

Пояснения к бухгалтерскому балансу на 31.12.2025г. и отчету о финансовых результатах за 2025 год ООО «Эльбрус»

1. Общие положения

Основным видом деятельности Общества является код 49.41 «Деятельность автомобильного грузового транспорта».

2. Учетная политика

2.1 Учетная политика Общества призвана обеспечить достоверность подготавливаемой бухгалтерской отчетности, информации об объектах учета, как доходы, расходы, имущественные права и обязательства Общества. Учетная политика Общества подготовлена на основании следующих требований, предъявляемых к бухгалтерскому учету: полноты, достоверности, своевременности, осмотрительности, приоритетности содержания над формой, непротиворечивости и рациональности. Учетная политика применяется последовательно от одного отчетного года к другому.

2.2 Общество применяет общую систему налогообложения.

Бухгалтерская (финансовая) отчетность сформирована в соответствии с Федеральными стандартами бухгалтерского учёта и иными нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету, утвержденными Министерством финансов Российской Федерации. Отраслевые стандарты не применяются (в связи с их отсутствием).

Бухгалтерская отчетность Общества состоит из бухгалтерского баланса, отчета о финансовых результатах, отчета об изменениях капитала, отчета о движении денежных средств и пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

При подготовке отчетности учтены все события, факты хозяйственной деятельности относятся к тому отчетному периоду, в котором они имели место быть.

Активы и обязательства Общества существуют обособленно от активов и обязательств собственников Общества и активов, и обязательств других организаций.

Бухгалтерский учёт финансово-хозяйственных операций ведётся на счетах синтетического и аналитического учёта в соответствии с планом счетов, утвержденным Приказом Минфина РФ от 31.10.2000 № 94н.

Бухгалтерский учёт ведётся с использованием компьютерной программы «1С: Предприятие» 8.3 (не типовая). Организация создаёт регистры бухгалтерского учёта на электронных носителях по формам, предусмотренным компьютерной программой.

2.3 Материально-производственные запасы принимаются к учету по фактическим затратам на их приобретение. При выбытии МПЗ их оценка производится по средней себестоимости. Активы, принимаемые к учету в качестве основных средств, но не более 100 000 руб. за единицу, отражаются в составе МПЗ на счете 10.

2.4 Основные средства принимаются к учету по первоначальной стоимости. Отражаются на счете 01.1. После признания объекты основных средств оцениваются в бухгалтерском учете способом «по первоначальной стоимости», переоценка не производится.

Амортизация начисляется линейным способом. Отражается на счете 02.1. Не начисляется амортизация по земельным участкам.

2.5 Вложения во внеоборотные активы отражаются на счете 08 в сумме фактических затрат на приобретение, создание, улучшение и (или) восстановление объектов основных средств.

2.6 Дебиторская задолженность покупателей и заказчиков установлена исходя из цен, установленных договорами между Обществом и покупателями/заказчиками за вычетом НДС. Общество применяет счет 57 при ведении безналичных расчетов с покупателями. Дебиторская задолженность, которая не погашена в установленный срок и не обеспечена соответствующими гарантиями исполнения обязательств, отражается за вычетом резерва по сомнительным долгам.

2.7 Резерв по сомнительным долгам (сч. 63) и оценочное обязательство по неиспользованным дням отпусков сотрудников (сч. 96) отражают оценку соответствующих резервов/обязательств на конец отчетного периода.

2.8 Задолженность по полученным заемным средствам отражаются в бухгалтерской отчетности с учетом причитающихся процентов к уплате на конец отчетного периода согласно условиям договора и срокам погашения основного долга/процентов. Краткосрочная часть долгосрочных заемных средств отражается в составе краткосрочных заемных средств.

2.9 Выручка, связанная с продажей товаров, оказанием услуг признаются выручкой по мере перехода права собственности на товары или оказания услуг. В бухгалтерской отчетности выручка от продажи отражена за минусом налога на добавленную стоимость.

2.10 К прямым расходам, относятся затраты, связанные с основным видом деятельности.

Учет расходов ведется по статьям затрат и отражается на счете 44.

Все остальные расходы признаются косвенными и отражаются на счете 91.2.

3.6. Права на результаты интеллектуальной деятельности, средства индивидуализации, учитываемые на забалансовых счетах

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период		На конец периода	
			затраты	списано	по фактическим затратам	по рыночной стоимости (при наличии)
Средства индивидуализации, создаваемые собственными силами организации - всего	За январь - декабрь 2025 г.	-	-	-	-	-
	За январь - декабрь 2024 г.	-	-	-	-	-
Права на результаты интеллектуальной деятельности, средства индивидуализации, не отвечающие признакам нематериального актива - всего	За январь - декабрь 2025 г.	-	-	-	-	-
	За январь - декабрь 2024 г.	-	-	-	-	-

4.2. Наличие и движение прав пользования активами

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода		
		фактическая (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	поступило (с учетом пересмотра фактической стоимости)	списано (с учетом пересмотра фактической стоимости)		амортизация	обесценение	переоценка		фактическая (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение
					фактическая (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение			фактическая (переоцененная) стоимость	накопленная амортизация		
Права пользования активами - всего	За январь - декабрь 2025 г.	673 827	(123 481)	120 454	(35 116)	35 116	(162 710)	(134)	41 197	-	800 228	(251 075)
	За январь - декабрь 2024 г.	165 881	(37 596)	513 439	(13 206)	13 206	(98 516)	-	7 713	(575)	673 827	(123 481)
в том числе: Здания	За январь - декабрь 2025 г.	205 381	(84 660)	34 697	(35 116)	35 116	(78 748)	(134)	38 784	-	243 612	(128 292)
	За январь - декабрь 2024 г.	153 994	(34 891)	58 397	(13 206)	13 206	(62 400)	-	6 196	(575)	205 381	(84 660)
Земельные участки	За январь - декабрь 2025 г.	11 966	(6 143)	-	-	-	(3 702)	-	78	-	12 044	(9 845)
	За январь - декабрь 2024 г.	10 449	(2 495)	-	-	-	(3 648)	-	1 517	-	11 966	(6 143)
Сооружения	За январь - декабрь 2025 г.	11 985	-	-	-	-	(5 100)	-	1 663	-	13 648	(5 100)
	За январь - декабрь 2024 г.	-	-	11 985	-	-	-	-	-	-	11 985	-
Транспортные средства (а/м)	За январь - декабрь 2025 г.	444 495	(32 678)	85 757	-	-	(75 160)	-	672	-	530 924	(107 838)
	За январь - декабрь 2024 г.	1 438	(210)	443 057	-	-	(32 468)	-	-	-	444 495	(32 678)

4.3. Амортизируемые и неамортизируемые основные средства

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Амортизируемые основные средства - всего	-	-	-
Неамортизируемые основные средства - всего	-	-	-

4.4. Основные средства, в отношении которых имеются ограничения использования

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Основные средства, пригодные для использования, но не используемые, (когда это не связано с сезонными особенностями деятельности организации) - всего	-	-	-
Основные средства, предоставленные за плату во временное пользование - всего	-	-	-
Основные средства, в отношении использования которых имеются ограничения имущественных прав организации, - всего	-	-	-

4.5. Капитальные вложения в основные средства (за исключением инвестиционной недвижимости)

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период				На конец периода	
		фактические затраты	накопленное обесценение	затраты	обесценение	списано	принято к учету в качестве основных средств	фактические затраты	накопленное обесценение
Капитальные вложения на приобретение основных средств - всего	За январь - декабрь 2025 г.	-	-	1 312	-	-	(1 312)	-	-
	За январь - декабрь 2024 г.	-	-	2 258	-	-	(2 258)	-	-
в том числе: Здания	За январь - декабрь 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	За январь - декабрь 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
Инструмент	За январь - декабрь 2025 г.	-	-	138	-	-	(138)	-	-
	За январь - декабрь 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
Машины и оборудование	За январь - декабрь 2025 г.	-	-	757	-	-	(757)	-	-
	За январь - декабрь 2024 г.	-	-	1 385	-	-	(1 385)	-	-
Передаточные устройства	За январь - декабрь 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	За январь - декабрь 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
Производств. и хозяйств. инвентарь	За январь - декабрь 2025 г.	-	-	129	-	-	(129)	-	-
	За январь - декабрь 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
Прочие основные фонды	За январь - декабрь 2025 г.	-	-	246	-	-	(246)	-	-
	За январь - декабрь 2024 г.	-	-	435	-	-	(435)	-	-
Транспортные средства (а/м)	За январь - декабрь 2025 г.	-	-	42	-	-	(42)	-	-
	За январь - декабрь 2024 г.	-	-	438	-	-	(438)	-	-

Краткосрочные предоставленные займы	За январь - декабрь 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За январь - декабрь 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочные предоставленные займы в валюте	За январь - декабрь 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За январь - декабрь 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочные предоставленные ссуды	За январь - декабрь 2025 г.	752	(477)	2 070	(2 532)	477	-	-	-	290	-
	За январь - декабрь 2024 г.	1 047	(566)	156	(451)	89	-	-	-	752	(477)
Предоставленные займы	За январь - декабрь 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За январь - декабрь 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Итого	За январь - декабрь 2025 г.	4 720	(933)	2 123	(2 793)	933	-	-	-	4 050	-
	За январь - декабрь 2024 г.	6 100	(566)	156	(1 536)	(367)	-	-	-	4 720	(933)

5.2. Иное использование финансовых вложений

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Финансовые вложения, находящиеся в залоге, - всего	-	-	-
Финансовые вложения, переданные третьим лицам (кроме продажи), - всего	-	-	-
Иное использование финансовых вложений	-	-	-

6. Запасы

6.1. Наличие и движение запасов

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода	
		фактическая себестоимость	резерв под обесценение	затраты	списано		резерв под обесценение	изменения видов запасов		фактическая себестоимость	резерв под обесценение
					фактическая себестоимость	резерв под обесценение		фактическая себестоимость	резерв под обесценение		
Запасы - всего	За январь - декабрь 2025 г.	94 518	-	752 831	(732 793)	-	-	X	X	114 556	-
	За январь - декабрь 2024 г.	96 317	-	670 158	(671 957)	-	-	X	X	94 518	-
в том числе:											
Сырье, материалы и другие аналогичные ценности	За январь - декабрь 2025 г.	94 518	-	752 831	(732 793)	-	-	-	-	114 556	-
	За январь - декабрь 2024 г.	96 317	-	670 158	(671 957)	-	-	-	-	94 518	-
Готовая продукция	За январь - декабрь 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За январь - декабрь 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Товары для перепродажи	За январь - декабрь 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За январь - декабрь 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Товары и готовая продукция отгруженные	За январь - декабрь 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За январь - декабрь 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Затраты в незавершенном производстве	За январь - декабрь 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За январь - декабрь 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Прочие запасы и затраты	За январь - декабрь 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За январь - декабрь 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Расходы будущих периодов (для объектов аналитического учета, которые в балансе отражаются в составе «Запасов»)	За январь - декабрь 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За январь - декабрь 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

6.2. Запасы, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Запасы, находящиеся в пути, - всего	-	-	-
Запасы, находящиеся в залоге, - всего	-	-	-

7. Дебиторская задолженность

7.1. Наличие и движение дебиторской задолженности

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 условиям договора	резерв по сомнительным долгам	поступило		списано			переклассифицировано	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			
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	За январь - декабрь 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За январь - декабрь 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе: Расчеты с покупателями и заказчиками	За январь - декабрь 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За январь - декабрь 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Авансы выданные	За январь - декабрь 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За январь - декабрь 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Прочая	За январь - декабрь 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За январь - декабрь 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	За январь - декабрь 2025 г.	147 155	(215)	7 981 569	-	7 852 243	76 484	37	-	199 960	(1 539)
	За январь - декабрь 2024 г.	107 356	(547)	7 395 805	-	7 287 173	68 515	318	-	147 155	(215)

в том числе: Расчеты с покупателями и заказчиками	За январь - декабрь 2025 г.	9 701	-	3 740 110	-	3 656 675	-	-	-	93 136	-
	За январь - декабрь 2024 г.	26 720	-	3 500 902	-	3 517 894	5	22	-	9 701	-
Авансы выданные	За январь - декабрь 2025 г.	110 673	-	3 023 428	-	2 996 649	51 317	-	-	86 135	-
	За январь - декабрь 2024 г.	63 440	-	3 078 751	-	2 979 764	51 754	-	-	110 673	-
Прочая	За январь - декабрь 2025 г.	26 781	(215)	1 218 031	-	1 198 919	25 167	37	-	20 689	(1 539)
	За январь - декабрь 2024 г.	17 196	(547)	816 152	-	789 515	16 756	296	-	26 781	(215)
Итого	За январь - декабрь 2025 г.	147 155	(215)	7 981 569	-	7 852 243	76 484	37	X	199 960	(1 539)
	За январь - декабрь 2024 г.	107 356	(547)	7 395 805	-	7 287 173	68 515	318	X	147 155	(215)

7.2. Просроченная дебиторская задолженность

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.		На 31 декабря 2024 г.		На 31 декабря 2023 г.	
	по условиям договора	балансовая стоимость	по условиям договора	балансовая стоимость	по условиям договора	балансовая стоимость
Всего	-	-	-	-	-	-

8. Обязательства

8.1. Наличие и движение обязательств (за исключением оценочных обязательств)

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		
Долгосрочные обязательства - всего	За январь - декабрь 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	За январь - декабрь 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
в том числе: кредиты	За январь - декабрь 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	За январь - декабрь 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
займы	За январь - декабрь 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	За январь - декабрь 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
прочая	За январь - декабрь 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	За январь - декабрь 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочные обязательства - всего	За январь - декабрь 2025 г.	947 314	7 826 922	52 421	7 962 962	58 391	-	805 304
	За январь - декабрь 2024 г.	825 860	7 363 918	55 612	7 249 849	48 227	-	947 314
в том числе: расчеты с поставщиками и подрядчиками	За январь - декабрь 2025 г.	234 655	1 452 947	-	1 504 858	2 052	-	180 692
	За январь - декабрь 2024 г.	522 606	1 372 806	-	1 656 693	4 064	-	234 655

авансы полученные	За январь - декабрь 2025 г.	137 073	3 525 638	-	3 444 981	50 979	-	166 751
	За январь - декабрь 2024 г.	77 276	3 409 133	-	3 304 091	45 245	-	137 073
расчеты по налогам и взносам	За январь - декабрь 2025 г.	132 563	1 679 026	-	1 633 313	-	-	178 276
	За январь - декабрь 2024 г.	117 350	1 584 858	-	1 569 580	65	-	132 563
кредиты	За январь - декабрь 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	За январь - декабрь 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
займы	За январь - декабрь 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	За январь - декабрь 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
обязательства по аренде	За январь - декабрь 2025 г.	384 973	47 013	52 421	271 885	-	-	212 522
	За январь - декабрь 2024 г.	57 550	64 743	55 612	(207 068)	-	-	384 973
прочая	За январь - декабрь 2025 г.	58 050	1 122 298	-	1 107 925	5 360	-	67 063
	За январь - декабрь 2024 г.	51 078	932 378	-	926 553	(1 147)	-	58 050
Итого	За январь - декабрь 2025 г.	947 314	7 826 922	52 421	7 962 962	58 391	X	805 304
	За январь - декабрь 2024 г.	825 860	7 363 918	55 612	7 249 849	48 227	X	947 314

8.2. Просроченные обязательства (за исключением оценочных обязательств)

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Всего	-	-	-

8.3. Оценочные обязательства

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
			признано	списано		
				погашено	как избыточная сумма	
Оценочные обязательства - всего	За январь - декабрь 2025 г.	36 475	39 627	36 475	-	39 627
	За январь - декабрь 2024 г.	-	-	-	-	-

9. Обеспечения обязательств

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Полученные - всего	-	-	-
Выданные - всего	-	-	-

10. Расходы по обычным видам деятельности

Наименование показателя	За январь - декабрь 2025 г.	За январь - декабрь 2024 г.
Материальные затраты	654 238	630 722
Затраты на оплату труда	985 313	898 126
Отчисления на социальные нужды	275 318	246 160
Амортизация	355 411	311 297
Прочие затраты	635 362	612 313
Итого по элементам	2 905 641	2 698 618
Изменение остатков (прирост [-], уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции	-	-
Итого расходы по обычным видам деятельности	2 905 641	2 698 618

11. Государственная помощь

11.1. Бюджетные средства

Наименование показателя	За январь - декабрь 2025 г.	За январь - декабрь 2024 г.
Получено бюджетных средств - всего	-	-
в том числе:		
на финансирование капитальных затрат	-	-
на финансирование текущих расходов	-	-

11.2. Бюджетные кредиты

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период		На конец периода
			получено	возвращено	
Бюджетные кредиты - всего	За январь - декабрь 2025 г.	-	-	-	-
	За январь - декабрь 2024 г.	-	-	-	-