

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах

1. Основные виды экономической деятельности

ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ «ЭЛГРАНД»

1. Краткая характеристика деятельности организации

- 1.1. Сокращенное наименование – ООО «ЭЛГРАНТ»
- 1.2. Юридический адрес - 690069, ПРИМОРСКИЙ КРАЙ, Г. ВЛАДИВОСТОК, УЛ. ДАВЫДОВА, Д. 6, ОФИС 47
- 1.3. Дата государственной регистрации – 29.10.2019
- 1.4. Численность сотрудников: 3 человек
- 1.5. Уставный капитал составляет - 10000 рублей.
- 1.6. Единственным участником общества является Бахвалова Анна Александровна с долей участия 100 процентов.
- 1.7. Сведения о руководстве: директор Общества - Бахвалова Анна Александровна
- 1.8. Основной вид деятельности
46.19 Деятельность агентов по оптовой торговле универсальным ассортиментом товаров
- 1.9. Категория субъекта малого или среднего предпринимательства – Микропредприятие
- 1.10. Дата внесения сведений о юридическом лице в реестр - 10.11.2019

2. Учетная политика

Бухгалтерская отчетность сформирована в соответствии с федеральными и отраслевыми стандартами бухгалтерского учета РФ.

Организация составляет упрощенную бухгалтерскую отчетность, включающую бухгалтерский баланс, отчет о финансовых результатах и пояснения к ним.

2.1. Порядок и способ ведения бухгалтерского учета

Бухгалтерский учет ведется упрощенным способом с использованием специализированной бухгалтерской компьютерной программы "1С:Бухгалтерия 8", редакция 3.0

2.2. Применение стандартов бухгалтерского учета

Организация вправе применять упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, включая бухгалтерскую отчетность, на основании чего **не применяет** следующие Стандарты бухгалтерского учета:

- Положение по бухгалтерскому учету «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» (ПБУ 8/2010), утвержденное Приказом Минфина России от 13.12.2010 № 167н;
- Положение по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций» (ПБУ 18/02), утвержденное Приказом Минфина России от 19.11.2002 № 114н;
- Положение по бухгалтерскому учету «Учет договоров строительного подряда» (ПБУ 2/2008), утвержденное Приказом Минфина России от 24.10.2008 № 116н;
- Положение по бухгалтерскому учету «Информация о связанных сторонах» (ПБУ 11/2008), утвержденное Приказом Минфина России от 29.04.2008 № 48н;
- Положение по бухгалтерскому учету «Информация по сегментам» (ПБУ 12/2010), утвержденное Приказом Минфина России от 08.11.2010 № 143н;
- Положение по бухгалтерскому учету «Информация по прекращаемой деятельности» (ПБУ 16/02), утвержденное Приказом Минфина России от 02.07.2002 № 66н.

2.3. Основные средства и капитальные вложения в них

1. Актив, удовлетворяющий условиям п. 4 ФСБУ 6/2020, относится к объектам ОС, если его стоимость за единицу актива больше 100 тыс. руб.

2. Если его стоимость не превышает установленного лимита, то актив не признается, а капитальные вложения на приобретение, создание такого актива отражаются в составе расходов периода, в котором они завершены.

3. Организация, имея право на применение упрощенных способов учета, не проверяет ОС на обесценение; не проверяет капвложения в ОС на обесценение. Резерв на ремонт основных средств не создается.

4. Все объекты ОС после признания учитываются по первоначальной стоимости, переоценка не производится

5. По всем объектам ОС, за исключением ОС, которые не подлежат амортизации, амортизация начисляется линейным способом.

2.4. Запасы

1. Организация не применяет ФСБУ 5/2019 "Запасы" в отношении запасов, предназначенных для управленческих нужд. Затраты, подлежащие включению в стоимость таких запасов, учитываются в расходах периода, в котором они понесены.

2. Организация применяет упрощенные способы ведения учета запасов, предусмотренные п. 17 ФСБУ 5/2019 "Запасы". Единицей учета запасов установлен номенклатурный номер.

3. При списании всех запасов их оценка производится по средней себестоимости.

4. Резерв под обесценение материалов не создается.

2.5. Денежные средства

В составе денежных средств учитываются: денежные средства, размещенные на расчетных счетах.

2.6. Краткосрочные и долгосрочные активы и обязательства

В бухгалтерском балансе финансовые вложения, дебиторская и кредиторская задолженность, включая задолженность по кредитам и займам, относятся к краткосрочным, если срок обращения (погашения) их не превышает 12 месяцев после отчетной даты. Остальные указанные активы и обязательства относятся к долгосрочным.

2.7. Дебиторская и кредиторская задолженность

1. Дебиторская задолженность за выполненные работы, оказанные услуги учитывается в сумме предъявленных покупателям расчетных документов к оплате на основании условий договоров на выполнение работ, оказание услуг независимо от того, получены ли от них денежные средства.

2. Дебиторская задолженность, по которой срок исковой давности истек, другие долги нереальные для взыскания, списываются по каждому обязательству на основании приказа генерального директора.

3. Кредиторская задолженность поставщикам и другим кредиторам учитывается в сумме принятых к оплате счетов и величине начисленных обязательств согласно расчетным документам и условиям договоров.

4. Суммы кредиторской задолженности, по которым срок исковой давности истек, списываются по каждому обязательству на основании данных проведенной инвентаризации, письменного обоснования и приказа генерального директора и относятся на финансовые результаты в составе прочих доходов.

2.8. Доходы и расходы

1. Признание доходов

Доходы ООО «Элгранд» подразделяются на:

- доходы от основных видов деятельности;
- прочие доходы (от иных видов деятельности)

Доходы, отличные от доходов от основных видов деятельности, считаются прочими доходами от иных видов деятельности.

Выручка принимается к бухгалтерскому учету в сумме, исчисленной в денежном выражении, равной величине поступления денежных средств и иного имущества и (или) величине дебиторской задолженности.

2. Признание расходов

Расходы признаются в том отчетном периоде, в котором они имели место, независимо от времени фактической выплаты денежных средств и иной формы осуществления.

Расходы ООО «Элгранд» подразделяются на:

- расходы от основных видов деятельности;
- прочие расходы (от иных видов деятельности).

При формировании расходов по обычным видам деятельности обеспечивается их группировка по следующим элементам:

- материальные затраты;
- затраты на оплату труда;
- отчисления на социальные нужды;

амортизация;
прочие затраты.

Расходы, отличные от расходов, связанных с основными видами деятельности, считаются прочими расходами от иных видов деятельности.

Состав выручки и расходов по обычным видам деятельности

Доходами от основных видов деятельности в 2025 году являлась выручка:

- оптовая торговля универсальным ассортиментом товаров

Виды доходов	Год	Сумма выручки (тыс. руб.)	Соответствующие суммы расходов (тыс. руб.)
1	2	3	4
Оптовая торговля универсальным ассортиментом товаров	2024 г	24759	20689
	2025 г	13392	13685
Результат		(11367)	(7004)

Выручка организации за отчетный период составила 13392 тыс. руб., что ниже аналогичного показателя прошлого года на 54% ($13392/24859 \cdot 100$), наблюдается и снижение суммы расходов.

Уменьшение данных показателей связано с различными факторами, некоторые из них

- уменьшение объема продаж;
- события политического и экономического характера;
- снижение спроса;
- повышение цен у поставщиков.

3. Изменение сравнительных показателей

В связи с вступлением в силу нового ФСБУ 4/2023 некоторые показатели отчетности за 2024, 2023 год изменились. То есть все изменения в отчетности за прошлый год связаны с новым порядком расчета.

Иная информация

Инвентаризация активов и обязательств проводится по распоряжению руководителя организации перед составлением годовой бухгалтерской отчетности, а также в иных случаях и в порядке, установленном ФСБУ 28/2023 "Инвентаризация".

Директор Бахвалова А. А.

Дата составления текстовых пояснений: 30.03.2026 года.