

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах Общество с ограниченной ответственностью «ЕЛ-Групп» за 2025 год

1. Общие сведения об организации.

1.1. Общество с ограниченной ответственностью «ЕЛ-Групп», краткое наименование ООО «ЕЛ-Групп» (далее по тексту – организация) учреждено в 2024 году.

1.2. Уставной капитал организации составляет – 500 000 рублей. Бенефициаром является Елисеев Роман Леонидович со 100 % долей в уставном капитале организации.

1.3. Организация зарегистрирована по адресу: 111020, г.Москва, вн.тер.г.муниципальный округ Лефортово, ул.Сторожевая, д.4, стр.4.

1.4. Организация не имеет обособленных подразделений.

1.5. Свидетельство о постановке на учет выдано Инспекцией Федеральной налоговой службы № 22 по г.Москве 02.05.2024г., ОГРН 1247700353108, ИПП 9722076157, КПП 772201001.

1.6. Основным видом деятельности организации в 2024 году является ОКВЭД 46.69 «Торговля оптовая прочими машинами и оборудованием».

1.7. Органами управления организации является – единоличный исполнительный орган в лице генерального директора Елисеева Романа Леонидовича.

2. Учетная политика организации.

При ведении бухгалтерского учета, в том числе при составлении бухгалтерской отчетности организация руководствуется нормами, установленными федеральными законами от 06.12.2011г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ, утвержденным приказом Минфина России от 29.07.1998г. № 34н, действующими положениями по бухгалтерскому учету, планом счетов бухгалтерского учета и инструкции по его применению, утвержденными приказом Минфина России от 31.10.2000г. № 94н, приказом Минфина России от 02.07.2010г. № 66н «О формах бухгалтерской отчетности организации», Учетной политикой организации утвержденной приказом директора от 02.05.2024г. № 2 и другими нормативными актами РФ, регулирующими порядок ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской отчетности в РФ.

Факты неприменения правил бухгалтерского учета в случаях, когда они не позволяют достоверно отразить имущественное состояние и финансовые результаты деятельности организации в отчетном году отсутствовали. Учетная политика не изменялась.

2.1. Допущения, исходя из которых, сформирована учетная политика.

Активы и обязательства организации существуют обособленно от активов и обязательств собственников этой организации и активов и обязательств других организаций (допущение имущественной обособленности).

Организация будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем и у нее отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке (допущение непрерывности деятельности).

Принятая организацией учетная политика применяется последовательно от одного отчетного года к другому (допущение последовательности применения учетной политики).

Факты хозяйственной деятельности организации относятся к тому отчетному периоду, в котором они имели место, независимо от фактического времени поступления или выплаты денежных средств, связанных с этими фактами (допущение временной определенности фактов хозяйственной деятельности).

2.2. Основные средства и доходные вложения в материальные ценности.

Амортизация основных средств начисляется линейным способом.

По объектам основных средств, принятых к бухгалтерскому учету, амортизация начисляется исходя из сроков полезного использования, определяемых на основании Постановления Правительства РФ от 01.01.2002г. № 1 «О классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы».

Переоценка основных средств в отчетном периоде не производилась.

Ремонт основных средств отражается путем включения всей суммы фактических затрат на ремонт в состав расходов текущего периода.

2.3. Финансовые вложения.

В отчетном периоде организации имеет финансовые вложения, такие как краткосрочные депозиты, сроком до 3-х месяцев. Депозиты отражаются в бухгалтерской отчетности в составе «Денежных средств и денежных эквивалентов» по строке 1250 Бухгалтерского баланса.

Расшифровка финансовых вложений представлена в таблице:

№ п/п	Наименование вложения	Наименование получателя	Сумма	Срок финансовых вложений	в тыс.руб.
					Дата погашения
1	Депозитный вклад	Банк	3 810	13 дней	12.01.2025

2.4. Материально-производственные запасы, готовая продукция и товары.

Оценка материально-производственных запасов при приобретении осуществляется по фактической себестоимости.

При отпуске материально-производственных запасов (кроме товаров, учитываемых по продажной стоимости) в производство и ином выбытии их оценка производится по методу ФИФО.

Материально-производственные запасы, не подходящие под данные критерии, учитываются в составе материально-производственных запасов на счете 10 «Материалы» и полностью списываются по мере отпуска их в производство и эксплуатацию в общеустановленном порядке.

Стоимость спецодежды и спец оснастки, срок эксплуатации которой не превышает 12 месяцев, единовременно списывается на затраты. Списание спецодежды и спец оснастки, срок эксплуатации которой превышает 12 месяцев, списывается линейным методом в течении всего срока эксплуатации.

Расчет стоимости товаров при отпуске осуществляется по фактической себестоимости единицы товара. Фактической себестоимостью признается сумма фактических затрат организации на приобретение, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов. По разным группам товаров можно применять разные способы оценки.

2.5. Резерв по снижению стоимости материально-производственных запасов.

Резерв по снижению стоимости материально-производственных запасов не создается.

2.6. Незавершенное производство.

Оценка незавершенного производства производится по фактической производственной себестоимости (при единичном производстве по фактически произведенным затратам).

2.7. Порядок признания доходов.

Выручка от выполнения работ, оказания услуг, признаваемая для целей бухгалтерского учета по мере продажи выполненных работ, оказания услуг покупателям (заказчикам) и предъявления им расчетных документов, отражена в «Отчете о финансовых результатах» за минусом налога на добавленную стоимость.

Выручка от выполнения работ, оказания услуг признавалась для целей налогообложения по методу начисления.

Доходами организации от обычных видов деятельности признаются следующие доходы:

- 1) доходы от реализации покупных товаров;
- 2) доходы от монтажных работ;
- 3) доходы от услуг по хранению ТМЦ.

Прибыль от обычных видов деятельности определяется как разница между выручкой от выполнения работ, оказания услуг без налога на добавленную стоимость и расходами, связанными с выполнением работ, оказанием услуг.

2.8. Порядок признания расходов.

Расходы общепроизводственного назначения ежемесячно относятся на прямые расходы в общем объеме произведенных прямых расходов за соответствующий месяц.

Расходы общехозяйственного назначения ежемесячно относятся на управленческие расходы.

Расходы коммерческого назначения ежемесячно относятся на коммерческие расходы.

2.9. Порядок определения резервов по сомнительным долгам.

Организация формирует резерв по сомнительным долгам исходя из анализа всей дебиторской задолженности при существовании вероятности ее полной или частичной неоплаты. Величина отчислений в резерв определяется исходя из оценки платежеспособности должника и степени вероятности погашения им долга. Уточнение суммы резерва производится на каждую отчетную дату. Инвентаризация дебиторской задолженности, осуществляется по состоянию на 01 января каждого календарного года.

2.10. Применение ПБУ 18/02.

Сумма прочих расходов в 2025 году составила 1 030 тыс.рублей.

Для целей налогового учета сумма прочих расходов составила 1 030 тыс.рублей.

Разницы в учете прочих расходов для целей бухгалтерского и налогового учета в связи с применением ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций» не возникло.

Критериями признания активов объектами основных средств согласно ФСБУ 6/2020 являются:

- 1) срок полезного использования более 12 месяцев;
- 2) стоимость более 100 000 рублей.

2.11. Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности.

Критерий определения существенности 5%. Метод исправления ошибок – красное сторно. Исправление ошибок в бухгалтерской отчетности после ее утверждения не допускается.

2.12. Иные подходы к формированию бухгалтерской отчетности.

Бухгалтерский баланс:

Величина незавершенных капитальных вложений в объекты, которые впоследствии будут приняты к учету на счете 01, включаются в показатель строки «Основные средства» и отражается обособленно по одной из строк, расшифровывающих показатель строки «Основные средства».

В составе денежных средств и денежных эквивалентов в бухгалтерском балансе учтены следующие виды активов:

- остатки денежных средств в кассе и на расчетных счетах;
- денежные переводы в пути на отчетную дату;
- высоколиквидные финансовые вложения, которые подвержены незначительному риску изменения стоимости и могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств, а именно денежные средства, размещенные на депозитных счетах, срок погашения которых менее 3-х месяцев.

Отчет о финансовых результатах:

Прочие доходы и расходы отражаются в отчетности свернуто.

Выручка от выполнения работ, выручка от оказания услуг, составляющие пять и более процентов от общей суммы выручки организации за отчетный период, показываются по каждому виду в отдельности. Для этого организация вводит к строке «Выручка».

В случае выделения в отчете о финансовых результатах видов доходов, каждый из которых в отдельности составляет пять и более процентов от общей суммы доходов организация за отчетный период, к строке «Себестоимость продаж» вводит дополнительные строки, по которым указывает расходы, соответствующие выделенным организацией видам доходов.

Отчет о движении денежных средств:

В отчете о движении денежных средств денежные потоки в виде поступлений от покупателей (заказчиков), платежей поставщикам (подрядчикам) организация отражает без учета налога на добавленную стоимость.

В отчете о движении денежных средств свернуто отражаются суммы налога на добавленную стоимость:

- полученные в составе поступлений от покупателей (заказчиков);
- перечисленные в составе платежей поставщикам (подрядчикам);
- уплаченные в бюджетную систему РФ;
- возвращенные из бюджета.

Денежный поток по НДС свернуто отражается по дополнительно введенным строкам:

- 4125 «НДС» – в случае превышения суммы НДС, перечисленной поставщикам (подрядчикам) и в бюджет, над суммой НДС, которая поступила от покупателей (заказчиков) и из бюджета;

- 4114 «НДС» – в случае превышения суммы НДС, поступившей от покупателей (заказчиков) и из бюджета, над суммой НДС, которая перечислена поставщикам (подрядчикам) и в бюджет.

В отчете о движении денежных средств суммы удержаний по исполнительным листам и суммы удержанного НДФЛ по текущим операциям, отражаются, в том числе в разделе «Денежные потоки от текущих операций» по группе статей «в связи с оплатой труда».

3. Раскрытие существенных показателей отчетности.

3.1. Оценка структуры баланса.

На 31.12.2025 года валюта баланса организации составляет – 14 016 тыс.руб.

Структура актива баланса состоит из:

- внеоборотные активы – 4 166 тыс.руб.
- оборотные активы – 9 850 тыс.руб.

Структура пассива баланса состоит из:

- капиталы резервы – 10 859 тыс.руб.
- долгосрочные обязательства – 1 720 тыс.руб.
- краткосрочные обязательства – 1 437 тыс.руб.

3.2. Основные средства.

Основные средства в организации по итогам отчетного периода представлены в таблице:

№ п/п	Наименование основных средств	в тыс.руб.	
		2025 г.	2024 г.
1	Оргтехника	105	–
2	Транспортные средства (в лизинге)	3 512	–

Итого	3 617	–
-------	-------	---

3.3. Незавершенные капитальные вложения.

Незавершенные капитальные вложения по итогам отчетного периода отсутствуют.

3.4. Запасы.

Запасы в организации по итогам отчетного периода представлены в таблице:

№ п/п	Наименование запасов	в тыс.руб.	
		2025 г.	2024 г.
1	Сырье и материалы	132	–
2	Товары	150	–
Итого		282	–

3.5. Задолженность покупателей (заказчиков).

Расшифровка дебиторской задолженности представлена таблице:

№ п/п	Наименование контрагента	в тыс.руб.	
		2025 г.	2024 г.
1	Расчеты с поставщиками и подрядчиками	4 099	11
2	Расчеты по налогам и сборам	841	–
3	Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	78	–
4	Расходы будущих периодов	142	–
Итого		5 160	11

В 2025 году просроченная дебиторская задолженность отсутствует.

3.6. Кредиты и займы.

В 2025 году были займы от учредителя на сумму 3 000 тыс.руб. и контрагентов на сумму 14 000 тыс.руб., которые были погашены в текущем отчетном периоде. Кредитов в организации по итогам отчетного периода нет.

3.7. Кредиторская задолженность.

Расшифровка кредиторской задолженности представлена таблице:

№ п/п	Наименование контрагента	в тыс.руб.	
		2025 г.	2024 г.
1	Расчеты с поставщиками и подрядчиками	–	327
2	Расчеты по налогам и сборам	160	2 357
3	Расчеты с подотчетными лицами	–	5
Итого		160	2 689

В 2025 году просроченная кредиторская задолженность отсутствует.

3.8. Доходы будущих периодов.

По состоянию на 31.12.2025 года доходы будущих периодов отсутствуют.

3.9. Доходы и расходы по обычным видам деятельности.

Расшифровка доходов, представляющая собой выручку представлена таблице:

в тыс.руб.			
№ п/п	Наименование показателя	2025 г.	2024 г.
1	Выручка от монтажных работ	33 850	13 663
2	Выручка от продаж	18 672	–
Итого		52 522	13 663

Расшифровка расходов представлена таблице:

в тыс.руб.			
№ п/п	Наименование показателя	2025 г.	2024 г.
1	Себестоимость монтажных работ	(27 548)	(11 313)
2	Себестоимость продаж	(8 998)	–
3	Управленческие расходы	(2 357)	(188)
Итого		(38 903)	(11 501)

3.10. Прочие доходы и расходы.

Расшифровка прочих доходов и расходов представлена таблице:

в тыс.руб.			
№ п/п	Наименование показателя	2025 г.	2024 г.
1	Проценты к получению	755	–
2	Прочие доходы	182	–
Итого прочие доходы		937	–
1	Проценты к уплате	(705)	–
2	Услуги банка	(325)	(19)
Итого прочие расходы		1 030	(19)

3.11. Чистая прибыль.

По итогам 2025 года организация получила чистую прибыль в размере 10 145 тыс.руб. По итогам 2024 года организация получила чистую прибыль в размере 1 714 тыс.руб.

3.12. Изменение оценочных значений.

В 2025 году изменение оценочных значений не происходило.

3.13. Забалансовые счета

Организацией ведутся следующие забалансовые счета, представленные в таблице:

в тыс.руб.			
№ п/п	Наименование показателя	2025 г.	2024 г.
1	Оргтехника	68	54
Итого материальные ценности в эксплуатации		68	54

3.14. Совместная деятельность.

Организация в 2025 году не участвовала в совместной деятельности.

3.15. Связанные стороны.

Основным управленческим персоналом организации является генеральный директор Елисеев Роман Леонидович.

Бенефициарным владельцем организации является Елисеев Роман Леонидович.

Перечень связанных сторон представлен в таблице:

№ п/п	Наименование стороны	Характер отношений	Вид операции
1	Елисеев Роман Леонидович	Генеральный директор	Оплата труда
2	Елисеев Роман Леонидович	Учредитель	Заем организации, получение дивидендов.

3.16. Государственная помощь.

Организация в 2025 году не получала государственную помощь.

3.17. Информация по отчетным сегментам.

Организация, как не являющаяся эмитентом публично размещенных ценных бумаг, не применяет ПБУ 12/2010 «Информация по сегментам».

3.18. Информация о прекращаемой деятельности.

Организацией не принималось решение о прекращении деятельности по выполнению работ, продаже товаров, оказанию услуг, которая может быть выделена операционно и (или) функционально для целей составления бухгалтерской отчетности.

3.19. Информация, связанная с осуществлением договора доверительного управления имуществом.

Организация не является учредителем доверительного управления, доверительным управляющим.

3.20. Движение денежных средств

Состав денежных средств и денежных эквивалентов представлен в таблице:

№ п/п	Состав денежных средств	в тыс.руб.	
		2025 г.	2024 г.
1	Расчетные счета	135	12
2	Депозиты до 3-х месяцев	3 810	4 880
Итого		3 945	4 892

3.21. Информация об исправлении существенных ошибок

Исправление существенных ошибок в отчетном периоде не осуществлялось.

3.22. Чрезвычайные факты

Чрезвычайные факты хозяйственной деятельности в 2025 году отсутствовали.

3.23. Допущение непрерывной деятельности

Организация не имеет неопределенности в применимости допущения непрерывной деятельности. Бухгалтерская отчетность организации подготовлена исходя из допущения непрерывности деятельности.

3.24. События после отчетной даты

События после отчетной даты отсутствуют.

3.25. Информация о рисках хозяйственной деятельности организации

В связи с ведением хозяйственной деятельности у организации могут возникать следующие риски:

1) кредитные риски, связанные с возможными неблагоприятными для организации последствиями в случае неисполнении другими лицами обязательств по оплате выполненных работ, и поставки авансированных комплектующих. Данный риск является существенным в связи с заключаемыми пост оплатными договорами на выполнение работ;

2) страновые и региональные риски, связанные с политической и экономической ситуацией (военные конфликты, забастовки), эпидемиологической ситуацией и географических особенностей (стихийные бедствия);

3) репутационные риски связаны с потерей клиентов из-за негативного представления о качестве выполняемых работ, данный риск не значителен ввиду высокого качества выполняемых работ;

4) участия в ценовом сговоре, данный риск является значительным из-за большого количества организаций, выполняющих данные работы.

3.26. Информация об экологической деятельности

Капитальные вложения в 2025 году, а также расходы на содержание и эксплуатацию объектов, связанных с экологической деятельностью, отсутствуют.

Генеральный директор _____ Елисеев Р.Л.

«29» марта 2026

