

ПОЯСНЕНИЯ
к годовой бухгалтерской отчетности ООО
«МП «Элина» за 2025 год

1. Общие сведения.

Полное наименование:

Общество с ограниченной ответственностью «МП «Элина»;

Сокращенное наименование: **ООО «МП «Элина» (далее Общество);**

Юридический адрес: 297513, Республика Крым, Симферопольский р-н, пгт Гвардейское, ул. Набережная, д.3;

Общество было зарегистрировано 05.01.2015г.

Основной государственный регистрационный номер (ОГРН) – 1149102169743

Уставный капитал: 2 250 000 (два миллиона двести пятьдесят тысяч) руб.

В 2025 году Общество осуществляло следующие основные виды экономической деятельности:

- 68.20.2 «Аренда и управление собственным или арендованным нежилым недвижимым имуществом»;

Общество не имеет филиалов и обособленных подразделений.

Ключевой персонал:

Директор – Зайцев А.А.

Участники Общества на 31.12.2025г.:

Участник	Размер доли, %
Лукьяненко Юлия Владимировна	95,00 %
Изотов Игорь Александрович	5,00%

2. Основы подготовки, составления отчетности и краткое изложение существенных элементов учетной политики, использованных Обществом при подготовке бухгалтерской отчетности за 2025г.

Основы подготовки и составления отчетности

Настоящая отчетность была подписана: 30.03.2026г.

Бухгалтерская отчетность составлена в соответствии с федеральными и отраслевыми стандартами.

Бухгалтерская отчетность сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности:

- Федерального закона «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011 № 402-ФЗ,
- «Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации», утвержденного Приказом Минфина России от 29.07.1998 № 34н,

- Положений по бухгалтерскому учету и иных нормативных актов, входящих в систему регулирования бухгалтерского учета и отчетности организаций в Российской Федерации,

- План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкция по его применению, утвержденные Приказом Минфина России от 31.10.2000 № 94н

Числовые показатели бухгалтерской отчетности представлены в тысячах рублей.

В 2025 году Общество применяло упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, включая упрощенную бухгалтерскую (финансовую) отчетность, на основании п.п.1) п. 4 ст. 6 Федерального закона «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011 № 402-ФЗ. В связи с этим бухгалтерская отчетность за 2025 год состоит из бухгалтерского баланса по состоянию на 31.12.2025г., отчета о финансовых результатах за 2025г. и настоящих Пояснений. Отчетным годом является календарный год – с 01.01.2025 по 31.12.2025.

Показатели об отдельных активах, обязательствах, доходах, расходах и хозяйственных операциях приводятся в бухгалтерской отчетности обособленно в случае их существенности. Существенной признается сумма, отношение которой к общему итогу соответствующих данных за отчетный год составляет не менее 10 %. Ниже описаны существенные положения учетной политики.

2.1. Основные средства.

Учет основных средств осуществляется в соответствии с ФСБУ 6/2020 «Основные средства».

Срок полезного использования объектов ОС определяется исходя из ожидаемого периода времени, в течение которого объект будет приносить экономические выгоды. В учете выделяются следующие группы однородных объектов ОС:

- здания,
- сооружения;
- машины и оборудование;
- офисное оборудование;
- транспортные средства;

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

Начисление амортизации начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта ОС в бухгалтерском учете и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем его списания с учета. По всем объектам ОС, за исключением ОС, которые не подлежат амортизации, амортизация начисляется линейным способом.

2.2. Материально-производственные запасы.

Учет материально-производственных запасов осуществляется в соответствии с ФСБУ 5/2019 «Запасы», который применяется в т.ч. и для учета запасов, предназначенных для управленческих нужд.

Затраты на приобретение материалов, включая транспортно-заготовительные расходы (ТЗР), отражаются непосредственно на счете 10 "Материалы", формируя фактическую себестоимость материалов. Счета 15 "Заготовление и приобретение материальных ценностей" и 16 "Отклонения в стоимости материальных ценностей" не используются, учетные цены не применяются.

ТЗР, понесенные в связи с приобретением материалов с разными наименованиями, распределяются пропорционально стоимости приобретения этих материалов.

При отпуске материалов в производство и ином выбытии их оценка производится организацией по себестоимости первых по времени приобретения материалов (способ ФИФО).

Для обеспечения контроля за сохранностью инструментов, инвентаря, спецодежды, спецоснастки, тары и т.д. стоимость таких материалов после их передачи в производство (эксплуатацию) принимается на забалансовый учет.

Товары являются частью материально-производственных запасов, приобретенных или полученных от других юридических или физических лиц и предназначенные для продажи.

Товары учитываются организацией по фактической себестоимости, в которую включаются все затраты, связанные с их приобретением, в том числе затраты на заготовку и доставку до центральных складов (баз), производимые до момента передачи товаров в продажу. Произведенные затраты относятся непосредственно в дебет счета 41 «Товары». Счет 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей» не используется.

При отпуске товаров их оценка производится организацией по себестоимости первых по времени приобретения товаров (способ ФИФО).

2.3. Дебиторская задолженность.

Проверка дебиторской задолженности на предмет необходимости создания (корректировки) резерва по сомнительным долгам осуществляется на конец каждого отчетного периода.

При квалификации задолженности в качестве сомнительной учитываются следующие обстоятельства:

- нарушение должником сроков исполнения обязательства;
- невозможность удержания имущества должника;
- отсутствие обеспечения долга залогом, задатком, поручительством, банковской гарантией и т.п.;
- значительные финансовые затруднения должника, ставшие известными из СМИ или других источников;
- возбуждение процедуры банкротства в отношении должника.

Если имеется информация, с высокой степенью надежности подтверждающая отсутствие возможности исполнения обязательства должником, задолженность признается сомнительной независимо от наличия и периода просрочки и иных обстоятельств. Решение о создании резерва в таком случае утверждается руководителем организации.

Если на отчетную дату у организации имеется уверенность в погашении конкретной просроченной дебиторской задолженности, то задолженность не признается сомнительной и резерв по ней не создается.

Величина резерва определяется отдельно по каждому сомнительному долгу в зависимости от финансового состояния (платежеспособности) должника и оценки вероятности погашения долга полностью или частично.

2.4. Финансовые инвестиции

Финансовые вложения принимаются к бухгалтерскому учету по фактическим затратам на приобретение. Финансовые вложения, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, отражены в бухгалтерском балансе по состоянию на конец отчетного года по их учетной балансовой стоимости.

Доходы и расходы по финансовым вложениям отображаются в составе прочих доходов и расходов.

2.5. Доходы

В качестве доходов по обычным видам деятельности учитываются доходы в виде арендной платы.

Доходы от реализации основных средств, производственных запасов, доходы в виде начисленных процентов учитываются в составе прочих доходов.

2.6. Расходы

В качестве расходов по обычным видам деятельности учитываются расходы, связанные с получением доходов по обычным видам деятельности.

У организации отсутствует НЗП на отчетную дату в связи со спецификой осуществляемой деятельности. Прямые расходы, учитываемые на счете 20 "Основное производство", составляют себестоимость оказываемых предприятием услуг и ежемесячно в полной сумме списываются в дебет счета 90 "Продажи", субсчет 90-02 «Себестоимость продаж».

В составе общехозяйственных расходов учитываются расходы для нужд управления, не связанные непосредственно с производственным процессом, а именно:

- заработная плата управленческого персонала и начисленные на нее страховые взносы;
- арендная плата за помещения общехозяйственного назначения;
- стоимость информационных, аудиторских, консультационных и аналогичных услуг; - амортизация основных средств управленческого и общехозяйственного назначения и расходы на их содержание, ремонт;

- стоимость запасов, используемых для управленческих нужд (канцтовары, ГСМ и запчасти для служебного транспорта, прочие запасы); - другие аналогичные по назначению управленческие расходы.

Управленческие расходы, накопленные на счете 26 «Общехозяйственные расходы», на конец каждого месяца в качестве условно-постоянных списываются в себестоимость продаж (относятся в дебет счета 90 «Продажи», субсчет 90-08 «Управленческие расходы»).

3. Изменения в учетной политике для целей бухгалтерского учета

В учетную политику на 2025 год изменения не вносились.

В 2025 году хозяйственные операции оформлялись на первичных документах, составленных на унифицированных формах, а при их отсутствии – на самостоятельно разработанных формах первичных учетных документов.

4. Налогообложение.

В тех случаях, когда существуют законодательная неопределенность или нормы, в отношении которых позволительно больше чем один вариант толкования, начисление налогов проводится исходя из оценки руководства Общества на основе анализа информации, которая есть в ее распоряжении, включая судебную практику.

По мнению руководства, по состоянию на 31 декабря 2025г. соответствующие положения законодательства интерпретированы им корректно, и вероятность доначисления Обществу налоговых обязательств в связи с нарушением налогового законодательства является низкой.

В отчетном периоде Общество находилось на упрощенной системе налогообложения (с объектом налогообложения «Доходы» минус «Расходы»). Общество не являлось плательщиком НДС в отчетном периоде.

5. Раскрытие существенных показателей.

5.1. Материальные внеоборотные активы.

Материальные внеоборотные активы Общества представлены в виде основных средств. Наличие и движение основных средств:

(тыс. руб.)

Наименование показателя	Период	На начало года			Изменения за период					На конец периода		
		первоначальная стоимость	накопленные амортизация и обесценение	балансовая стоимость	поступило	списано		амортизация	обесценение	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	балансовая стоимость
						первоначальная стоимость	накопленные амортизация и обесценение					

Основные средства - всего	2024 г.	2802	(774)	2028	-	(-)	-	(-)	-	2802	(861)	1941
	2025 г.	2802	(861)	1941	-	-	-	(-)	-	2802	(948)	1854
Здания	2024 г.	2802	(774)	2028	-	(-)	-	(-)	-	2802	(861)	1941
	2025 г.	2802	(861)	1944	-	(-)	-	(-)	-	2802	(948)	1854

Объекты основных средств в отчетном периоде не переоценивались.

Объекты основных средств в отчетном периоде не обесценивались.

Объекты недвижимости, принятые в эксплуатацию и фактически используемые, находящиеся в процессе государственной регистрации, отсутствуют.

У Общества отсутствуют основные средства, в отношении которых имеются ограничения использования.

5.2. Денежные средства и денежные эквиваленты

Структура денежных средств и их эквивалентов:

(тыс. руб.)

Наименование	На 31.12.2025г.	На 31.12.2024г.	На 31.12.2023г.
Денежные средства в рублях в кассе и на счетах в банках	50	25	100
Денежные эквиваленты	-	-	-
Итого денежные средства и их эквиваленты	50	25	100

5.4. Финансовые и другие оборотные активы.

Финансовые и другие оборотные активы Общества представлены в виде дебиторской задолженности.

Задолженность покупателей и заказчиков определена исходя из цен, установленных договорами между Обществом и покупателями (заказчиками) с учетом всех предоставленных Обществом скидок.

Нереальная к взысканию задолженность списывается с баланса по мере признания ее таковой.

Задолженность покупателей и заказчиков складывается из текущих и просроченных долгов.

Текущие долги образуются из-за исполнения коммерческой политики Общества, на основании которой отгрузка товаров (оказание услуг) основным клиентам осуществляется с отсрочкой платежа.

Наличие и движение дебиторской задолженности:

(тыс. руб.)

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период (за минусом дебиторской задолженности, поступившей и погашенной (списанной) в одном отчетном периоде)			На конец периода	
		по		поступило	списано		по	

		условиям договора	резерв по сомнительным долгам	в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	проценты, штрафы и иные начисления	погашено	на расходы	восстановление резерва	переклассифицировано	условиям договора	резерв по сомнительным долгам
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	за 2024 г.	2822	(-)	-	-	(1165)	-	-	-	3987	(-)
	за 2025 г.	3987	(-)	-	-	(842)	-	-	-	4829	(-)
Расчеты с покупателями и заказчиками	за 2024 г.	2711	(-)	-	-	(1058)	-	-	-	3769	(-)
	за 2025 г.	3769	(-)	-	-	(499)	-	-	-	4268	(-)
Расчеты по налогам	за 2024 г.	111	(-)	-	-	(107)	-	-	-	218	(-)
	за 2025 г.	218	(-)	-	-	(343)	-	-	-	561	(-)
Прочие расчеты	за 2024 г.	-	(-)	-	-	-	-	-	-	-	(-)
	за 2025 г.	-	(-)	-	-	-	-	-	-	-	(-)

5.5. Капитал

По состоянию на 31 декабря 2025 года зарегистрированный и оплаченный уставный капитал составил 2 250 000 руб. Информация о долях в уставном капитале приведены в п. 1 настоящих Пояснений.

По состоянию на 31 декабря 2025 года Обществом сформирован Резервный фонд в размере 300 000 руб. в соответствии с действующим законодательством и Уставом Общества.

Размер нераспределённой прибыли на отчетную дату составил 4053 тыс. руб.

Таким образом, капитал Общества на 31 декабря 2025 года составил 6303 тыс. руб.

5.6. Кредиторская задолженность

Наличие и движение кредиторской задолженности:

(тыс. руб.)

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период (за минусом обязательств, поступивших и списанных в одном отчетном периоде)					На конец периода
			поступило		списано		переклассифицировано	
			в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	проценты, штрафы и иные начисления	погашено	на доходы		
Кредиторская задолженность - всего	за 2024 г.	395		-	(37)	(-)	-	431
	за 2025 г.	431		-	(-)	(-)	-	431

5.7. Доходы и расходы Общества

Выручка

(тыс. руб.)

Статьи	2025 год	2024 год
Выручка от реализации продукции	-	-
Выручка от реализации услуг	2791	2841
Выручка от реализации товаров	-	-
Итого	2791	2841

Расходы по обычным видам деятельности

(тыс. руб.)

Статьи	2025 год	2024 год
Материальные затраты	-	-
Расходы на оплату труда	109	58
Расходы на социальные отчисления	38	18
Амортизация	87	87
Прочие	1493	1544
Стоимость покупных товаров	-	-
Итого	1727	1707

7. Существующие и потенциальные иски против Общества.

Общество не участвует в судебных разбирательствах, возникших в ходе ведения финансово – хозяйственной деятельности. Резерв под возможные риски, связанные с неблагоприятным исходом судебных разбирательств для Общества, по состоянию на 31 декабря 2025г. не создавался ввиду их отсутствия.

8. Прекращаемая деятельность.

В отчетном периоде прекращения каких-либо видов деятельности Общества не происходило.

9. Государственная помощь.

В отчетном периоде Общество не получало государственной помощи.

10. Обеспечение обязательств и платежей.

В отчетном периоде Общество не получало и не выдавало обеспечения обязательств и платежей.

11. Предположения относительно функционирования Общества в ближайшем будущем.

Бухгалтерские отчеты подготовлены на основе допущения о непрерывности деятельности по которым предусматривается, что продажа активов и погашение обязательств происходит в условиях обычной хозяйственной деятельности.

12. Отчетность по сегментам.

Общество не имеет сегментов и не составляет по ним отчетность.

13. Чрезвычайные факты хозяйственной деятельности. В отчетном периоде чрезвычайные события не происходили.

14. События после отчетной даты.

События, которые могут повлиять на показатели деятельности Общества, после отчетной даты не происходили.

Директор

А.А.Зайцев

«30» марта 2026г.