

ПОЯСНЕНИЯ

К бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах ООО «Элиас» за 2025 год.

1. Общие сведения

Общество с ограниченной ответственностью «Элиас» ИНН 7810596313 КПП 781001001 ОГРН 1107847237442 (дата регистрации МИФНС №15 по Санкт-Петербургу 05.01.2015), зарегистрировано по адресу: 196084, г. Санкт-Петербург, ул. Киевская, д. 3, лит. А, пом. 210-Н, ком. 2.

Фактическое местонахождение по адресу: 196084, г. Санкт-Петербург, ул. Киевская, д. 3, лит. А, пом. 210-Н, ком. 2.

Руководство фирмой осуществляется генеральным директором по месту нахождения организации Бутаковой Ириной Игоревной. Функции главного бухгалтера ООО «Элиас» выполняет Романович Евгения Сергеевна.

Единственным учредителем и конечным бенефициаром Общества с ограниченной ответственностью «Элиас» является:

- гражданин Российской Федерации Бутакова Ирина Игоревна.

Основной вид деятельности общества - Торговля оптовая непродовольственными потребительскими товарами (ОКВЭД 46.4)

Среднесписочная численность сотрудников по состоянию
на 31 декабря 2023 года составила 15 человек
на 31 декабря 2024 года составила 14 человек
на 31 декабря 2025 года составила 14 человек

Годовая бухгалтерская отчетность за 2025 год составлена, исходя из допущения о том, что организация осуществляет непрерывно свою деятельность и будет продолжать осуществлять свою деятельность в обозримом будущем. Организация не имеет намерений прекращать свою финансово-хозяйственную деятельность в обозримом будущем (не менее 12 месяцев, следующих за отчетным периодом) и не имеет потребности в ликвидации либо обращении за защитой от кредиторов в соответствии с законами и нормативными актами.

Вся бухгалтерская отчетность составлена в тыс. руб. сформирована организацией исходя из действующих в Российской Федерации Федеральных Стандартов Бухгалтерского Учета, отступления от действующих правил не допускалось. Общество с ограниченной ответственностью «Элиас» является субъектом малого предпринимательства в связи с чем имеет право применять упрощенную бухгалтерскую отчетность (п. 4 ст. 6 Федерального закона №402-ФЗ «О бухгалтерском учёте»). Годовая бухгалтерская отчетность составлена в соответствии с пп. а п. 52 ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность» и включает в себя следующие формы:

- «Бухгалтерский баланс»;
- «Отчет о финансовых результатах»;
- «Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах».

Значительной неопределенности в отношении событий и условий, которые могут породить существенные сомнения в применимости допущения непрерывности деятельности не имеется.

2. Краткий обзор принципов, лежащих в основе подготовки годовой бухгалтерской отчетности и основных положений учетной политики Общества

Учетная политика по бухгалтерскому учету утверждена Приказом №29/12/24-1 от 29.12.2024 года, вступила в силу с 01.01.2025 года.

Годовая бухгалтерская отчетность Общества за 2025 год сформирована, исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности.

Бухгалтерский учет в Обществе ведется в соответствии с требованиями:

-Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете»;

-Положения по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» (далее - ПБУ 1/2008);

-Приказ Минфина России от 15.11.2019 № 180н, "Об утверждении Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 5/2019 "Запасы";

-Положения по ведению бухгалтерского учета и отчетности в РФ, утвержденного Приказом МФ РФ от 29.07.1998 №34н;

-Положения по бухгалтерскому учету «Доходы организации» (далее - ПБУ 9/99);

-Положения по бухгалтерскому учету «Расходы организации» (далее - ПБУ 10/99);

-ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды», утвержденный приказом Минфина России от 16 октября 2018 г. № 208н;

-ФСБУ 6/2020 «Основные средства» ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения», утвержденные приказом Минфина России от 17.09.2020 № 204н;

-ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы», утвержденный приказом Минфина России от 30.05.2022 N 86н.

- ФСБУ 27/2021 "Документы и документооборот в бухгалтерском учете", утвержденный приказом Минфина России от 16.04.2021 N 62н;

-ФСБУ 28/2023 «Инвентаризация», утвержденный приказом Минфина России от 13.01.2023 №4н

-иные правовые акты.

В годовую бухгалтерскую отчетность за 2025 год включены все существенные показатели.

При определении существенности ошибок, считать существенной ошибку, приведшую к искажению соответствующей статьи бухгалтерской отчетности более 5 % от показателя статьи бухгалтерского баланса и от показателя статьи отчета о финансовых результатах.

Активы и обязательства оценены в отчетности по фактическим затратам.

Документы и документооборот в бухгалтерском учете

Документы бухгалтерского учета составляются в соответствии с требованиями Федерального закона "О бухгалтерском учете" и ФСБУ 27/2021 года. Документы бухгалтерского учета составляются на русском языке. Величина денежного измерения объектов бухгалтерского учета записывается в регистрах бухгалтерского учета в рублях. При необходимости в первичных документах указываются дополнительные реквизиты, кроме предусмотренных ст. 9 частью 2 ФЗ «О бухгалтерском учете».

Ошибки в первичных документах.

Исправление в документе бухгалтерского учета производится таким образом, чтобы были ясны ошибочные и исправленные данные. Исправление содержит дату исправления, а также подписи лиц, составивших первичный учетный документ (при исправлении первичного учетного документа) или ответственных за ведение регистра бухгалтерского учета (при исправлении регистра бухгалтерского учета), внесших это исправление, с указанием их должностей, фамилий и инициалов, либо иных реквизитов, необходимых для идентификации этих лиц.

Исправление в документе бухгалтерского учета, составленном на бумажном носителе, производится путем зачеркивания ошибочного текста или суммы и указания исправленного текста или суммы над зачеркнутым.

Исправление в документе бухгалтерского учета, составленном на бумажном носителе, должно сопровождаться надписью "Исправлено".

Документооборот в бухгалтерском учете организуется руководителем экономического субъекта.

Своевременное оформление первичных учетных документов, передачу их в установленные сроки для отражения в бухгалтерском учете, а также достоверность содержащихся в них данных обеспечивают лица, составившие и подписавшие указанные документы.

Учет нематериальных активов

Учет нематериальных активов ведется в соответствии с ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы».

Актив, удовлетворяющий условиям п. 4 ФСБУ 14/2022, относится к объектам НМА, если его стоимость больше 100 тыс. руб.

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.

В целях контроля за наличием и движением таких активов их учет ведется на отдельном забалансовом счете.

Все объекты НМА после признания оцениваются по первоначальной стоимости.

Организация начисляет амортизацию по нематериальным активам с определенным сроком полезного использования линейным способом. По решению организации допускается начисление амортизации с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта нематериальных активов в бухгалтерском учете. Организация не проводит переоценку нематериальных активов. НМА не переоцениваются.

Учет основных средств, капитальных вложений

Учет основных средств и капитальных вложений ведется в соответствии с ФСБУ 6/2020 «Основные средства» и ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения», утвержденных приказом Минфина России от 17.09.2020 № 204н

Основным средством считается актив, характеризующийся одновременно следующими признаками:

- имеет материально-вещественную форму;
- предназначен для использования организацией в ходе обычной деятельности при производстве и (или) продаже ею продукции (товаров), при выполнении работ или оказании услуг, для охраны окружающей среды, для предоставления за плату во временное пользование, для управленческих нужд, либо для

использования в деятельности некоммерческой организации, направленной на достижение целей, ради которых она создана;

-предназначен для использования организацией в течение периода более 12 месяцев или обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев;

-способен приносить организации экономические выгоды (доход) в будущем (обеспечить достижение некоммерческой организацией целей, ради которых она создана).

Единицей учета основных средств является инвентарный объект. Лимит стоимости основных средств составляет 100 000 рублей при принятии к бухгалтерскому учету. Основные средства подлежат классификации по видам.

При признании в бухгалтерском учете объект основных средств оценивается по первоначальной стоимости. После признания объект основных средств оценивается в бухгалтерском учете по балансовой стоимости.

Начисление амортизации по основным средствам производится независимо от результатов деятельности организации в отчетном периоде. Начисление амортизации с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта основных средств в бухгалтерском учете. Ликвидационной стоимостью объекта основных средств считается величина, которую организация получила бы в случае выбытия данного объекта.

Ликвидационная стоимость объекта основных средств считается равной нулю, если:

а) не ожидаются поступления от выбытия объекта основных средств (в том числе от продажи материальных ценностей, остающихся от его выбытия) в конце срока полезного использования;

б) ожидаемая к поступлению сумма от выбытия объекта основных средств не является существенной;

в) ожидаемая к поступлению сумма от выбытия объекта основных средств не может быть определена.

Сумма амортизации объекта основных средств за отчетный период определяется таким образом, чтобы к концу срока амортизации балансовая стоимость этого объекта стала равной его ликвидационной стоимости.

Амортизация по основным средствам, срок полезного использования которых определяется периодом, в течение которого их использование будет приносить экономические выгоды организации, начисляется линейным способом.

Основные средства Общества представлены следующими видами:

Группа основных средств	Способ начисления	Амортизационная группа
Офисное оборудование	Линейный способ	Седьмая группа (свыше 15 лет до 20 лет включительно)

Группа основных средств	Способ начисления	Амортизационная группа
Офисное оборудование	Линейный способ	Четвертая группа (свыше 5 лет до 7 лет включительно)
Офисное оборудование	Линейный способ	Вторая группа (свыше 2 лет до 3 лет включительно)
Машины и оборудование (кроме офисного)	Линейный способ	Четвертая группа (свыше 5 лет до 7 лет включительно)
Транспортные средства	Линейный способ	Третья группа (свыше 3 лет до 5 лет включительно)

Учет дебиторской и кредиторской задолженности

Организация ведет учет расчетов с контрагентами в разрезе: контрагентов, основания возникновения задолженности (договоров, документов расчетов), видов задолженности. Организация ведет учет расчетов с поставщиками на синтетическом счете 60 «Расчеты с поставщиками» отдельно по задолженности поставщикам (60.01 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками») и по выданным авансам (60.02 «Расчеты по авансам выданным») Учет расчетов с покупателями и заказчиками ведется на синтетическом счете 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками» отдельно по задолженности покупателей и заказчиков (62.01 «Расчеты с покупателями и заказчиками») и по полученным авансам (62.02 «Расчеты по авансам полученным»).

Организация ведет учет расчетов с прочими дебиторами и кредиторами на счете 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами».

В бухгалтерском балансе дебиторская и кредиторская задолженность, относятся к краткосрочным активам и обязательствам, если срок их обращения (погашения) не превышает 12 месяцев после отчетной даты или не установлен. Остальные указанные активы и обязательства отражаются как долгосрочные. Срок обращения (погашения) таких активов и обязательств определяется условиями соответствующих договоров, выполнение которых привело к возникновению этих активов и обязательств.

Запасы

В Организации к запасам относятся активы, соответствующие требованиям Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 5/2019 «Запасы».

В составе запасов учитываются:

- приобретенные товары;

- материалы;

- объекты, отвечающие условиям отнесения к основным средствам, со стоимостью приобретения не более 100 тыс. руб.

Стоимость приобретенных товаров списывается на себестоимость товаров, работ, услуг по мере их реализации по методу ФИФО.

Запасы признаются в бухгалтерском учете по фактической себестоимости. В фактическую себестоимость запасов включаются фактические затраты на приобретение (создание) запасов, приведение их в состояние и местоположение, необходимые для потребления, продажи или использования.

Организация не создает резервы под обесценение запасов и оценивает запасы на отчетную дату по фактической себестоимости (п. 32 ФСБУ 5/2019).

Уставный капитал

Величина уставного капитала соответствует величине, установленной Уставом Общества, и составляет 15 000 рублей.

Учет доходов и расходов от обычных видов деятельности

Учет доходов и расходов ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99, утвержденным Приказом МФ РФ от 06.05.1999 №32н, Положением по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/99, утвержденным Приказом МФ РФ от 06.05.1999 №33н. Порядок признания доходов и расходов по методу начисления.

Доход признается Обществом в бухгалтерском учете при наличии следующих условий:

- право получения Обществом дохода вытекает из конкретного договора или подтвержденное иным соответствующим способом;

- сумма дохода может быть определена;

- отсутствует неопределенность в получении дохода

- в результате конкретной операции по поставке (реализации) актива, выполнению работ, оказанию услуг Общество передало покупателю все риски и выгоды, связанные с правом собственности на поставляемый актив, больше не контролирует поставляемый (реализуемый) актив и не участвует в управлении им или работа принята заказчиком, услуга оказана.

К доходам от обычных видов деятельности с основной системой налогообложения относится выручка от реализации товаров по следующим номенклатурным группам:

- Основная номенклатурная группа (Товар).

К прочим доходам относятся:

- доходы в виде стоимости излишков материально-производственных запасов и прочего имущества, которые выявлены в результате инвентаризации;

- доходы в виде процентов, начисляемых банком за пользование средствами компании;

- доходы от продажи имущества компании;

- средства, поступившие в качестве компенсации причиненных убытков организации;

- излишки товаров, выявленные при инвентаризации;

-доходы в виде сумм кредиторской задолженности (обязательства перед кредиторами), списанной в связи с истечением срока исковой давности или по другим основаниям;

-и прочие внереализационные доходы.

Расходы признаются Обществом в бухгалтерском учете при наличии следующих условий:

-расход производится (возникает) в соответствии с конкретным договором, требованиями законодательных и иных нормативных актов, обычаями делового оборота;

- сумма расхода может быть определена;

- отсутствует неопределенность в отношении расхода.

К расходам от обычных видов деятельности относится стоимость товаров, приобретенных по договорам поставки.

К коммерческим расходам организации относятся:

Амортизация ОС
Аренда
Взносы в ФСС от НС и ПЗ
Командировочные расходы
Консультационные услуги
Общехозяйственные расходы
Оплата больничного
Оплата труда
Представительские расходы
Расходные материалы
Расходы на рекламу (ненорм.)
Расходы на рекламу (нормируемые)
Содержание служебного автотранспорта
Списание материалов
Страхование имущества
Страховые взносы
Транспортные услуги
Транспортные услуги до склада
Транспортный налог
Услуги по доставке клиентам

Расходы учитываемые по дебету счета 44 «Коммерческие расходы» на конец отчетного периода в полной сумме списываются в дебет счета 90, субсчет 90.07 «Расходы на продажу», за исключением транспортных расходов, которые списываются на расходы в том месяце, в котором произошла отгрузка товаров, расходы транспортные по неотгруженным товарам не списываются, а остаются на дебете счета 44 «расходы на продажу» на конец месяца и отражаются в Бухгалтерском балансе в составе запасов Общества.

Порядок и сроки проведения инвентаризации

Инвентаризации проводятся в соответствии с ФСБУ 28/2023 «Инвентаризация», утвержденным приказом Минфина от 13 января 2023г №4.

Ежегодные инвентаризации имущества и финансовых обязательств проводятся на основании приказа руководителя в период с 1 октября отчетного года по 31 декабря отчетного года. Состав

инвентаризационной комиссии утверждается руководителем Общества в приказе о проведении инвентаризации.

Ежегодно по состоянию на 31 декабря проводится инвентаризация дебиторской и кредиторской задолженности, по расчетам с бюджетом ежеквартально.

Инвентаризация основных средств проводится один раз в три года.

Внеплановые инвентаризации проводятся при смене материально-ответственных лиц, при установлении фактов хищений и злоупотреблений, а также порчи ценностей, в случае стихийных бедствий, пожара, аварий и других чрезвычайных ситуаций.

Выявленные при инвентаризации и других проверках расхождения фактического наличия имущества с данными бухгалтерского учета оформляются в порядке, предусмотренном действующим законодательством.

Доходы

Доходами общества является выручка от оптовой продажи непродовольственными потребительскими товарами.

Прочие доходы Общества составили:

Прочие доходы

за 2025 год составили 998 тыс. руб. в т. ч.;

Прочие доходы стр. 2340	тыс. руб.
Исправительные записи по операциям прошлых лет	11
Прочие внереализационные доходы (расходы)	216
Реализация основных средств	500
ИТОГО	727

за 2024 год – 203 тыс. руб., в т. ч.:

Прочие доходы стр. 2340	тыс. руб.
Оприходование излишков	4
Прочие внереализационные доходы (расходы)	199
ИТОГО	203

Расходы

Расходы по обычным видам деятельности. Коммерческие расходы.

Расходы организации представлены в таблицах:

	Тыс. руб.	
Себестоимость продаж	2025	2024
Себестоимость товаров	596 087	643 403
Итого	596 087	643 403

Тыс. руб.

Коммерческие расходы	2025	2024
Амортизация ОС	759	1 175
Аренда	15 863	10 968
Взносы в ФСС от НС и ПЗ	43	39
Командировочные расходы	1 367	1 642
Консультационные услуги	10	10
Общехозяйственные расходы	17 785	17 581
Оплата больничного	56	46
Оплата труда	21 552	19 384
Представительские расходы		19
Расходные материалы	98	197
Расходы на рекламу (ненорм.)	203	1 647
Расходы на рекламу (нормируемые)	112	440
Содержание служебного автотранспорта	64	270
Списание материалов	3 610	525
Страхование имущества	270	355
Страховые взносы	4 313	3 504
Транспортные услуги	9	100
Транспортные услуги до склада	534	357
Транспортный налог	69	69
Услуги по доставке клиентам	20 694	21 856
Итого	87 411	80 184

Прочими расходами Общества являются

Прочие расходы
за 2025 год составили 1 001 тыс. руб. в т.ч.;

Прочие расходы стр. 2350	тыс. руб.
Исправительные записи по операциям прошлых лет	22
Оплата труда, не учитываемая в целях налогообложения	80
Расходы, не учитываемые при налогообложении	624

Прочие расходы стр. 2350	тыс. руб.
Списание НДС, не подтвержденного счетом-фактурой поставщика	71
Услуги банка	134
Штрафные санкции	70
ИТОГО	1 001

Прочие расходы за 2024 год составили 1 359 тыс. руб., в т.ч.

Прочие расходы стр. 2350	тыс. руб.
Оплата труда, не учитываемая в целях налогообложения	32
Расходы, не учитываемые при налогообложении	555
Списание НДС, не подтвержденного счетом-фактурой поставщика	89
Услуги банка	648
Штрафные санкции	35
ИТОГО	1 359

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

Отдельные показатели граф Отчета о финансовых результатах за январь-декабрь 2024 года в отчете о финансовых результатах за январь-декабрь 2025 год были сформированы с учетом корректировок в связи со следующими обстоятельствами:

Корректировка 1

Отчет о финансовых результатах за январь-декабрь 2024 год

тыс. руб.

Наименование показателя	Строка отчёта о финансовых результатах	За Январь - Декабрь 2024 г.	За Январь - Декабрь 2024 г. после пересчета	Разница
Прочие доходы	2340	242	203	39
Прочие расходы	2350	(1398)	(1359)	39

5. **События после отчетной даты**

28 февраля 2026 года стало известно о начале военной операции, проводимой Соединенными Штатами Америки и Государством Израиль против Исламской Республики Иран.

В настоящее время руководство Общества производит анализ возможного воздействия изменяющихся микро- и макроэкономических условий на финансовое положение и результаты деятельности организации.

Общество расценивает данные события в качестве не корректирующих событий после отчетной даты, количественный эффект которых невозможно оценить на текущий момент с достаточной степенью уверенности.

Мы считаем, что имеющаяся на сегодняшний день ситуация не влияет на способность организации продолжать свою деятельность в течение обозримого будущего и на правомерность применения принципа непрерывности при составлении настоящей бухгалтерской отчетности, по крайней мере в течение последующих 12 месяцев.

У Общества отсутствуют события после отчетной даты, информация о которых подлежит раскрытию в пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Информация о дивидендах

В 2024–2025 гг. дивиденды выплачивались в сумме 39 520 тыс. руб.

Генеральный директор
ООО «Элиас»

27 марта 2026 г.

/Бутакова И.И./

