

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах Общество с ограниченной ответственностью "ИД Электроника" за 2025 г.

Бухгалтерский учет в Обществе организован в соответствии с требованиями законодательства Российской Федерации (далее – РФ) о бухгалтерском учете, нормативно-правовых актов Министерства финансов РФ и органов, которым федеральными законами предоставлено право регулирования бухгалтерского учета.

Бухгалтерская отчетность Общества сформирована, исходя из действующих в РФ правил бухгалтерского учета и отчетности, в частности Федерального закона №402-ФЗ «о бухгалтерском учете» и Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного Приказом Минфина РФ от 29.07.98 №34н, а также иных нормативных актов, входящих в систему регулирования бухгалтерского учета и отчетности организаций в Российской Федерации.

При подготовке отчетности Общество с ограниченной ответственностью «ИД Электроника», не отступало от способов ведения бухгалтерского учета, установленных федеральными стандартами бухгалтерского учета.

Организация составляет упрощенную бухгалтерскую отчетность, включающую бухгалтерский баланс, отчет о финансовых результатах и пояснения к ним. Валютой составления отчетности является российский рубль. Данные в отчетности приведены в тысячах рублей, если не указано иное.

Общие сведения

- ⇒ Полное наименование организации: Общество с ограниченной ответственностью «ИД Электроника»;
- ⇒ Сокращенное наименование: ООО «ИД Электроника»;
- ⇒ ООО «ИД Электроника» зарегистрировано 18.08.2003;
- ⇒ Основной государственный регистрационный номер (ОГРН) 1037728040019;
- ⇒ Идентификационный номер налогоплательщика (ИНН) 7728298032;
- ⇒ Место нахождения: 127015, город Москва, вн.тер. г. Муниципальный Округ Бутырский, ул Новодмитровская, дом 5А, строение 1;
- ⇒ ООО «ИД Электроника» по состоянию на 31.12.2025 года не имеет филиалов; имеет одно обособленное подразделение.
- ⇒ Генеральный директор- Симаков Михаил Владимирович, является единоличным исполнительным органом ООО «ИД Электроника»
- ⇒ Среднесписочная численность работников в 2025 г. составила 5 человек.
- ⇒ Уставный капитал ООО «ИД Электроника» составляет 10 тыс. руб. Решения об изменении размера уставного капитала в 2025 году не принимались. Уставный капитал оплачен полностью.

Основные виды экономической деятельности

ООО «ИД Электроника» осуществляет основной вид деятельности:

- ⇒ ОКВЭД 58.19 «Виды издательской деятельности прочие».

Основные положения учетной политики

- Бухгалтерский учет и составление отчетности осуществлялись с использованием автоматизированной программы бухгалтерского учета «1-С: Бухгалтерия 8»
- ООО «ИЭ Электроника» не имеет выделенных на самостоятельный баланс филиалов.
- При формировании бухгалтерской отчетности за отчетный год руководство Общества исходило из допущения о том, что ООО «ИД Электроника» будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем, и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке.
- ООО «ИД Электроника» применяет унифицированные формы первичных учетных документов, в случае их отсутствия применяются первичные документы, соответствующие требованиям ст. 9 Федерального закона РФ № 402-ФЗ от 06.12.2011 г. «О бухгалтерском учете».
- 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".
- Инвентаризация основных средств проводится 1 раз в 3 года.

Способы оценки основных средств и капитальных вложений, а также инвестиционной недвижимости

Актив, удовлетворяющий условиям п. 4 ФСБУ 6/2020, относится к объектам ОС, если его стоимость больше 100 000 руб. за единицу без учета НДС. 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.

Самостоятельными инвентарными объектами ОС признаются существенные по величине затраты на проведение ремонта, техосмотра, техобслуживания ОС с частотой более 12 месяцев или более обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев. Величина затрат признается существенной, если она превышает 50% первоначальной стоимости основного средства.

Основные средства учитываются по первоначальной стоимости, переоценка не производится.

Срок полезного использования объектов ОС определяется исходя из ожидаемого периода времени, в течение которого объект будет приносить экономические выгоды.

Ожидаемый период эксплуатации объекта определяется с учетом Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы, утвержденной Постановлением Правительства РФ от 01.01.2002 N 1.

При этом в отношении объектов ОС, эксплуатировавшихся предыдущими собственниками, учитывается срок их фактического использования на дату принятия к учету.

В качестве инвентарного объекта учитывается объект ОС со всеми его приспособлениями и принадлежностями. При наличии у одного объекта нескольких частей, стоимость и сроки полезного использования которых существенно отличаются от стоимости и срока полезного использования объекта в целом, каждая такая часть признается самостоятельным инвентарным объектом. Стоимость и срок полезного использования части считаются существенно отличающимися, если разница составляет более 20% соответственно от стоимости и срока полезного использования объекта в целом.

Переоценка ОС проводится путем пересчета их первоначальной стоимости и накопленной амортизации так, чтобы балансовая стоимость объекта ОС после переоценки равнялась его справедливой стоимости, ежегодно на дату составления бухгалтерской отчетности. Все результаты переоценки ОС подлежат отражению в бухгалтерском учете.

Начисление амортизации объекта ОС начинается с даты его признания в бухгалтерском учете и прекращается с момента его списания с учета. В месяце принятия к учету ОС амортизация начисляется в сумме пропорционально количеству дней его учета в составе ОС в данном месяце.

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

Способ оценки запасов и расчета себестоимости запасов

Запасы признаются в бухгалтерском учете по фактической себестоимости. Долгосрочные активы к продаже отражаются в учете на счете 41 "Товары". Авансы, выданные на приобретение запасов, учитываются в составе дебиторской задолженности.

Долгосрочные и краткосрочные обязательства

В бухгалтерском балансе краткосрочные обязательства отражаются в случае, если они подлежат погашению в течение 12 месяцев после отчетной даты. В составе краткосрочных обязательств также отражаются обязательства, ранее квалифицированные как долгосрочные в той части, которая подлежит погашению в течение 12 месяцев после отчетной даты. Остальные обязательства подлежат отражению в составе долгосрочных обязательств.

Учет финансовых вложений

Депозитные вклады и сертификаты, признаваемые финансовыми вложениями, учитываются на счете 55 "Специальные счета в банках", субсчет "Депозитные счета".

Принципы формирования и признания доходов и расходов

В качестве доходов по обычным видам деятельности (выручки) учитывается выручка от прочей издательской деятельности.

Остальные виды доходов признаются прочими доходами.

В качестве расходов по обычным видам деятельности учитываются расходы, связанные с получением доходов по обычным видам деятельности, перечень которых установлен в Учетной политике.

Расходы, учтенные на счете 26 «Общехозяйственные расходы», ежемесячно списываются в дебет счета 90 "Продажи" в полной сумме.

Суммы недостач и потерь от порчи ценностей, превышающие нормы естественной убыли и предусмотренные в договоре величины, включаются в состав прочих расходов организации на дату возникновения (выявления). Суммы возмещения недостач и потерь от порчи, признанные виновными лицами или присужденные к уплате судом, полностью включаются в состав прочих доходов на дату признания задолженности виновным лицом или на дату вступления в силу решения суда.

Остальные виды расходов относятся к прочим расходам.

Существенность, установленная для признания ошибок

Ошибка признается существенной, если она в отдельности или в совокупности с другими ошибками за один и тот же отчетный период приводит к искажению показателя отчетности не менее чем на 5%. С учетом характера показателя бухгалтерской отчетности существенной может быть признана ошибка, приводящая и к меньшему размеру искажения.

Бухгалтерский баланс

Показатели об отдельных активах и обязательствах приводятся в бухгалтерской отчетности обособленно, если значение показателя превышает 10% от валюты бухгалтерского баланса.

Незавершенные капитальные вложения в объекты ОС, включаются в показатель основных средств бухгалтерского баланса и в случае существенности расшифровываются в пояснениях.

Капитальные вложения в объекты НМА включаются в показатель нематериальных активов бухгалтерского баланса и в случае существенности расшифровываются в пояснениях.

Средства на депозитных счетах отражаются в составе денежных средств.

При незначительности этих величин они не отражаются как отдельные показатели, а включаются в общие показатели долгосрочных обязательств и прочих доходов.

Отчет о финансовых результатах

Показатели об отдельных доходах и расходах отражаются обособленно в случае, если их значение превышает 10% от общей суммы доходов (расходов) за отчетный период.

В отчете о финансовых результатах ООО «ИД Электроника» показывает свернуто прочие доходы и соответствующие им прочие расходы, которые относятся к одному или нескольким аналогичным фактам хозяйственной жизни (кроме случаев, когда стандарты предусматривают иной порядок или их раздельное представление способно повлиять на решения пользователей отчетности). В частности, свернуто показываются следующие прочие доходы и расходы:

- положительные и отрицательные курсовые разницы;
- прибыли и убытки от выбытия разных объектов основных средств;
- прибыли и убытки от выбытия разных объектов нематериальных активов;

Расходы на приобретение незначительных активов стоимостью менее установленного лимита, не признаваемых в составе ОС, включаются в тот показатель отчета о финансовых результатах, в который включалась бы амортизация основных средств в отсутствие такого лимита. При раскрытии элементов затрат на производство в пояснениях указанные расходы отражаются вместе с амортизацией.

Иные особенности составления бухгалтерской отчетности

Существенным событием после отчетной даты, подлежащей раскрытию в бухгалтерской отчетности, признается событие, в результате которого произойдет изменение активов или обязательств Общества в сумме не менее 5% от валюты баланса.

Изменения учетной политики в 2025 г.

С бухгалтерской отчетности за 2025 г. применяется ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность», утвержденный Приказом Минфина России от 04.10.2023 N 157н, в связи с чем показатели бухгалтерской отчетности за предшествующие периоды подлежат приведению в соответствие с требованиями данного стандарта.

1. Пояснения к показателям бухгалтерского баланса

1.1. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.
Внеоборотные активы	
Финансовые вложения	0
в том числе:	
Предоставленные займы	0

- ⇒ ООО «ИД Электроника» за период 2024год и 2025год на балансе нет капитальных вложений и инвестиционной недвижимости.
- ⇒ ООО «ИД Электроника» за периоды 2024 год и 2025год не имеет на балансе объектов нематериальных активов.

1.2 ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.
Оборотные активы	
Запасы	789
в том числе:	
Товары и материалы	789
Дебиторская задолженность	1 744
в том числе:	
Расчеты с покупателями и заказчиками	1479
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	265
Расчеты с персоналом по оплате труда	0
Расчеты с подотчетными лицами	0
Расчеты с персоналом по прочим операциям	0
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	0
Денежные средства и денежные эквиваленты	229
в том числе:	
Расчетные счета	229
Прочие оборотные активы	0
в том числе:	
Депозитные счета	600

1.3 КАПИТАЛ

- ⇒ Уставный капитал в размере 10 тыс. руб. соответствует величине уставного капитала, установленного Уставом ООО «ИД Электроника».
- ⇒ Уставный капитал полностью оплачен.
- ⇒ ООО «ИД Электроника» не имеет долей, принадлежащих Обществу.

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.
Капитал	
Уставный капитал	10
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	(159)

1.4. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.
Долгосрочные обязательства	
Заемные средства	0

1.5. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.
Краткосрочные обязательства	
Заемные средства	0
Кредиторская задолженность	2911

в том числе:	
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	896
Расчеты с покупателями и заказчиками	1 680
Расчеты по налогам и сборам	197
Сальдо по ЕНС	
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	0,393
Расчеты с персоналом по оплате труда	98
Расчеты с подотчетными лицами	35
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	5

1.6. Налогообложение

ООО «ИД Электроника» находится в 2025г на упрощенной системе налогообложения с видом «Доходы». Сумма налога на УСН (Доходы) за 2025г составила- 420 тыс.руб.

2. Пояснения к отчету о финансовых результатах

Наименование показателя	За 2025 г.
Выручка	15 321
Себестоимость продаж	(9 755)
Управленческие расходы	(3 294)
Прибыль (убыток) от продаж.	2 272
Прочие доходы в том числе:	1 757
Проценты к получению	
Прочие расходы	(339)
Прибыль (убыток) от продолжающейся деятельности до налогообложения	3 690
Налог на прибыль организаций	(420)
Чистая прибыль (убыток)	(3 270)

3. Информация о совместной деятельности

ООО «ИД Электроника» не осуществляет совместную деятельность с другими хозяйствующими субъектами.

4. Информация о крупных сделках

ООО «ИД Электроника» в течение 2025 г. не осуществляло крупные сделки.

5. Управление рисками

В процессе осуществления деятельности ООО «ИД Электроника» подвержено отдельным финансовым рискам, в том числе кредитному риску и риску ликвидности. Валютный риск для Общества не является существенным, поскольку расчеты в иностранной валюте не осуществляются.

Кредитный риск связан с возможным неисполнением обязательств контрагентами Общества и возникает, в частности, по дебиторской задолженности. В целях снижения кредитного риска Общество осуществляет оценку контрагентов, контроль состояния расчетов и при необходимости принимает меры по взысканию задолженности. По мнению руководства, кредитный риск не оказывает существенного влияния на бухгалтерскую отчетность Общества.

Риск ликвидности связан с возможной недостаточностью денежных средств для своевременного исполнения обязательств. Управление данным риском осуществляется посредством контроля денежных потоков, планирования расчетов и мониторинга финансового состояния Общества. По оценке руководства, риск ликвидности на отчетную дату является контролируемым.

6. Непрерывность деятельности

Бухгалтерская отчетность ООО «ИД электроника» подготовлена исходя из допущения непрерывности деятельности.

При оценке способности Общества продолжать деятельность в обозримом будущем руководство учитывало финансовое положение Общества, результаты его деятельности, а также иные имеющиеся на дату подписания бухгалтерской отчетности факторы. По состоянию на отчетную дату у руководства отсутствуют намерения о прекращении деятельности Общества либо существенном сокращении ее объема.

По мнению руководства, у Общества отсутствуют обстоятельства, которые могут вызвать существенные сомнения в способности ООО «ИД Электроника» продолжать деятельность в обозримом будущем.

Руководитель (Генеральный директор) ООО «ИД Электроника» _____ Симаков Михаил Владимирович
30.03.2026г

