Пояснения к бухгалтерскому балансу на 31.12.2025 и отчету о финансовых результатах за 2025

ООО «ЭЛП»

1. Общие положения

1.1. Бухгалтерский учет ведется в соответствии с Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», Положениями по бухгалтерскому учету (ПБУ) и Федеральными стандартами бухгалтерского учета (ФСБУ).

1.2. Изменения в учетную политику на 2025 год по сравнению с предыдущим годом обусловлены приведением ее в соответствие с требованиями для организаций, применяющих общую систему налогообложения.

2. Правила документооборота и исправления ошибок

2.1. Первичные учетные документы составляются по формам, утвержденным руководителем организации. Допускается использование унифицированных форм и универсальных передаточных документов (УПД).

2.2. Право подписи первичных документов имеют: руководитель, главный бухгалтер, а также иные лица, указанные в приказе о наделении полномочиями и графике документооборота.

2.3. Для электронного документооборота применяются усиленные квалифицированные электронные подписи.

2.4. Исправление существенных ошибок прошлых лет производится в порядке, установленном ПБУ 22/2010. В связи с неприменением упрощенных способов учета, существенные ошибки предшествующего отчетного года, выявленные после утверждения отчетности, исправляются ретроспективно (путем корректировки сальдо по счету 84 «Нераспределенная прибыль/непокрытый убыток» и пересчета сравнительных показателей отчетности).

3. Методологические аспекты учета

3.1. Доходы и расходы организации

Учет доходов и расходов ведется методом начисления. Факты хозяйственной жизни отражаются в том отчетном периоде, в котором они имели место, независимо от момента оплаты. Это соответствует требованиям ПБУ 9/99 «Доходы организации» и ПБУ 10/99 «Расходы организации».

3.2. Учет расчетов по налогу на прибыль (ПБУ 18/02)

Организация применяет Положение по бухгалтерскому учету ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций». Разницы между бухгалтерской и налоговой прибылью (постоянные и временные) отражаются на счетах бухгалтерского учета в общеустановленном порядке с применением счетов 09 «ОНА» и 77 «ОНО».

3.3. Оценочные обязательства (ПБУ 8/2010)

Организация создает оценочные обязательства в соответствии с ПБУ 8/2010. В обязательном порядке признаются оценочные обязательства:

в связи с предстоящей оплатой отпусков работникам (включая страховые взносы);

по заведомо убыточным договорам;

по гарантийному ремонту (при наличии гарантийных обязательств).

Величина обязательства (резерва на отпуска) определяется на последний день каждого квартала (отчетную дату).

3.4. Основные средства (ФСБУ 6/2020) и Капитальные вложения (ФСБУ 26/2020)

3.4.1. Лимит стоимости. Актив считается основным средством и амортизируется, если его первоначальная стоимость превышает 100 000 (Сто тысяч) рублей. Имущество стоимостью 100 000 рублей и менее учитывается в составе запасов (малоценные ОС) и списывается на расходы единовременно при передаче в эксплуатацию. Данный лимит установлен в целях сближения бухгалтерского и налогового учета.

3.4.2. Амортизация. Начисление амортизации производится линейным способом для всех групп основных средств.

3.4.3. Классификация. Основные средства классифицируются по группам в соответствии с Общероссийским классификатором основных фондов (ОКОФ).

3.4.4. Учет капитальных вложений ведется на счете 08 «Вложения во внеоборотные активы» в общеустановленном порядке. Затраты на ремонт (текущий и капитальный) признаются расходами текущего периода. Критерии существенности для единовременного списания затрат на улучшение ОС не применяются, если такие затраты увеличивают срок полезной службы или мощность объекта.

3.5. Нематериальные активы (НМА)

Затраты на приобретение и создание нематериальных активов учитываются в составе капитальных вложений (счет 08.5) с последующим принятием к учету в качестве НМА при соответствии критериям признания. Единовременное списание затрат на НМА (как разрешено упрощенцам) не

применяется.

3.6. Запасы (ФСБУ 5/2019)

3.6.1. Материалы учитываются на счете 10 «Материалы» по фактической себестоимости.

3.6.2. Транспортно-заготовительные расходы (ТЗР) включаются в фактическую себестоимость материалов. Допускается учет ТЗР на отдельном субсчете с последующим распределением на расходы пропорционально стоимости списанных материалов.

3.6.3. Оргтехника, офисная мебель и канцтовары, как объекты, служащие менее 12 месяцев, учитываются в составе запасов и списываются на расходы в момент передачи в эксплуатацию.

1. Иная информация

1. Ключевые показатели отчета о финансовых результатах:
За 2025 год деятельность общества привела к получению чистого убытка в размере 22 744 тысяч рублей. Для сравнения, по итогам 2024 года была зафиксирована чистая прибыль в размере 22 тысячи рублей.

2. Анализ доходов и расходов:
Основные факторы, повлиявшие на отрицательный финансовый результат:
В 2025 году у организации выручка (54350 тыс. руб. против 37437 тыс. руб. в 2024 году), прочие доходы :1439 тыс.руб.
Наличие расходов:: Расходы по обычным видам деятельности (Себестоимость продаж) составили 76407тыс. руб.
Прочие расходы составили 2126 тыс. руб.

Генеральный директор ООО «ЭЛП» Богданов А.А.