионных или агентских услуг (за исключением платы за сами услуги);

Как отражать НДС в отчете о движении денежных средств

- б) косвенные налоги в составе поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам и платежей в бюджетную систему Российской Федерации или возмещение из нее;
- в) поступления от контрагента в счет возмещения коммунальных платежей и осуществление этих платежей в арендных и иных аналогичных отношениях;
- г) оплата транспортировки грузов с получением эквивалентной компенсации от контрагента.

Денежные потоки отражаются в отчете о движении денежных средств свернуто, когда они отличаются быстрым оборотом, большими суммами и короткими сроками возврата (п. 17 ПБУ 23/2011), такие как:

Для целей составления отчета о движении денежных средств величина денежных потоков в иностранной валюте пересчитывается в рубли по официальному курсу этой иностранной валюты к рублю, устанавливаемому Центральным банком Российской Федерации на дату осуществления или поступления платежа.

При несущественном изменении официального курса иностранной валюты к рублю, устанавливаемого Центральным банком Российской Федерации, пересчет в рубли, связанный с совершением большого числа однородных операций в такой иностранной валюте, может производиться по среднему курсу, исчисленному за месяц или более короткий период (п. 18 ПБУ 23/2011).

Остатки денежных средств и денежных эквивалентов в иностранной валюте на начало и конец отчетного периода отражаются в отчете о движении денежных средств в рублях в сумме, которая определяется в соответствии с ПБУ 3/2006 «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте». Разница, возникающая в связи с пересчетом денежных потоков Общества и остатков денежных средств и денежных эквивалентов в иностранной валюте по курсам на разные даты, отражается в отчете о движении денежных средств отдельно от текущих, инвестиционных и финансовых денежных потоков организации как влияние изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю. (п. п. 19 ПБУ 23/2011).

2.2.10. Оценочные обязательства

Использование резерва на оплату отпусков отражается следующими записями по счетам бухгалтерского учета:

Согласно п. 1 ст. 272 НК РФ расходы признаются в том отчетном (налоговом) периоде, к которому они относятся, независимо от времени фактической выплаты денежных средств и (или) иной формы их оплаты. Расходы в виде среднего заработка, сохраняемого работникам на время отпуска, учитываются в составе расходов на оплату труда (п. 7 ст. 255 НК РФ) ежемесячно исходя из начисленных сумм (п. 4 ст. 272 НК РФ).

2.2.11. Учет расчетов по налогу на прибыль

Учет расчетов по налогу на прибыль ведется в соответствии с ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций», утвержденным Приказом Минфина России от 19.11.2002 N 114н.

Учет постоянных и временных разниц формируется в бухгалтерском учете на основании первичных учетных документов непосредственно по тем счетам бухгалтерского учета, в оценке которых они возникли (абз. 2 п. 3 ПБУ 18/02). При этом постоянные и временные разницы отражаются в бухгалтерском учете обособленно в аналитическом учете. Величина текущего налога на прибыль определяется на основе данных, сформированных в бухгалтерском учете.

Налоговая стоимость обязательства определяется в порядке, как его балансовая стоимость, уменьшенная на суммы, которые в будущих периодах будут подлежать вычету в налоговых целях в отношении данного обязательства. Если доходы получены авансом, налоговая стоимость возникшего в результате обязательства равна его балансовой стоимости за вычетом любой суммы соответствующего дохода, в которой он не будет облагаться налогом в будущих периодах.

2.2.12. Изменения в Учетной политике для целей бухгалтерского учета

В учетную политику на 2025 год изменения не вносились.

В 2025 году хозяйственные операции оформлялись на первичных документах, составленных на унифицированных формах, а при их отсутствии – на самостоятельно разработанных формах первичных учетных документов, порядок проведения инвентаризации имущества не изменялся.

3. Налогообложение.

Интерпретация руководством Общества и принятие управленческих решений по вопросам налогового учета применительно к операциям и деятельности Общества может быть оспорена соответствующими региональными или федеральными органами. Как следствие, налоговые органы могут предъявить претензии по тем методам учета, которые четко не прописаны в законодательстве или допускают двоякое толкование. В результате, могут быть начислены дополнительные налоги, пени и штрафы. Определение сумм претензий по возможным, но не предъявленным искам, а также оценка вероятности неблагоприятного исхода, не представляется возможным. Налоговые проверки могут охватывать три календарных года деятельности, непосредственно предшествовавшие году проверки.

В тех случаях, когда существуют законодательная неопределенность или нормы, в отношении которых позволительно больше чем один вариант толкования, начисление налогов проводится исходя из оценки руководства Общества на основе анализа информации, которая есть в ее распоряжении, включая судебную практику.

По мнению руководства, по состоянию на 31 декабря 2024г. соответствующие положения законодательства интерпретированы им корректно, и вероятность сохранения положения, в котором находится Общество в связи с налоговым, валютным и таможенным законодательством, является высокой.

РАСКРЫТИЕ СУЩЕСТВЕННЫХ ПОКАЗАТЕЛЕЙ.

Числовые показатели раскрыты в табличных пояснениях в соответствующих таблицах.

4. Нематериальные активы

Нематериальные активы по состоянию на 31.12.2025г. не числятся

На 31 декабря 2025г. в учете не числились полностью амортизированные нематериальные активы, которые находятся в эксплуатации.

В течение отчетного периода Общество не выявило факторов, свидетельствующих о необходимости уточнения сроков полезного использования, а также способов определения амортизации нематериальных активов.

Тест на обесценение нематериальных активов не проводился в связи с отсутствием признаков обесценения.

5. Основные средства

Основные средства на 31 декабря 2025г. не числятся.

Балансовая стоимость пригодных для использования, но не используемых объектов основных средств на 31.12.25г.: 0 тыс.руб.

- Балансовая стоимость инвестиционной недвижимости;

- На 01.01.2025г.: 0 тыс.руб.
- На 31.12.2025г.: 0 тыс.руб.

Объекты основных средств в отчетном периоде не переоценивались.

Основные средства Общества не находятся в залоге.

6. Финансовые вложения

Резерв под обесценение финансовых вложений не создавался.

Оценка по дисконтированной стоимости не производилась.

Финансовые инвестиции не числятся.

6. Запасы

Материально-производственные запасы, принадлежащие Обществу и по состоянию на 31.12.2025г. не числятся.

- находящиеся в пути не числятся.

- переданные на хранение не числятся.

Резерв под снижение стоимости МПЗ не создавался ввиду отсутствия признаков обесценения.

7. Дебиторская задолженность

Задолженность покупателей и заказчиков определена исходя из цен, установленных договорами между Обществом и покупателями (заказчиками) с учетом всех предоставленных Обществом скидок (наценок) и НДС.

Тыс.руб.

	По состоянию на 31.12.2025г.	По состоянию на 31.12.2024г.
Дебиторская задолженность за товары, работы, услуги	1	1
Дебиторская задолженность с бюджетом	4	0
Всего:	5	1

8. Обязательства

Числовые показатели, характеризующие обязательства Общества, раскрыты в таблицах:

Тыс.руб.

Вид задолженности	2025 г.	2024 г.	2023 г.
Кредиторская задолженность за товары, работы, услуги	21	18	18
Расчеты по заработной плате	0	17	17
Прочие	0	0	0

Пояснения к годовой бухгалтерской отчетности ООО «Эль-Стар» за 2025г.

Итого задолженность	21	35	35
----------------------------	-----------	-----------	-----------

Задолженность по налогам и сборам

Задолженность по налогам и сборам по состоянию на 31 декабря включает:

	тыс.руб.		
Вид налога	2025 г.	2024 г.	2023 г.
Налог на доходы физических лиц	0	0	0
Итого задолженность по налогам и сборам	0	0	0

Задолженность перед государственными внебюджетными фондами

Задолженность перед государственными внебюджетными фондами по состоянию на 31 декабря имела следующую структуру:

	тыс.руб.		
	2025 г.	2024 г.	2023г.
Страховые взносы-всего			
в том числе:			
-Страховые взносы по единому тарифу	19,0	11,0	0
Фонд обязательного социального страхования (обязательное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний)	0	0	0
Итого задолженность перед государственными внебюджетными фондами	19,0	11,0	0

Прочие обязательства (стр.1450 +1550 Баланса).

На 31 декабря прочие обязательства не числятся

9. Доходы и расходы Общества

Числовые показатели, характеризующие расходы по обычным видам деятельности, раскрыта в таблице 10 «Расходы по обычным видам деятельности».

Выручка от реализации:

	2025 год, тыс.руб.	2024 год, тыс.руб.
Доход от реализации товаров	1085	770
Всего доходы от реализации	1085	770

Прочие доходы и прочие расходы

В строке 2350 «Прочие расходы» отражены расходы:

	(тыс.руб)	
Статья расходов	За 2025 год	За 2024 год
Услуги банка	13,0	12,0
Итого	13,0	12,0

В строке 2220 отчета о финансовых результатах отражены управленческие расходы, структура которых была следующей:

	тыс.руб.	
Управленческие расходы (статьи затрат)	2025 г.	2024г.
Оплата труда	634	420
Страховые взносы, прочие налоги	191	127
Итого:	825	547

Коммерческие расходы были представлены следующими статьями:

тыс.руб.		
Коммерческие расходы (статьи расходов)	2025г.	2024 г.
Коммунальные услуги	23	16
Итого:	23	16

10. Государственная помощь

В отчетном периоде государственная помощь Обществу не оказывалась.

11. Расходы будущих периодов

По состоянию на 31.12.2025г. в строке 1260 «Прочие оборотные активы» отражены расходы будущих периодов со сроком списания менее 12 месяцев после отчетной даты в размере 29 тыс. руб., которые представлены в виде расходов по использованию и обновлению компьютерных и бухгалтерских программ, отраженных в учете на счете 97 «Расходы будущих периодов» со сроком погашения менее 12мес.

12. Капитал и резервы

12.1. Уставный капитал

По состоянию на 31.12.2025г. зарегистрированный и оплаченный уставный капитал составил: 113 тыс.руб. и соответствовал размеру, утвержденному в Уставе.

Изменений в структуре и объеме уставного капитала в течение 2025г. не было. Распределение прибыли на выплату дивидендов не осуществлялось.

Чистая прибыль(убыток) отчетного периода.

В 2025 году Обществом получена прибыль в размере: 20 тыс руб

13. Заемные средства

Заемные средства в тыс.руб. по состоянию на 31 декабря не числятся.

14. Активы и обязательства в иностранных валютах

Хозяйственные операции, выраженные в иностранных валютах, в отчетном периоде не проводились и на 31.12.2025г. сальдовые остатки по таким операциям в учете отсутствуют.

15. Вознаграждение управленческому персоналу Общества и суммы операций по ним.

тыс. руб.				
ФИО/должность	Сумма начисленных вознаграждений			
	Краткосрочные вознаграждения – суммы, подлежащие выплате в течение отчетного периода и 12 месяцев после отчетной даты, в том числе оплата труда за отчетный период, включая премирование, начисленные налоги на оплату труда и иные обязательные платежи, оплата ежегодного оплачиваемого отпуска за работу в отчетном периоде, оплата медицинского обслуживания и прочие выплаты социального характера		Долгосрочные вознаграждения – суммы, подлежащие выплате по истечении 12 месяцев после отчетной даты	
	2025 г.	2024 г.	2025 г.	2024 г.
Потапова М.И. Директор	434,0	300,0	0	0

--	--	--	--	--

16. Существующие и потенциальные иски против Общества.

Общество не участвует судебных разбирательствах.

17. Политика управления финансовыми рисками

Кредитный риск.

Наиболее крупный кредитный риск Общество получает по дебиторской задолженности. Общество заключает сделки исключительно с известными и финансово стабильными сторонами. Операции с новыми клиентами осуществляются на основе частичной или полной предварительной оплаты. Дебиторская задолженность подлежит постоянному мониторингу. При получении информации об изменениях платежеспособности покупателя в негативную сторону, возникший в связи с этим риск оценивается и принимается во внимание при начислении резерва сомнительных долгов. В связи с этим, руководство не считает, что у Общества возникает существенный риск убытков сверх уже сформированного резерва по снижению стоимости дебиторской задолженности.

Риск по финансовым обязательствам.

Общество анализирует сроки платежей, связанных с дебиторской задолженностью и другими финансовыми активами, а также прогнозные потоки денежных средств от операционной деятельности.

Информация относительно платежей по финансовым обязательствам Общества в разрезе сроков погашения представлена следующим образом:

Риск ликвидности.

Риск потери ликвидности представляет собой риск того, что Общество не сможет оплатить свои обязательства при наступлении срока их погашения.

Задачей Общества является поддержание баланса между непрерывным финансированием и гибкостью в использовании кредитных средств, предоставленных поставщиками и банками. Компания проводит анализ задолженности по срокам погашения и планирует свою ликвидность в зависимости от ожидаемого срока исполнения обязательств. В случае недостаточной ликвидности Общество может привлечь внешние источники финансирования.

Процентный риск.

Общество не привлекает краткосрочные кредиты банков в национальной валюте

18. Прекращаемая деятельность

В отчетном периоде прекращения каких-либо видов деятельности Общества не происходило.

19. Предположения относительно функционирования Общества в ближайшем будущем.

Бухгалтерские отчеты подготовлены на основе допущения о непрерывности деятельности, по которым предусматривается, что продажа активов и погашение обязательств происходит в условиях обычной хозяйственной деятельности.

В течение 2022-2024 г. в отношении Российской Федерации рядом стран объявлены пакеты экономических санкций.

Рост геополитической напряженности с февраля 2022г. оказывает влияние на деятельность российских компаний из различных отраслей. Общество учитывает риск усиления внешнего давления на экономику России и возможности введения новых санкций.

В настоящее время руководство Общества производит анализ возможного воздействия изменяющихся экономических условий на финансовое положение и результаты деятельности Общества.

Руководство считает, что в сложившихся условиях вероятность продолжения экономической неопределенности в ближайшем будущем высока, и руководство не в состоянии предвидеть все варианты развития дальнейшей ситуации, которые могут серьезно повлиять на текущие условия, в которых функционирует Общество. Однако, руководство оценивает, что описанные обстоятельства не указывают на наличие существенной неопределенности, которая может вызвать значительные сомнения в способности Общества продолжать деятельность непрерывно в период, составляющий, как минимум, 12 месяцев после отчетной даты.

20. Отчетность по сегментам.

Общество не имеет сегментов и не составляет ним отчетность.

21. Чрезвычайные и условные факты хозяйственной деятельности.

В отчетном периоде чрезвычайные события и условные факты не происходили.

22. События после отчетной даты.

У Общества отсутствуют события после отчетной даты, информация о которых подлежит раскрытию в Пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Директор

Дата: «27» марта 2026 г.

Потапова М.И.