

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах

за 2025 г.

(тыс.руб., если не указано иное)

1. Общие сведения об организации

Общество с ограниченной ответственностью "Эльтроникс" зарегистрировано в соответствии с законодательством Российской Федерации 12.03.2014г.

Основным видом деятельности Организации является «Производство электронных печатных плат» (ОКВЭД 26.12), доходы по данному виду деятельности относятся к доходам от обычных видов деятельности.

Организация является субъектом малого предпринимательства (микропредприятие) с 01.08.2016г. и в соответствии с Федеральным законом № 402-ФЗ «О бухгалтерском учёте» применяет упрощённые способы ведения бухгалтерского учёта и составления бухгалтерской (финансовой) отчётности.

2. Учетная политика

Общество относится к субъектам малого предпринимательства и применяет упрощенные способы ведения бухгалтерского учета и составления упрощенной бухгалтерской отчетности. В связи с применением упрощённых способов учета:

- показатели бухгалтерского баланса и отчета о финансовых результатах представлены укрупнено;
- детализация показателей производится только при наличии существенности.

Общество определяет существенность информации исходя из величины показателя, характера операции, потенциального влияния на решения пользователей отчетности. Информация признается существенной, если ее отсутствие или искажение может повлиять на экономические решения пользователей отчетности.

Существенные изменения в учетную политику в отчетном периоде не вносились.

2.1. Основа составления

Бухгалтерская отчетность организации составлена в соответствии с федеральным стандартом ФСБУ 4/2023 "Бухгалтерская (финансовая) отчетность", утв. Приказом Минфина России от 04.10.2023 N 157н.

Отраслевые стандарты, регулирующие учет и отчетность с учетом деятельности организации, отсутствуют и поэтому не применяются.

Бухгалтерская (финансовая) отчетность за отчетный год была подготовлена на основе принципа непрерывности деятельности.

2.2. Неиспользуемые стандарты

Организация вправе применять упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, включая бухгалтерскую отчетность, на основании чего не применяет следующие Положения по бухгалтерскому учету:

- Положение по бухгалтерскому учету "Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы" (ПБУ 8/2010);
- Положение по бухгалтерскому учету "Информация о связанных сторонах" (ПБУ 11/2008);
- Положение по бухгалтерскому учету "Информация по сегментам" (ПБУ 12/2010);
- Положение по бухгалтерскому учету "Информация по прекращаемой деятельности" (ПБУ 16/02).

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

(тыс.руб., если не указано иное)

2.3. Исправление ошибок и изменение учетной политики

Организация, являясь СМП, который вправе применять упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, включая бухгалтерскую отчетность, исправляет существенные ошибки предшествующего отчетного года, выявленные после утверждения бухгалтерской отчетности за этот год, без ретроспективного пересчета сравнительных показателей отчетности с включением прибыли или убытка, возникших в результате исправления указанной ошибки, в состав прочих доходов или расходов текущего отчетного периода.

Организация, являясь СМП, который вправе применять упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, включая бухгалтерскую отчетность, отражает в бухгалтерской отчетности последствия изменения Учетной политики перспективно. Исключение составляют случаи, когда иной порядок установлен законодательством РФ и (или) нормативным правовым актом по бухгалтерскому учету.

3. Материальные и внеоборотные активы

Организация применяет упрощённые способы учёта:

- капитальных вложений — по подп. а п. 4 и п.13 ФСБУ 26/2020;
- основных средств — по п. 3 ФСБУ 6/2020

Актив, удовлетворяющий условиям п. 4 ФСБУ 6/2020, относится к объектам ОС, если его стоимость больше 100 000 (сто тысяч) руб.

Если его стоимость не превышает установленного лимита, то актив не признается, а затраты на приобретение, создание такого актива отражаются в составе расходов периода, в котором они понесены. Для обеспечения контроля за сохранностью указанных активов они принимаются на забалансовый учет.

В случае наличия в обособленном комплексе конструктивно сочлененных предметов частей, имеющих отличные сроки полезного использования, эти части независимо от размера их стоимости учитываются в составе основных средств в качестве отдельных инвентарных объектов.

По амортизируемым основным средствам применяется линейный способ амортизации исходя из установленных сроков их полезного использования.

После признания объекты основных средств оцениваются в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости (переоценка не проводится).

Проверка на обесценение объектов основных средств и капитальных вложений не осуществляется.

На балансе на 31.12.2025 числятся следующие материальные внеоборотные активы:

- Основные средства, находящиеся в эксплуатации - 6 540 тыс.руб., из них ОС производственного назначения на сумму 5 783 тыс.руб. (получены в 2025г.)
- Основные средства, взятые в финансовую аренду (лизинг) - 14 293 тыс.руб., из них ОС производственного назначения на сумму 5 226 тыс.руб. (получены в 2025г.)
- Капитальные вложения в основные средства производственного назначения, еще не введенные в эксплуатацию – 8 675 тыс. руб.

4. Запасы

Организация принимает к бухгалтерскому учету приобретенные запасы согласно ФСБУ 5/2019. Затраты на заготовку, доставку и т.д., указанные в п.11 ФСБУ 5/2019), включаются в фактическую себестоимость запасов.

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

(тыс.руб., если не указано иное)

При отпуске материалов в производство и ином выбытии их оценка производится организацией по средней себестоимости. В качестве расчетного периода установлен месяц.

Резерв под обесценение запасов не создается. Организация отражает запасы в учете и отчетности на отчетную дату по фактической себестоимости.

Фактическая себестоимость незавершенного производства и готовой продукции формируется без учета общехозяйственных расходов.

5. Учет аренды

Организация при заключении договоров, предусматривающих получение (предоставление) за плату во временное пользование имущества, оценивает указанные договоры на предмет соответствия этих договоров требованиям признания в качестве договоров аренды согласно Федеральному стандарту бухгалтерского учета ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды», утвержденному приказом Минфина России от 16 октября 2018 г. № 208н.

5.1. Предмет аренды - нежилое помещение, расположенное по адресу: 192289, Санкт-Петербург г, ул Софийская, д. 66, литер А.

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

Организация использует право не признавать предмет аренды в качестве права пользования активом и обязательство по аренде при выполнении условий, указанных в п. 12 ФСБУ 25/2018. Арендные платежи признаются в качестве расхода равномерно в течение срока действия договора аренды.

5.2. Предмет финансовой аренды (лизинга): транспортные средства и оборудование производственного назначения.

Объекты финансовой аренды (лизинга) предполагаются к выкупу, в субаренду не передаются.

Организация признает право пользования активом и обязательство по финансовой аренде (лизингу) согласно ФСБУ 25/2018.

6. Финансовые и другие оборотные активы

Долгосрочная и просроченная дебиторская задолженность на отчетную дату отсутствует.

Наибольший удельный вес в сумме дебиторской задолженности на 31.12.2025 составляют:

- Расчеты с поставщиками и подрядчиками – 3 257 тыс. руб.

7. Краткосрочная кредиторская задолженность

Просроченная кредиторская задолженность на отчетную дату отсутствует.

Наибольший удельный вес в сумме кредиторской задолженности на 31.12.2025 составляют:

- Расчеты с поставщиками и подрядчиками – 3 988 тыс. руб.

- Расчеты с покупателями и заказчиками – 8 542 тыс. руб.

- Расчеты по налогам и сборам – 1 609 тыс. руб.

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

(тыс.руб., если не указано иное)

8. Корректировка данных предшествующего отчетного периода в связи с изменениями учетной политики

Наименования и коды показателей в бухгалтерском балансе, отчете о финансовых результатах, отчете об изменениях капитала, отчете о движении денежных средств приведены в соответствии ФСБУ 4/2023.

Показатели бухгалтерского баланса и отчета о финансовых результатах представлены укрупнено.

Соответственно показатели предшествующих двух отчетных периодов объединены и представлены аналогично показателям текущего отчетного периода.

В качестве краткосрочных обязательств в бухгалтерском балансе представляются обязательства, подлежащие погашению в течение двенадцати месяцев после отчетной даты или связанные с обычным операционным циклом независимо от срока погашения (пункт 18 ФСБУ 4/2023).

В связи с этим, долгосрочные обязательства представленные в составе строки 1450 «Прочие обязательства» на 31.12.2023г. в сумме 14 544 тыс. руб. в текущей отчетности отражены на:

- долгосрочные обязательства: стр. 1450 «Долгосрочные обязательства по аренде (лизингу)» - 12 228 тыс. руб.
- краткосрочные обязательства: стр. 1520 «Краткосрочные обязательства по аренде (лизингу)» - 2 317 тыс. руб.

9. Состав бухгалтерской (финансовой) отчетности

В состав годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества за 2025 год включены:
— бухгалтерский баланс;
— отчет о финансовых результатах;
— пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

10. Основные факторы, повлиявшие на финансовые результаты деятельности

Выручка организации за отчетный период составила 129 170 тыс. руб., что ниже аналогичного показателя прошлого года на 34 157 тыс. руб. Уменьшение данного показателя связано с экономическим спадом во многих сферах деятельности.

Доля выручки по основному виду деятельности составляет 92%. Оставшиеся 8% составляет оптовая торговля материалами, осуществляемая в рамках основного вида деятельности. Прочие доходы или несут существенны.

В целях расширения деятельности в 2025 году было принято решение об увеличении арендных производственных площадей, осуществления в них текущего ремонта и доведения до состояния, пригодного для использования производственных помещений.

Так же были осуществлены капитальные вложения в приобретение производственных объектов основных средств за счет собственных средств и путем заключения договора финансовой аренды (лизинга).

Был проведен текущий ремонт основных средств и инвентаря.

По итогам работы за 2025 год получена прибыль в размере 251 тыс. руб., что существенно ниже показателя за предшествующий отчетный период.

Это связано с уменьшением объема выручки, как было указано выше, и ростом прочих затрат на 18 471 тыс.руб.

Общество с ограниченной ответственностью "Эльтроникс"
(ООО "Эльтроникс")
**Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах
за 2025 г.**
(тыс.руб., если не указано иное)

11. Капитал и расчеты с участниками

Уставный капитал Общества на 31.12.2025 составляет 10 000 (десять тысяч) руб. и оплачен полностью.

Единственным участником Общества является Миллер Светлана Викторовна, доля участия — 100 процентов.

В 2025 году Обществом начислены и выплачены дивиденды из прибыли, полученной по итогам 2023 года в сумме 10 709 тыс. руб.

12. Дата подписания бухгалтерской отчетности

Бухгалтерская (финансовая) отчетность подписана 25 марта 2026 года.

Генеральный директор ООО «Эльтроникс»

Маркин Д.В.

«25» марта 2026г.