

Пояснения к бухгалтерской отчетности за 2025 год

ООО «Эльбрус»

I. Общие сведения

Полное наименование организации: Общество с ограниченной ответственностью «Эльбрус».

Краткое наименование организации: ООО «Эльбрус».

Дата государственной регистрации: 11 декабря 1998 года.

Основной вид деятельности организации: Строительство автомобильных дорог и автомагистралей, ОКВЭД 42.11

Юридический адрес Общества: 143541, Московская обл, Истра г, Лужки д, дом № 18А

Размер уставного капитала организации: 100 000-00 (Сто тысяч) рублей. Уставный капитал оплачен полностью.

Единственный участник ООО «Эльбрус» гражданин Российской Федерации Кузнецов Алексей Григорьевич - владелец доли номинальной стоимостью 100 000 ,00 (Сто тысяч) рублей, что составляет 100% (Сто) процентов в уставном капитале Общества.

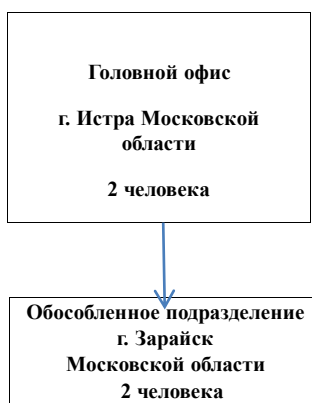
Должность руководителя организации: Директор Кузнецов Алексей Григорьевич.

Среднесписочная численность работников Общества по состоянию на 31 декабря 2025 года составила 4 человека.

Общество имеет 1 (одно) обособленное подразделение, зарегистрированное 17 сентября 2002 года по адресу: 140600, Московская область, в г. Зарайск, пос. ПМК-6.

Структура состоит из головного офиса, расположенного в г. Истре Московской области и обособленного подразделения, расположенного в г. Зарайск, пос. ПМК-6, Московской области.

Структура Общества по состоянию на 31 декабря 2025 года:



Обособленное подразделение не является юридическим лицом, и осуществляют деятельность от имени и в интересах ООО «Эльбрус». Бухгалтерский учет ведется централизованно на основании информации об имуществе, обязательствах и результатах деятельности обособленных подразделений.

II. Существенные аспекты учетной политики

Настоящий бухгалтерский отчет Общества подготовлен на основе следующей учетной политики:

а) Основа составления

Учетная политика по бухгалтерскому учету Общества с ограниченной ответственностью «Эльбрус» (далее – Учетная политика), утвержденная приказом Общества, разработана в соответствии с законодательством Российской Федерации о бухгалтерском учете.

Учетная политика призвана:

- продекларировать основные допущения, требования и подходы к ведению учетного процесса (включая составление отчетности);
- обеспечить единство методики при организации и ведении учетного процесса (включая составление отчетности);
- обеспечить достоверность подготавливаемой бухгалтерской (финансовой) отчетности;
- обеспечить формирование полной и достоверной информации о таких объектах учета, как доходы, расходы, имущество, имущественные права, обязательства и хозяйственные операции Общества с ограниченной ответственностью «Эльбрус» (далее – Общество).

Бухгалтерская отчетность ООО «Эльбрус» составляется в порядке и в сроки, предусмотренные Федеральным Законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ "О бухгалтерском учете" и другими нормативными актами Российской Федерации, регламентирующими ведение бухгалтерского учета и отчетности.

б) Основные средства

ФСБУ 6 не применяется к ОС, чья стоимость незначительна для отражения в бухгалтерской отчетности (незначительные активы). Затраты на приобретение, создание и улучшение таких активов признаются расходами периода, в котором они понесены. К незначительным активам организации относятся:

- ОС стоимостью за единицу до 100 000 руб.;
- затраты на ремонт и техническое обслуживание ОС периодичностью более 12 месяцев стоимостью до 100 000 руб.;

Стоимостной лимит для незначительных ОС проверяется ежегодно.

Учет незначительных активов ведется на счете 10.21 «Малоценное оборудование и запасы» по субсчетам:

- 10.21.1 «Приобретение малоценного оборудования и запасов»;

- 10.21.2 «Выбытие малоценного оборудования и запасов».

Расходы на приобретение земельного участка в собственность формируют первоначальную стоимость объекта основных средств, не подлежащего амортизации.

В случае приобретения основных средств, бывших в употреблении, срок полезного использования по этому имуществу определять исходя из установленного учетной политикой способа для новых объектов:

- *срок полезного использования не уменьшается на количество лет (месяцев) эксплуатации данного имущества предыдущим собственником.*

Амортизация начисляется ежемесячно с 1-го числа месяца, следующего за месяцем признания основного средства в бухгалтере, линейным способом по всем объектам.

в) Материально-производственные запасы

К запасам относятся активы, используемые в течение 12 месяцев:

- *для производства продукции, выполнения работ, оказания услуг, а также для продажи в ходе обычной деятельности.*

Они учитываются по фактической себестоимости с отражением в учете на счете 10 «Материалы».

ФСБУ 5 не применяется к запасам, чья стоимость незначительна для отражения в бухгалтерской отчетности (незначительные активы). Затраты на приобретение, создание и улучшение таких активов признаются расходами периода, в котором они понесены. К незначительным активам организации относятся следующие группы запасов, не зависимо от их стоимости:

- *специальные средства производства: специальный инструмент, специальные приспособления, специальное оборудование, специальная одежда;*
- *хозяйственный инвентарь и приспособления;*
- *мебель.*

Запасы, предназначенные для управленческих нужд, признаются незначительными активами. К ним относятся:

- *офисные канцтовары и принадлежности;*
- *почтовые товары: конверты, бандероли, марки и др.;*
- *вода и материалы для обеспечения нормальных условий труда;*
- *материалы для хозяйственных нужд, поддержанию порядка.*

Стоимость специальной одежды, срок эксплуатации которой согласно нормам выдачи не превышает 12 месяцев, в момент передачи (отпуска) сотрудникам организации

- списывается единовременно.

г) Признание доходов

Выручка от выполнения работ, оказания услуг, продажи продукции с длительным циклом изготовления признается по методу начисления, то есть по мере готовности работы, услуги, продукции и отражается в отчетности за минусом налога на добавленную стоимость.

д) Признание расходов

Затраты на производство аккумулируются на счете 20 «Основное производство» с аналитическим учетом по видам номенклатуры, видам затрат на производство

Незавершенное производство учитывается:

- на счете 20 «Основное производство» в размере фактической стоимости. Счет 21 «Полуфабрикаты собственного производства» не применяется.

К **прямым расходам**, связанным с производством и реализацией товаров собственного производства, а так же выполнением работ и оказанием услуг относятся:

- Фактическая стоимость сырья, материалов, используемых в производстве товаров (выполнении работ, оказании услуг) и образующих их основу, либо являющихся необходимым компонентом при производстве товаров (выполнении работ, оказании услуг);
- Амортизационные отчисления по ОС производственного и общепроизводственного назначения;
- Ремонт, обслуживание ОС производственного и общепроизводственного назначения;
- Расходы на работы и услуги сторонних организаций производственного и общепроизводственного характера;
- Подрядные работы, субподрядные работы;
- Расходы на оплату труда основного производственного персонала с отчислениями на страховые взносы;
- Расходы будущих периодов в части, относящейся к производственным и общепроизводственным расходам;
- Арендная плата за аренду имущества производственного и общепроизводственного назначения;
- Прочие расходы, непосредственно относящиеся к технологическому циклу выполнения работ (услуг), связанные с выполнением конкретных договоров: командировки производственного персонала, участвующего в процессе выполнения работ (оказания услуг), транспортные расходы, связанные с доставкой, страхованием и охраной МПЗ, расходы по аренде помещения и стоимость коммунальных услуг в местах производства работ (оказания услуг) и т.п.

Косвенные расходы, учитываемые по дебету счета 26 «Общехозяйственные расходы

и осуществленные в отчетном (налоговом) периоде в полном объеме относятся к расходам текущего отчетного (налогового) периода, независимо от времени фактической выплаты денежных средств и (или) формы их оплаты.

Указанные расходы в качестве условно-постоянных списываются в дебет счета 90.08 "Управленческие расходы по деятельности с основной системой налогообложения".

е) учет НМА по ФСБУ 14/2022

Применяется альтернативный способ перехода на [ФСБУ 14/2022](#), то есть без пересчета сравнительных показателей предыдущих периодов ([п. 53](#) ФСБУ 14/2022).

К НМА относятся активы, обладающие признаками из пункта 4 стандарта:

- Актив не имеет материально-вещественной формы, но может быть идентифицирован.
- Актив предназначен для использования в деятельности более 12 месяцев или более длительного операционного цикла.
- Актив способен приносить экономические выгоды в будущем.
- У организации есть исключительное право на актив или неисключительное — по лицензионному договору или иным разрешительным документам.
- Организация может ограничить доступ иных лиц к активу.

Не признаются НМА при соответствии всем остальным признакам из пункта 4 [ФСБУ 14/2022](#):

- Активы стоимостью не более 100 000 руб. ([п. 7](#) ФСБУ 14/2022).
- Активы срок использования которых менее или равно 12 месяцев.

Не исключительные права на программные продукты и иные аналогичные нематериальные объекты стоимостью не более 100 000 руб., и/или срок использования которых менее или равно 12 месяцев не являются нематериальными активами и:

- *учитываются на счете 97 «Расходы будущих периодов» и списываются на затраты ежемесячно равными долями в течение срока действия договора.*

Резервы предстоящих расходов на выплату отпускных не создаются.

ж) Краткосрочные и долгосрочные активы и обязательства

Полученные займы и кредиты учитываются в составе краткосрочных либо долгосрочных заемных средств, в соответствии с условиями договора, а именно:

- *При сроке погашения, не превышающем 12 месяцев, займы и кредиты учитываются в составе краткосрочной задолженности по кредитам и займам;*
- *При сроке погашения, превышающем 12 месяцев – в составе долгосрочной задолженности по кредитам и займам.*

Перевод долгосрочной кредиторской задолженности по полученным займам и кредитам в краткосрочную кредиторскую задолженность не производится.

Начисленные проценты отражаются в составе:

➤ *прочих расходов в тех отчетных периодах, к которым относятся данные начисления.*

з) Инвентаризация имущества и обязательств

Сроки проведения инвентаризаций, перечень имущества и финансовых обязательств устанавливаются распоряжением руководителя ООО «Эльбрус».

и) Учет расчетов по налогу на прибыль ПБУ 18/02

С 1 января 2025 года в связи с применением упрощенных способов ведения бухгалтерского учёта ООО «Эльбрус» согласно сведениям из Единого реестра субъектов малого и среднего предпринимательства и п. 4 ст. 6 Федерального закона от 06.12.2011 N 402-ФЗ не применяет ПБУ 18/02. Разницы между бухгалтерской и налоговой прибылью не отражаются, постоянные и отложенные налоговые активы и обязательства не формируются

Отложенные налоговые активы и обязательства были списаны в межрасчетный период

- Дт 84 Кт 09 — 781 881,46 списаны ОНА;
- Дт 77 Кт 84 — 716 207,32 списаны ОНО.

В связи с применением упрощенных способов учета бухгалтерская отчетность за 2025 год составлена с учетом того, что:

- не применяется ПБУ 18/02 "Учет расчетов по налогу на прибыль"

к) Учет объектов аренды

Оценка необходимости признания права пользования активом (ППА) и обязательства по аренде производится в отношении каждого предмета аренды.

Право пользования активом не признается в отношении предметов аренды по всем договорам, кроме:

- лизинговых;
- договоров, по которым предполагается субаренда.

В таком случае, вся аренда признается, как операционная и для договоров, по предметам аренды которых не признается ППА, арендные платежи в затратах признаются равномерно ежемесячно в течение срока аренды.

III. Раскрытие отдельных показателей отчетности

Пояснения к существенным статьям бухгалтерского баланса

1. Денежные средства и их эквиваленты включают по состоянию на 31 декабря в тыс.руб:

	2023 г.	2024 г.	2025 г.
Денежные средства в рублях в кассе и на счетах в банках	15 418	5 953	3 645
Итого денежные средства	15 418	5 953	3 645
Денежные эквиваленты	-	-	-
Итого денежные средства и их эквиваленты	15 418	5 953	3 645

У Общества не имеются денежные средства и их эквиваленты, которые по состоянию на 31 декабря 2025 г. недоступны для использования.

По состоянию на 31 декабря 2025 г. денежных средств на депозитном счете, открытом в пользу Общества нет.

2. Незавершенные капитальные вложения

На основании ФСБУ 26/2020 "КАПИТАЛЬНЫЕ ВЛОЖЕНИЯ" согласно п.19: Капитальные вложения, как:

- Арматурный цех
- Покрытие
- Ремонтный цех

Были признаны, как не способные приносить организации экономические выгоды в будущем, отсутствием перспектив возобновления или продажи данных незавершенных объектов и были списаны с бухгалтерского учета в сумме 4 391 тыс. руб.

Наименование показателя	На	На
	конец периода 2025 г	конец периода 2024 г
Незавершенное строительство - всего, в том числе:	0,00	4 391
Арматурный цех	0,00	2 120
Покрытие	0,00	839
Ремонтный цех	0,00	1 432

IV. Раскрытие информации о связанных сторонах

Список связанных сторон по состоянию на 31.12.2025 г.

№ п/п	Фамилия, имя, отчество аффилированного лица	Место нахождения юридического лица	Основание (основания), в силу которого лицо признается аффилированным	Доля участия аффилированного лица в уставном капитале Общества, %
1	Кузнецов Алексей Григорьевич	143541, Московская обл., Истринский р- н, д. Лужки (Ивановское с/п), дом №18А.	Лицо осуществляет полномочия единоличного исполнительного органа юридического лица	100%

Вознаграждения и компенсации членам Участникам Общества

В 2025 году Общество не распределяло и не выплачивало часть чистой прибыли единственному участнику Общества Кузнецову Алексею Григорьевичу

V. События после отчетной даты

События после отчетной даты, признанные фактами хозяйственной деятельности, которые оказали или могут оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности Общества в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности за отчетный 2025 год не происходили.



Директор ООО «Эльбрус»

30.03.2026 г.

Кузнецов А.Г.