

# Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах

## 1. Деятельность

Краткое наименование: ООО "ЭГА"

ОГРН: 1216300024214

ИНН: 6316272160

Дата регистрации: 18.05.2021

Адрес организации: 443082, САМАРСКАЯ ОБЛАСТЬ, Г.О. САМАРА, Г САМАРА, УЛ КЛИНИЧЕСКАЯ, Д. 154В, ОФИС 308

Основной вид деятельности организации в отчетном периоде:

Технические испытания, исследования, анализ и сертификация (код ОКВЭД 71.20)

Общая численность сотрудников: 11 человек

Уставный капитал: 100 000 рублей

Сведения об участниках (конечных бенефициарах):

Гранкина Дарья Владимировна доля 50% в сумме 50 000 рублей;

Назин Александр Сергеевич доля 50% в сумме 50 000 рублей.

Директор: Гранкина Дарья Владимировна

Организация не имеет обособленных подразделений.

Организация не получала государственную помощь.

Деятельность ООО "ЭГА" не подлежит обязательному аудиту.

## 2. Учетная политика

Настоящая бухгалтерская отчетность соответствует федеральным стандартам бухгалтерского учета.

### 2.1. Порядок и способ ведения бухгалтерского учета

Бухгалтерский учет ведется с использованием специализированной бухгалтерской компьютерной программы "1С:Бухгалтерия 8", редакция 3.0.

### 2.2. Инвентаризация активов и обязательств

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".

### 2.3. Применение стандартов бухгалтерского учета

В связи с отнесением организации к субъектам малого предпринимательства, организация не применяет следующие Положения по бухгалтерскому учету:

- Положение по бухгалтерскому учету "Учет договоров строительного подряда" (ПБУ 2/2008), утвержденное Приказом Минфина России от 24.10.2008 № 116н

- Положение по бухгалтерскому учету "Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы" (ПБУ 8/2010), утвержденное Приказом Минфина России от 13.12.2010 № 167н

- Положение по бухгалтерскому учету "Информация о связанных сторонах" (ПБУ 11/2008), утвержденное Приказом Минфина России от 29.04.2008 № 48н

- Положение по бухгалтерскому учету "Информация по сегментам" (ПБУ 12/2010), утвержденное Приказом Минфина России от 08.11.2010 № 143н

- Положение по бухгалтерскому учету "Информация по прекращаемой деятельности" (ПБУ 16/02), утвержденное Приказом Минфина России от 02.07.2002 № 66н

- Положение по бухгалтерскому учету "Учет расчетов по налогу на прибыль организаций" (ПБУ 18/02), утвержденное Приказом Минфина России от 19.11.2002 № 114н

### 2.4. Состав бухгалтерской (финансовой) отчетности

Организация составляет упрощенную бухгалтерскую отчетность, включающую бухгалтерский баланс, отчет о финансовых результатах и пояснения к ним.

### 2.5. Учет основных средств

Руководствуясь п. 5 ФСБУ 6, п. 7 ФСБУ 14, п. 7.4 ПБУ 1, Рекомендацией Фонда "НРБУ "БМЦ"" Р-126/2021-КпР

"Стоимостной лимит для основных средств", организация не учитывает в составе объектов основных средств и нематериальных активов объекты первоначальной стоимостью за единицу не более 100 000 рублей, за исключением основных средств, относящихся к недвижимому имуществу. При этом, в ходе составления бухгалтерской (финансовой) отчетности проверяется, что в отчетном периоде совокупные затраты на приобретение таких объектов не превышают 10% общей суммы затрат предприятия.

Все основные средства относятся к группе машины и оборудование.

Все основные средства организации оцениваются по первоначальной стоимости (подп. а п. 13 ФСБУ 6, подп. а п. 15 ФСБУ 14).

Начисление амортизации объекта основных средств начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта основных средств в бухгалтерском учете, и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем списания объекта основных средств с бухгалтерского учета.

Амортизация основных средств начисляется линейным способом для всех групп основных средств.

Организация применяет упрощенные способы ведения учета капитальных вложений, предусмотренные подп. а п. 4 и п. 13 ФСБУ 26, упрощенные способы ведения учета основных средств, предусмотренные п. 3 ФСБУ 6.

В 2025 году введены в эксплуатацию основные средства первоначальной стоимостью 249 120 руб., начислена амортизация в размере 4 323 715 руб.

## **2.6. Учет аренды**

Не признаются права пользования активом и обязательства по аренде по договорам аренды без перехода права собственности и без сдачи в субаренду (пункты 11 и 12 ФСБУ 25/2018).

Организация арендные платежи учитывает в качестве расхода в течение срока действия договора аренды.

## **2.7. Запасы**

Организация не учитывает в составе запасов ценности, предназначенные для управленческих нужд, используемые (передаваемые в эксплуатацию) непосредственно по мере приобретения, такие как

- оргтехнику, расходные материалы к ней
- офисную мебель
- канцелярские товары

Организация применяет упрощенные способы ведения учета запасов, предусмотренные п. 17 ФСБУ 5/2019 "Запасы".

Единицей учета запасов установлен номенклатурный номер.

Организация оценивает запасы на отчетную дату по фактической себестоимости, без создания резерва под обесценение запасов.

Оценка имеющихся в наличии на отчетную дату запасов соответствует оценке последних по времени поступивших запасов (способ ФИФО).

## **2.8. Финансовые и другие оборотные активы**

В составе финансовых и прочих оборотных активов отражены: дебиторская задолженность и банковские депозиты.

Дебиторская задолженность на 31.12.2025г. - 3 389 276 руб

Банковский депозит на 31.12.2025г. - 380 000 руб.

## **2.9. Дебиторская задолженность**

В составе дебиторской задолженности отражены: авансы поставщикам; задолженность заказчиков и прочая дебиторская задолженность (налоги).

Задолженность заказчиков на 31.12.2025г. - 2 980 860 руб.

Авансы поставщикам 31.12.2025г. - 407 080 руб.

Прочие дебиторы - 1 336 руб.

## **2.10. Долгосрочные заемные средства**

В составе долгосрочных заемных средств отражены заемные средства по договорам займа сроком погашения до 31.12.2028г.

## **2.11. Кредиторская задолженность**

В составе кредиторской задолженности отражены: авансы заказчиков; задолженность поставщикам и прочая кредиторская задолженность (налоги, взносы, подотчетные лица).

Авансы заказчиков на 31.12.2025г. - 150 947 руб

Задолженность поставщикам на 31.12.2025г. 9 640 520 руб.

Прочие кредиторы на 31.12.2025г. - 293 971 руб

## 2.12. Доходы, расходы

Учет доходов и расходов ведется методом начисления.

В составе выручки отражаются доходы от лабораторных исследований

В составе прочих доходов отражаются проценты полученные от банковского депозита.

Состав расходов: заработная плата, страховые взносы на фонд оплаты труда, материальные затраты, амортизация оборудования и косвенные расходы.

Расходы на продажу ежемесячно списываются на расходы периода в полной сумме (п. 9 ПБУ 10/99).

Расходы по кредитам и займам признаются прочими расходами (п. 8 ПБУ 10/99).

Также в составе прочих расходов отражены расходы на банковское обслуживание, штрафы

Выручка от лабораторных исследований в 2025 году сократилась на 33% по сравнению с 2024 году. Это связано со снижением стоимости наших услуг с целью привлечения клиентов, завоеванием определенной доли рынка. Этим объясняется и полученный убыток за 2025г.

Убыточность лаборатории ООО "ЭГА" также объясняется большими вложениями на начальном этапе и большими сроками окупаемости вложений.

Директор Гранкина Дарья Владимировна

16 марта 2026 г.