

# Пояснения к бухгалтерскому балансу на 31.12.2025г и отчету о финансовых результатах за 2025 год Общества с ограниченной ответственностью «Элтехснаб»

## 1. Краткая характеристика деятельности организации

- ООО «Элтехснаб», адрес местонахождения: 308009 г.Белгород, ул. Рабочая, дом 16. Дата госрегистрации: 27.04.2015г.
- ОГРН 1153123006508, ИНН 3123364388
- Основной вид деятельности организации в отчетном периоде: Производство электрической распределительной и регулирующей аппаратуры (код ОКВЭД 27.12).
- Численность работников на последний день отчетного года – 15 человек.
- Размер уставного капитала – 10 000 (Десять тысяч) рублей. Единственный участник - Качанов Владимир Александрович.
- Генеральный директор Качанов Владимир Александрович, главный бухгалтер – Качанова Елена Сергеевна.

ООО «Элтехснаб» не имеет обособленных подразделений, не подлежит обязательному аудиту.

## 2. Стандарты, по которым составлена отчетность

Настоящая бухгалтерская отчетность соответствует федеральным стандартам 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
- Положение по бухгалтерскому учету "Отчет о движении денежных средств" (ПБУ 23/2011).

## 3. Учетная политика для целей бухгалтерского учета

### 3.1. Порядок и способ ведения бухгалтерского учета

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

### 3.2. 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".

### **3.3. Состав бухгалтерской (финансовой) отчетности**

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

### **3.4. Учет основных средств и нематериальных активов**

Организация, принимая к учету актив, удовлетворяющий условиям п. 4 ФСБУ 6/2020, относит его к объектам основных средств с учетом стоимостного критерия. Объект принимается в состав основных средств, если его стоимость больше 40 тыс. руб. Если его стоимость не превышает установленного лимита, то актив не признается, а затраты на приобретение, создание такого актива отражаются в составе расходов периода, в котором они понесены.

Для обеспечения контроля за сохранностью активов со сроком использования более 12 месяцев, не отнесенных в состав ОС, стоимость таких активов принимается на забалансовый учет. Основание. п. 5 ФСБУ 6/2020.

Переоценка основных средств не производится.  
Основание: пункт 15 ПБУ 6/01.

Срок полезного использования основных средств определяется исходя из ожидаемого срока использования объекта и утверждается приказом руководителя (п. 20 ПБУ 6/01).

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, и упрощенные способы ведения учета нематериальных вложений, предусмотренные п. 3 ФСБУ 14.

ФСБУ 14 не применяется к НМА, чья стоимость незначительна для отражения в бухгалтерской отчетности. Затраты на приобретение, создание и улучшение таких активов признаются расходами. К незначительным НМА относятся НМА стоимостью до 100 тыс.руб.

Все группы основных средств и нематериальных активов оцениваются по первоначальной стоимости (подп. а п. 13 ФСБУ 6, подп. а п. 15 ФСБУ 14).

Амортизация основных средств (нематериальных активов) начисляется линейным способом для всех групп основных средств (нематериальных активов).

### **3.5. Учет аренды**

Организация применяет упрощенные способы учета аренды по ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский 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).

В случае признания права пользования активом фактическая стоимость права включает величину первоначальной оценки обязательства по аренде и арендные платежи, осуществленные на дату предоставления предмета аренды или до такой даты (пункт 13 ФСБУ 25/2018). Обязательство по аренде первоначально оценивается как сумма номинальных величин будущих арендных платежей на дату оценки (пункт 14 ФСБУ 25/2018).

### **3.6. Запасы**

Организация учитывает в составе запасов активы, в отношении которых выполняются условия, предусмотренные в пункте 4 Положения ПБУ 6/01, и стоимостью в пределах лимита не более 40 000 рублей за единицу. (Основание: п.5 ПБУ 6/01).

Единицей учета запасов установлен номенклатурный номер.

Готовая продукция и незавершенное производство учитываются по фактической себестоимости.

Полуфабрикаты собственного производства учитываются обособленно.

Косвенные затраты распределяются между конкретными видами продукции, работ, услуг пропорционально суммам всех прямых затрат.

Запасы принимаются к бухгалтерскому учёту по фактической стоимости, включающей стоимость по договору (без НДС) и расходы по доставке, заготовке и доведению до состояния, пригодного к использованию.

При выбытии материальных запасов применяется метод средней стоимости. Средняя себестоимость рассчитывается периодически, по всем операциям за месяц.

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

### **3.7. Резервы по сомнительным долгам**

Организация производит отчисления в резерв по сомнительным долгам на основании инвентаризации дебиторской задолженности по состоянию на конец отчетного (налогового) периода.

### **3.8. Доходы, расходы**

Учет доходов и расходов ведется методом начисления.

Управленческие расходы, накопленные на счете 26 "Общехозяйственные расходы", на конец месяца в качестве условно-постоянных списываются в дебет счета 90 "Продажи", субсчет 90.08 "Управленческие расходы", в полной сумме.

Расходы на продажу ежемесячно списываются на расходы периода в полной сумме.

Расходы по кредитам и займам признаются прочими расходами.

Расходы будущих периодов списываются равномерно.

## **4. Расшифровка изменений в выручке и чистой прибыли.**

По итогам 2025г предприятием получена выручка в размере 123898 тыс. руб, что на 6% больше показателя предыдущего года. При этом чистая прибыль выросла в 1,7 раза.

В 2025 г для целей производства приобретены основные средства на сумму 580 тыс.руб. Сумма амортизации за 2025 г для целей бух.учета составила – 886 тыс.руб.

Кредиторская задолженность по состоянию на 31.12.2025г. имеет краткосрочный характер, включает в себя авансы покупателей в счет будущих поставок.

Дебиторская задолженность, отраженная по строке 1240 баланса, преимущественно представляет собой авансы, выданные в счет будущих поставок, задолженность по поставкам с отсрочкой платежа.

По сомнительным долгам в организации созданы резервы (в бухгалтерском учете - в предыдущих периодах (2022г, 2024г), в налоговом учете в соответствии с положениями учетной политики для целей налогового учета, утвержденной Приказом ООО «Элтехснаб» №41 от 17.12.2024г., резервы начислены в 2025 году).

**5. Информация о дальнейшей деятельности**

ООО «Элтехснаб» планирует продолжать работу в 2026 году, в первом квартале получены заказы на производство, деятельность не прерывалась. Выручка за первый квартал 2026 года планово ниже показателей 3,4 квартала 2025 года, что связано с сезонностью работ.

**6. Информация об инвентаризации**

По состоянию на конец отчетного года проведена инвентаризация основных средств, запасов, денежных средств на расчетных счетах, расчетов с покупателями и заказчиками, поставщиками и подрядчиками и другими дебиторами и кредиторами (Приказ №55 от 25.12.2025г). Расхождений не выявлено.

**7. Дата составления пояснений: 30 марта 2026 года.**

Генеральный директор



Каманов Владимир Александрович