

Пояснения к бухгалтерскому балансу на 31.12.2025
и отчету о финансовых результатах за 2025 год
ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ "ЭЛИОС"

1. Краткая характеристика деятельности Общества.

Дата регистрации Общества – 28.09.2004г.

Основной вид экономической деятельности – 46.19 Деятельность агентов по оптовой торговле универсальным ассортиментом товаров.

Юридический адрес Общества: 119119, Г.МОСКВА, ПР-КТ ЛЕНИНСКИЙ, Д. 42, К. 1-2-3, КОМ. 24-30.

Общество осуществляет свою деятельность на территории Российской Федерации, дочерних, зависимых обществ не имеет, имеет обособленное подразделение.

Единоличный исполнительный орган - генеральный директор Гречко Алексей Михайлович.

Уставный капитал Общества 1 010 000 руб. оплачен полностью.

Численность сотрудников на 31.12.2025 – 11 человек.

Генеральный директор Гречко А.М. организует ведение бухучета и хранение документов бухгалтерского учета (п. 1 ст. 7 Закона о бухучете) и отвечает за сдачу налоговых деклараций и уплату налогов (сборов) (п. 1 ст. 27, п. 5 ст. 80 НК РФ);

Бухгалтерская отчетность составлена в соответствии с федеральными и отраслевыми стандартами бухгалтерского учета Российской Федерации.

Связанные стороны на 31.12.2025 отсутствуют.

2. Существенные пояснения по бухгалтерскому учету и аспектам учетной политики.

Общество осуществляет ведение учета и составление отчетности в соответствии с:

- Федеральный закон от 06.12.2011 № 402-ФЗ "О бухгалтерском учете" (далее - Закон № 402-ФЗ, Закон "О бухгалтерском учете");
- Положение по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденное Приказом Минфина России от 29.07.1998 № 34н (далее - Положение № 34н);
- Федеральные стандарты бухгалтерского учета, в том числе ПБУ, утвержденные не ранее 01.10.1998.

2.1. Неиспользуемые федеральные отраслевые стандарты

Общество в 2025 году как субъект МСП вправе применять упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, включая бухгалтерскую отчетность, на основании чего не применяет следующие Положения по бухгалтерскому учету:

- Положение по бухгалтерскому учету "Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы" (ПБУ 8/2010), утвержденное Приказом Минфина России от 13.12.2010 N 167н. (*Основание: п. 3 ПБУ 8/2010*);
- Положение по бухгалтерскому учету "Учет расчетов по налогу на прибыль организаций"

(ПБУ 18/02), утвержденное Приказом Минфина России от 19.11.2002 N 114н. (Основание: п. 2 ПБУ 18/02);

- Положение по бухгалтерскому учету "Информация о связанных сторонах" (ПБУ 11/2008), утвержденное Приказом Минфина России от 29.04.2008 N 48н. (Основание: п. 3 ПБУ 11/2008);
- Положение по бухгалтерскому учету "Информация по сегментам" (ПБУ 12/2010), утвержденное Приказом Минфина России от 08.11.2010 N 143н. (Основание: п. 2 ПБУ 12/2010);
- Положение по бухгалтерскому учету "Информация по прекращаемой деятельности" (ПБУ 16/02), утвержденное Приказом Минфина России от 02.07.2002 N 66н. (Основание: п. 3.1 ПБУ 16/02).

2.2. Исправление ошибок и изменение учетной политики

Организация, являясь в 2025 году МСП, который вправе применять упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, включая бухгалтерскую отчетность, исправляет существенные ошибки предшествующего отчетного года, выявленные после утверждения бухгалтерской отчетности за этот год, без ретроспективного пересчета сравнительных показателей отчетности с включением прибыли или убытка, возникших в результате исправления указанной ошибки, в состав прочих доходов или расходов текущего отчетного периода.

Организация, применяет упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, отражает в бухгалтерской отчетности последствия изменения Учетной политики перспективно. Исключение составляют случаи, когда иной порядок установлен законодательством РФ и (или) нормативным правовым актом по бухгалтерскому учету. (Основание: п. 15.1 ПБУ 1/2008)

Учетная Политика Общества применяется последовательно с даты регистрации, изменения в учетную политику в отчетном периоде не вносились.

2.3 Учет основных средств и капитальных вложений в них

На 31.12.25 Общество имеет в собственности основные средства. Остаточная стоимость основных средств в размере 4 461 тыс.руб. отражена по строке 1150 формы № 1 бухгалтерской отчетности.

Существенные аспекты учетной политики

Капитальные вложения в основные средства оцениваются в упрощенном порядке: без включения процентов, связанных с капвложениями; без учета скидок, уступок, вычетов, премий, льгот, предоставляемых поставщиком; без учета дисконтирования в случае длительной отсрочки (рассрочки) платежа.

Затраты, не включенные в сумму капвложений в ОС, признаются расходами периода, в котором они понесены.

Актив, удовлетворяющий условиям п. 4 ФСБУ 6/2020, относится к объектам ОС, если его стоимость больше 100 000 (сто тысяч) 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 указанных активов они принимаются на забалансовый учет.

Все объекты ОС после признания учитываются по первоначальной стоимости, переоценка не производится.

Организация не проверяет ОС и капитальные вложения на обесценение.

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

По всем объектам ОС, за исключением ОС, которые не подлежат амортизации, амортизация начисляется линейным способом.

2.4 Учет нематериальных активов

На 31.12.25 Общество не имеет в собственности НМА.

Существенные аспекты учетной политики по НМА.

Затраты на приобретение, создание, улучшение объектов, которые подлежат принятию к бухгалтерскому учету в качестве НМА, признаются в составе расходов по обычным видам деятельности в полной сумме по мере их осуществления.

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.

Амортизация НМА начинает начисляться с первого числа месяца, следующего за месяцем признания в учете объекта НМА, и прекращает начисляться с первого числа месяца, следующего за месяцем его списания.

2.3 Учет запасов (сырья, материалов, товаров)

Информация о стоимости запасов на конец отчетного периода приведена по строке 1210 бухгалтерского баланса в сумме 11 361 тыс. руб.

Материально-производственные запасы не передавались в залог третьим лицам.

Существенные аспекты учетной политики по учету запасов.

Обществом применяются упрощенные способы учета запасов, предусмотренные п. 17 ФСБУ 5/2019.

Общество принимает к бухгалтерскому учету приобретенные запасы по цене поставщика без

учета скидок, вычетов, премий и льгот.

При этом затраты на заготовку, доставку и прочие, связанные с приобретением запасов признаются расходом периода, в котором были понесены.

При отпуске запасов их оценка производится организацией по средней себестоимости. В качестве расчетного периода установлен месяц.

2.4 Дебиторская и кредиторская задолженность и Резервы по сомнительным долгам

Сумма дебиторской задолженности в размере 26 650 тыс. руб. отражена по строке 1230 формы № 1 бухгалтерской отчетности.

Состояние дебиторской задолженности по ее видам на 31.12.2025 г.:

- расчеты с поставщиками и подрядчиками – 26 549 тыс. руб.
- расчеты с подотчетными лицами – 101 тыс. руб.

Резерв по сомнительной задолженности не создавался на 31.12.2025г.

Сумма кредиторской задолженности в размере 37 337 тыс. руб. отражена по строке 1520 формы № 1 бухгалтерской отчетности.

Состояние кредиторской задолженности по ее видам на 31.12.2025 г.:

- расчеты с поставщиками и подрядчиками – 36 314 тыс. руб.
- расчеты по налогам и сборам – 142 тыс. руб.
- расчеты по заработной плате – 881 тыс.руб.

2.5 Доходы и Расходы

Выручка от продажи товаров, работ, услуг (за минусом НДС, акцизов и иных аналогичных платежей) по видам деятельности представлена в отчете о финансовых результатах (ОФР) и составляет 22 811 тыс. рублей.

Сумма расходов – 23 242 тыс. руб. и отражены в отчете о финансовых результатах.

Себестоимость проданных товаров представлена в ОФР в сумме 13 506 тыс. руб. и сумма управленческих расходов 9 736 тыс. руб. и отражены в отчете о финансовых результатах.

Прочие доходы и расходы за отчетный год представляют собой расходы на услуги банков, прочие операционные доходы и расходы.

Существенные положения учетной политики

В качестве доходов по обычным видам деятельности учитываются: доходы от реализации ЛОДМ содержащий драгоценные металлы, доходы от оказанных услуг.

Расходы, учтенные на счете 26, ежемесячно списываются в дебет счета 90 "Продажи" в полной сумме.

2.8. Бухгалтерская отчетность

Общество в 2025 году применяет упрощенные формы бухгалтерского баланса и отчета о финансовых результатах, основанные на формах из Приложения N 9 к ФСБУ 4/2023, в которых в отношении показателей, объединенных в группы, приводятся только итоговые показатели по группам без детализации внутри групп.

В Отчете о финансовых результатах за 2025г. положительные и отрицательные курсовые разницы в отчетности Общества представлены свернуто, положительная итоговая сумма включается в доходы, отрицательная – в расходы

Отчет об изменениях капитала и отчет о движении денежных средств не составляются.

Величина текущего налога на прибыль отражена в Отчете о Финансовых Результатах в строке 2410. За 2025 год сумма текущего налога на прибыль составила 3 тыс. руб.

Генеральный директор _____ А.М.Гречко

