

**ПОЯСНЕНИЯ
К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И
ОТЧЁТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ
ОБЩЕСТВА С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ
«ЭЛИТ-ИНСТРУМЕНТ»
ЗА 2025 ГОД**

Данные пояснения являются неотъемлемой частью годовой Бухгалтерской отчётности ООО «ЭДИТ-ИНСТРУМЕНТ» (далее – Общество) за 2025 год, подготовленной в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации.

Годовая Бухгалтерская отчётность была подготовлена руководством Общества, исходя из допущения о том, что Общество будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем, и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности Общества, и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке.

Все суммы, если не указано иное, представлены в тысячах рублей.

Отрицательные показатели представлены в круглых скобках.

1. ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ

1.1. Информация об обществе:

Полное наименование–ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ «ЭЛИТ-ИНСТРУМЕНТ».

ООО «ЭЛИТ-ИНСТРУМЕНТ» зарегистрировано 17.10.2013г года за основным регистрационным номером (ОГРН) 1131326003489

Юридический адрес: 30016, РЕСПУБЛИКА МОРДОВИЯ, Г.О. САРАНСК, Г САРАНСК, УЛ СТРОИТЕЛЬНАЯ, Д. 1, ПОМЕЩ. 5

Фактический адрес: 30016, РЕСПУБЛИКА МОРДОВИЯ, Г.О. САРАНСК, Г САРАНСК, УЛ СТРОИТЕЛЬНАЯ, Д. 1, ПОМЕЩ. 5

Уставный капитал Общества по состоянию на 31.12.2025г. составил: 10 тыс. руб.

1.2. Основные виды деятельности:

Основным видом деятельности Общества является:

| ОКВЭД | Наименование |
|-------|--|
| 47.54 | Торговля розничная бытовыми электротоварами в специализированных магазинах |

Общество не имеет лицензий на осуществление отдельных видов деятельности

1.3. Структура капитала, основные участники.

(основание: п.27 ПБУ 4/99)

Участниками Общества являются:

| Участник | Размер доли (%) | | |
|-----------------------|-----------------|------------|------------|
| | 31.12.2025 | 31.12.2024 | 31.12.2023 |
| Тюрин Олег Евгеньевич | 100 | 100 | 100 |

1.4. Информация об исполнительных и контрольных органах

(основание: п.31 ПБУ 4/99)

Органами управления и контроля Общества являются:

. Исполнительный орган Общества – **Директор:**

| № п/п | ФИО | Период полномочий | Основание полномочий |
|-------|-----------------------------|-------------------|----------------------|
| 1 | Тюрин Владислав Олегович | 02.11.2023 | Решение |

1.5. Сведения о дочерних и зависимых обществах

По состоянию на 31.12.2025 г. дочерние и зависимые общества отсутствуют.

1.6. Сведения об обособленных подразделениях

По состоянию на 31.12.2025 г. обособленные подразделения общества отсутствуют.

1.7. Численность работающих сотрудников Общества составляет:

(составляет п.31 ПБУ 4/02)

| Наименование показателя | 2025 г. | 2024 г. | 2023 г. |
|--|---------|---------|---------|
| Среднегодовая численность, чел. | 8 | 9 | 7 |
| Численность работающих сотрудников на 31 декабря | 8 | 9 | 9 |

1.8. Основной управленческий персонал (АУП)

За 2025 г Общество оплатило вознаграждения (оплата труда, ежегодный оплачиваемый отпуск, начисленный НДФЛ и страховые взносы) основному управленческому персоналу в сумме 2 744 тыс руб. (в т.ч. страховые взносы- 514 тыс. руб)

1.9. Ведение бухгалтерского учёта

Ведение бухгалтерского учёта осуществляется ИП Ошковой О Ю согласно Договора на оказание бухгалтерских услуг

1.10. Информация об аудиторе

Общество не подлежит обязательному аудиту

1.11. Экономическая среда, в которой Общество осуществляло свою деятельность

Общество осуществляет свою деятельность в Российской Федерации Республики Мордовия. Соответственно, на деятельность Общества оказывает влияние экономика и финансовые риски Российской Федерации, которым присущи особенности развития России с учетом изменений политической ситуации в стране и мире.

Информация о рисках хозяйственной деятельности представлена в разделе 11 «Общая информация о потенциально существенных рисках хозяйственной деятельности».

ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ

(Основание: ПБУ 1/2008)

Бухгалтерский учёт в Обществе организован и ведётся в соответствии с требованиями действующих в Российской Федерации (РФ) правил бухгалтерского учёта и отчётности, установленных Федеральным законом «О бухгалтерском учёте», а также Положением по ведению бухгалтерского учёта и бухгалтерской отчётности в РФ и иными нормативно-правовыми актами по бухгалтерскому учёту, утвержденными Министерством финансов РФ и органами, которым федеральными законами предоставлено право регулирования бухгалтерского учёта.

Обработка учётной информации осуществляется в Обществе автоматизированным способом с помощью бухгалтерской программы «1С: Предприятие 8.3».

Бухгалтерская отчётность Общества за 2025 год подготовлена в соответствии с действующими в РФ правилами бухгалтерского учёта и отчётности на основании учётной политики, основные положения которой раскрыты ниже.

2.1. Долгосрочные и краткосрочные активы и обязательства

В бухгалтерском балансе финансовые вложения, дебиторская и кредиторская задолженность, включая задолженность по кредитам и займам, оценочные обязательства отнесены к краткосрочным, если срок использования (обращения, владения или погашения) их не превышает 12 месяцев после отчетной даты. Остальные указанные активы и обязательства представлены как долгосрочные.

Если активы и обязательства на начало отчетного периода классифицированы как долгосрочные, а в течение отчетного периода появилась уверенность в том, что активы будут реализованы и обязательства погашены в срок менее 12 месяцев после отчетной даты, то производится переклассификация указанных активов и обязательств в состав краткосрочных.

2.2. Основные средства

Лимит стоимости малоценных активов составляет 100 000 руб.

Затраты на приобретение, создание данных активов признаются расходами за тот период, в котором они понесены.

Периодичность начисления амортизации (п. 32 ФСБУ 6/2020)

- ежемесячно;

Начало (прекращение) и способ начисления амортизации (п. 33, 34, 35 ФСБУ 6/2020)

Амортизации объекта основных средств начинается (прекращается):

с первого числа месяца, следующего за месяцем признания (списания) объекта основных средств в бухгалтерском учёте

Раскрытие информации в бухгалтерской отчётности

Суммы выданных авансов и предварительной оплаты работ, услуг и пр., связанные с приобретением (созданием) объектов внеоборотных активов, отражаются в бухгалтерском балансе в разд. I «Внеоборотные активы»:

- по строке 1190 «Прочие внеоборотные активы»

или

- по строке 1150 «Основные средства».

(Основание: Приложение к Письму Минфина России от 24.01.2011 №07-02-18/01 (раздел «Раскрытие информации об уплаченных авансах (предварительной оплате)»).

При продаже или ином выбытии объектов основных средств в Отчёте о финансовых результатах представляется финансовый результат: прибыль - по строке 2340 «Прочие доходы», а убыток - по строке 2350 «Прочие расходы».

2.3. Капитальные вложения

Единицей учета капитальных вложений является приобретаемый, создаваемый, улучшаемый объект основных средств, или восстанавливаемый объект основных средств.

2.4. Бухгалтерский учет аренды

Порядок признания арендных платежей: ежемесячно

2.5. Запасы

Запасы признаются в бухгалтерском учёте:

по учетным ценам. В качестве учетной цены принимается договорная цена, по которой приобретены запасы. Другие расходы, входящие в фактическую себестоимость запасов, учитываются отдельно в составе коммерческих расходов.

Затраты на приобретение запасов отражаются непосредственно на счете 10 «Материалы».

При отпуске товаров покупателю, списании запасов, себестоимость запасов рассчитывается по средней себестоимости.

Раскрытие информации в бухгалтерской отчётности

Суммы авансов и предварительной оплаты, уплаченные в связи с приобретением Запасов отражаются по отдельной строке «Дебиторская Задолженность»

2.6. Доходы и расходы по обычным видам деятельности

К доходам от обычных видов деятельности относится выручка от реализации продукции (товаров, работ, услуг) по основным видам деятельности. Остальные доходы являются прочими доходами.

Расходами по обычным видам деятельности являются затраты, связанные с реализацией продукции (товаров, работ, услуг) по основным видам деятельности.

В Отчете о финансовых результатах в свернутом виде отражаются следующие прочие доходы и прочие расходы:

- прочие доходы и расходы, связанные с увеличением и уменьшением оценочных резервов одного вида;
- финансовый результат от выбытия основных средств.

Пени, штрафы, начисленные в бюджет, признаются прочими расходами.

2.7. Коммерческие расходы.

Порядок списания расходов на продажу (счет 44) – расходы списываются полностью в дебет счета 90 «Продажи».

2.8. Расчеты с покупателями (заказчиками), поставщиками (подрядчиками). Резервы по сомнительным долгам

В бухгалтерском балансе суммы предварительной оплаты и авансов, перечисленные поставщикам и подрядчикам, а также полученные от покупателей и заказчиков, отражаются за вычетом налога на добавленную стоимость.

Отчисления в резерв по сомнительным долгам не производится.

В налоговом учете резерв по сомнительным долгам не создается.

2.9. Денежные средства и денежные эквиваленты

(Основание: пункт 23 ПБУ 23/2011)

К денежным эквивалентам относятся высоколиквидные финансовые вложения, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости:

- депозиты со сроком возврата до трех месяцев;

2.10. Расходы будущих периодов

Расходы, произведенные в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам отражаются в составе расходов будущих периодов и списываются равномерно в течение периода, к которому они относятся.

В отчетности расходы будущих периодов, в случае их несущественности, отражаются:

- в составе прочих оборотных активов, если их срок погашения составляет менее 12 месяцев;

- в составе прочих внеоборотных активов, если их срок погашения превышает 12 месяцев.

В случае существенности расходы будущих периодов отражаются в составе отдельного показателя соответствующего раздела отчетности.

2.11. Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы

Общество создает следующие оценочные обязательства:

- оценочное обязательство по предстоящей оплате неиспользованных работниками отпусков;

Величина оценочного обязательства по предстоящей оплате неиспользованных работниками отпусков на конец отчетного года определена исходя из числа дней неиспользованного отпуска, каждого работника по состоянию на отчетную дату, средней заработной платы работника, с учетом страховых взносов.

2.12. Критерии признания существенной ошибки

Существенной признается ошибка, составляющая 10% и более от соответствующей статьи бухгалтерской отчетности.

2.13. Критерии существенности для раскрытия информации в бухгалтерской отчетности

Показатели признаются существенными для раскрытия в отчетности, составляющие 10% и более от соответствующего показателя бухгалтерской отчетности.

3. ИЗМЕНЕНИЯ И ДОПОЛНЕНИЯ В УЧЕТНУЮ ПОЛИТИКУ

(Основание: пункт 21 ПБУ 1/2008)

Изменения и дополнения в учетную политику в отчетном периоде не вносились.

4. ИЗМЕНЕНИЕ ВСТУПИТЕЛЬНЫХ ОСТАТКОВ

(Основание: подпункт 1 пункта 9 ПБУ 22/2010)

Изменения вступительных остатков в отчетном периоде не вносились.

5. ПОЯСНЕНИЯ К СУЩЕСТВЕННЫМ СТАТЬЯМ БУХГАЛТЕРСКОГО БАЛАНСА

5.1. Нематериальные активы (стр. 1110)

(Основание: пункт 41 ПБУ 14/2007)

Информация о наличии нематериальных активов представлена в таблице:

| Наименование показателя | Период | На начало года | | Изменения за период | | | | На конец периода | | |
|-------------------------------|------------|--|---------------------------------------|---------------------|--|---------------------------------------|-------------|------------------|--|---------------------------------------|
| | | первоначальная (переоцененная) стоимость | накопленные амортизация и обесценение | поступило | списано | | амортизация | обесценение | первоначальная (переоцененная) стоимость | накопленные амортизация и обесценение |
| | | | | | первоначальная (переоцененная) стоимость | накопленные амортизация и обесценение | | | | |
| Нематериальные активы - всего | За 2025 г. | - | - | 21 | - | - | - | - | 21 | - |
| | За 2024 г. | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| в том числе: Другие НМА | За 2025 г. | - | - | 21 | - | - | - | - | 21 | - |
| | За 2024 г. | - | - | - | - | - | - | - | - | - |

5.2. Основные средства (стр. 1150)

(Основание: пункт 43 ФСБУ 6/2020)

Информация о наличии, движении, начисленной амортизации, изменении первоначальной стоимости в результате достройки, дооборудования, реконструкции и частичной ликвидации основных средств, представлена в таблице:

| Наименование показателя | Период | На начало года | | Изменения за период | | | | На конец периода | |
|-------------------------|--------|--------------------------------|---------------------------|---------------------|---------|-------------|------------|--------------------------------|---------------------------|
| | | первоначальная (переоцененная) | накопленные амортизация и | поступило | списано | амортизация | переоценка | первоначальная (переоцененная) | накопленные амортизация и |

| | | СТОИМОСТЬ | ОБЕСЦЕНЕНИЕ | | | | | | | | СТОИМОСТЬ | ОБЕСЦЕНЕНИЕ |
|--|------------|-----------|-------------|-------|-------|-----|-------|---|---|---|--|---------------------------------------|
| | | | | | | | | | | | первоначальная (переоцененная) стоимость | накопленные амортизация и обесценение |
| Основные средства (за исключением инвестиционной недвижимости) - всего | За 2025 г. | 1 031 | (110) | 110 | (913) | 289 | (225) | - | - | - | 229 | (46) |
| | За 2024 г. | - | - | 1 031 | - | - | (110) | - | - | - | 1 031 | (110) |
| в том числе: Здания | За 2025 г. | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| | За 2024 г. | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Сооружения | За 2025 г. | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| | За 2024 г. | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Машины и оборудование (кроме офисного) | За 2025 г. | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| | За 2024 г. | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Офисное оборудование | За 2025 г. | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| | За 2024 г. | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Транспортные средства | За 2025 г. | 1 031 | (110) | 110 | (913) | 289 | (225) | - | - | - | 229 | (46) |
| | За 2024 г. | - | - | 1 031 | - | - | (110) | - | - | - | 1 031 | (110) |

5.3. Финансовые вложения (стр.1170, стр.1240)

Информация о финансовых вложениях у Общества отсутствуют

5.4. Отложенные налоговые активы (стр.1180)

На 31.12.2025г у Общества отсутствуют отложенные налоговые активы

5.5. Запасы (стр.1210)

Информация о запасах, в том числе переданных в залог, о запасах, стоимость которых снизилась, представлена в таблице:

| Наименование показателя | Период | На начало года | Изменения за период | | | На конец периода | |
|-------------------------|--------|----------------|---------------------|---------|------------|------------------|------------|
| | | фактическая | затрат | списано | резерв под | фактическая | резерв под |

| | | себестоимость | ы | фактическая себестоимость | резерв под обесценение | обесценение | себестоимость | обесценение |
|--|------------|---------------|--------|---------------------------|------------------------|-------------|---------------|-------------|
| Запасы - всего | 3а 2025 г. | 36 673 | 92 064 | (90 378) | - | - | 38 359 | - |
| | 3а 2024 г. | 34 324 | 92 385 | (90 036) | - | - | 36 673 | - |
| в том числе: Сырье и материалы | 3а 2025 г. | 469 | 2 902 | (2 783) | - | - | 588 | - |
| | 3а 2024 г. | - | 2 395 | (1 926) | - | - | 469 | - |
| Готовая продукция | 3а 2025 г. | - | - | - | - | - | - | - |
| | 3а 2024 г. | - | - | - | - | - | - | - |
| Товары | 3а 2025 г. | 36 204 | 89 162 | (87 595) | - | - | 37 770 | - |
| | 3а 2024 г. | 34 324 | 89 989 | (88 109) | - | - | 36 204 | - |
| Затраты на доставку товаров до складов организации | 3а 2025 г. | - | - | - | - | - | - | - |
| | 3а 2024 г. | - | - | - | - | - | - | - |
| Незавершенное производство | 3а 2025 г. | - | - | - | - | - | - | - |
| | 3а 2024 г. | - | - | - | - | - | - | - |
| Расходы будущих периодов | 3а 2025 г. | - | - | - | - | - | - | - |
| | 3а 2024 г. | - | - | - | - | - | - | - |
| Иные виды запасов | 3а 2025 г. | - | - | - | - | - | - | - |
| | 3а 2024 г. | - | - | - | - | - | - | - |

5.6. Дебиторская задолженность, резерв по сомнительным долгам (стр.1230)

Информация о наличии дебиторской задолженности представлена в таблице:

Структура дебиторской задолженности представлена в таблице ниже:

| Наименование показателя | 31.12.2025г. | 31.12.2024г. | 31.12.2023г. |
|---|--------------|--------------|--------------|
| Расчеты с покупателями (заказчиками) | 17500 | 28737 | 13977 |
| Расчеты с поставщиками (подрядчиками) по авансам выданным | 1388 | 3332 | 2896 |
| НДС по авансам выданным (сч.76 ВА) | | | |
| Расчеты по налогам и сборам | 1255 | 1273 | 2612 |
| Расчеты с персоналом по прочим операциям | | 2 | 3 |
| Расчеты с разными дебиторами и кредиторами | 55 | 41 | 45 |
| Расходы будущих периодов | | | |
| Итого дебиторская задолженность: | 20198 | 33385 | 19987 |

5.7. Денежные средства и денежные эквиваленты (стр. 1250)

Денежные средства и денежные эквиваленты включают:

| Наименование показателя | 31.12.2025г. | 31.12.2024г. | 31.12.2023г. |
|---|--------------|--------------|--------------|
| Денежные средства на расчетных рублевых счетах в банках | 3294 | 412 | 1245 |
| Денежные средства в кассе | | | |
| Денежные средства на валютных счетах в банках | | | |
| Итого денежные средства в составе бухгалтерского баланса | 3291 | 412 | 1245 |

5.8. Добавочный капитал (стр. 1350)

В представленных в бухгалтерской отчетности на 31.12.2025 г. отчетных периодах источники формирования добавочного капитала отсутствовали.

5.9. Резервный капитал (стр. 1360)

Уставом Общества создание резервного фонда не предусмотрено.

5.10. Заемные средства (стр. 1410 стр.1510)

| Договоры/ Контрагенты | 31.12.2025г. | | 31.12.2024г. | | 31.12.2023г. | |
|--|--|-------------------------------------|--|-------------------------------------|--|-------------------------------------|
| | Годовая процентная ставка/срок возврата | Долгосрочные заемные средства | Годовая процентная ставка/срок возврата | Долгосрочные заемные средства | Годовая процентная ставка/срок возврата | Долгосрочные заемные средства |
| Итого долгосрочные заемные средства (стр. 1410) | | | | 1915 | | 6354 |
| Итого краткосрочные заемные средства (стр. 1510) | | 3 | | 140 | | 1022 |

5.12. Отложенные налоговые обязательства (стр. 1420)

Информация об отложенных налоговых обязательствах на 31.12.2025 отсутствует.

5.13. Кредиторская задолженность (стр. 1510, 1520)

Информация о наличии кредиторской задолженности представлена в таблице:

| Наименование показателя | 31.12.2025г. | 31.12.2024г. | 31.12.2023г. |
|--|--------------|--------------|--------------|
| Расчеты с покупателями (заказчиками) по авансам полученным | 687 | 603 | 524 |
| Расчеты с поставщиками (подрядчиками) | 32569 | 37831 | 24996 |
| Расчеты с бюджетом по налогам (сборам) | 1570 | 2234 | 3495 |
| Расчеты по страховым взносам | 86 | 127 | 135 |
| Расчеты с персоналом по оплате труда | | | |
| Расчеты с персоналом по прочим операциям | 1215 | 1922 | 262 |
| Расчеты с разными дебиторами и кредиторами | | 5341 | 5380 |
| Итого кредиторская задолженность: | 36127 | 48059 | 34792 |

5.14. Оценочные обязательства (стр. 1540)

По состоянию на 31.12.2025г, 31.12.2024г. и 31.12.2023г. у Общества оценочные обязательства отсутствовали

6. ПОЯСНЕНИЯ К СТАТЬЯМ ОТЧЁТА О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ

6.1. Выручка (стр.2110)

Выручка (за минусом НДС, акцизов и аналогичных обязательных платежей) в разрезе обычных видов деятельности за 2025г. и 2024г. представлена следующим образом:

| Вид деятельности | Январь-декабрь 2025г. | Январь-декабрь 2024г. |
|------------------|-----------------------|-----------------------|
| Торговля | 108000 | 116879 |
| Итого: | 108000 | 116879 |

Общество получает выручку от реализации товаров, работ, услуг на территории РФ.

6.2. Расходы по обычным видам деятельности (стр. 2120, 2210, 2220)

В таблице ниже приведена информация о себестоимости продукции (работ, услуг) в разрезе обычных видов деятельности за 2025 и 2024 годы:

| Статья расходов | Январь-декабрь 2025г. | Январь-декабрь 2024г. |
|------------------------|-----------------------|-----------------------|
| Себестоимость | (87594) | (89392) |
| Коммерческие расходы | (8647) | (12878) |
| Управленческие расходы | (4255) | (4740) |
| Итого: | (100496) | (107010) |

6.3. Проценты к получению (стр. 2320)

| Проценты к получению | Январь-декабрь 2025г. | Январь-декабрь 2024г. |
|----------------------|-----------------------|-----------------------|
| Проценты по депозиту | 0 | 0 |

6.4. Прочие доходы (стр. 2340)

Состав прочих доходов представлен в таблице ниже:

| Прочие доходы | Январь-декабрь 2025г. | Январь-декабрь 2024г. |
|---|-----------------------|-----------------------|
| Списание дебиторской(кредиторской) задолженности | 159 | |
| Прочие доходы | 17 | 29 |
| Итого доходы | 176 | 29 |

6.5. Прочие расходы (стр. 2350)

Состав расходов представлен в таблице ниже:

| Прочие расходы | Январь-декабрь 2025г. | Январь-декабрь 2024г. |
|--------------------------|-----------------------|-----------------------|
| Расходы на услуги банков | (107) | (164) |
| Госпошлина | | (58) |
| Штрафы | (93) | |
| Прочие расходы | (963) | (120) |
| Итого расходы | (1162) | (342) |

6.6. Налог на прибыль (стр. 2300 - 2450)

Статьей 284 Налогового кодекса Российской Федерации (в редакции Федерального закона от 12 июля 2024 г. №176-ФЗ) с 1 января 2025 г. налоговая ставка по налогу на прибыль организаций установлена в размере 25% вместо 20%.

В соответствии с пунктом 14 ПБУ 18/02 «Учёт расчётов по налогу на прибыль организаций» в случае изменения ставок налога на прибыль в соответствии с законодательством Российской Федерации о налогах и сборах величины отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств подлежат пересчёту на дату, предшествующую дате начала применения измененных ставок с отнесением возникшей в результате пересчёта разницы на счёт учёта прибылей и убытков.

В связи с этим в расчётах величины отложенных налоговых активов и обязательств при составлении годовой бухгалтерской отчётности за 2024 г. применяется налоговая ставка по налогу на прибыль в размере 25%.

Показатели в Отчете о финансовых результатах за 2025г.:

| Наименование показателя | Код | За 2025 г. |
|---|------|------------|
| Налог на прибыль организаций в том числе: | 2410 | 20% + 5% |
| текущий налог на прибыль организаций | 2411 | 20% |
| отложенный налог на прибыль организаций | 2412 | 20% + 5% |

Информация о налоге на прибыль, сформированном в 2025г. и 2024г. представлена в таблице ниже:

| № п/п | Наименование показателя | Январь-декабрь 2025г. | Январь-декабрь 2024г. |
|-------|--|-----------------------|-----------------------|
| 1 | Прибыль (убыток) до налогообложения, по бухгалтерскому учёту | 6471 | 9260 |
| 10 | Налогооблагаемая прибыль (убыток), налоговый учет | (1831) | (1891) |
| 11 | Ставка по налогу на прибыль | 25% | 20% |
| 12 | Чистая прибыль | 4640 | 7369 |

8. СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ. ИНФОРМАЦИЯ О КОНЕЧНЫХ БЕНЕФИЦИАРНЫХ ВЛАДЕЛЬЦАХ

8.1. Связанные стороны

(Основание: пункт 27 ПБУ 4/99)

В процессе осуществления финансово-хозяйственной деятельности Общество осуществляет операции с контрагентами, которые являются связанными сторонами.

К операциям со связанными сторонами, в основном, относятся операции:

- приобретение и продажа товаров, работ, услуг;
- финансовые операции, включая предоставление, получение займов;
- другие операции.

Для целей настоящей бухгалтерской отчётности в соответствии с ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах» были выделены следующие связанные стороны:

| № | Полное наименование юридического лица | (ИНН/КПП) | Виды операций |
|---|---------------------------------------|-------------|--|
| 1 | ИП Тюрин Олег Евгеньевич | 32800114203 | приобретение и продажа товаров, работ, услуг |

В 2025 году между ООО «ЭЛИТ-ИНСТРУМЕНТ» и связанными сторонами проводились операции, информация о которых представлена в следующей таблице

Информация об операциях со связанными сторонами

| Связанное лицо | Договор, вид договора | Сумма оборота в 2025, тыс. руб. | Сальдо расчетов на 31.12.2025 | |
|--------------------------|-----------------------|---------------------------------|--------------------------------------|---------------------------------------|
| | | | Дебиторская задолженность, тыс. руб. | Кредиторская задолженность, тыс. руб. |
| ИП Тюрин Олег Евгеньевич | Договор купли продажи | 715 | | 834 |

9. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЁТНОЙ ДАТЫ

(Основание: пункт 10 ПБУ 7/98)

Событий после отчётной даты, повлиявших на отчетность за 2025 год, у Общества не было.

10. ЧРЕЗВЫЧАЙНЫЕ ФАКТЫ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

(Основание: пункты 27 ПБУ 4/99)

Чрезвычайные факты хозяйственной деятельности в представленной бухгалтерской отчётности на 31.12.2025 г. и предыдущие отчётные периоды отсутствовали.

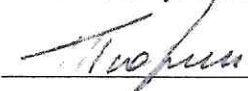
11. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ О ПОТЕНЦИАЛЬНО СУЩЕСТВЕННЫХ РИСКАХ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

(Основание: разъяснения Минфина России Письмо от 09.01.2013 № 07-02-18/01, Информация Минфина России №ИЗ-9/2012)

11.1. Условия ведения деятельности Общества

В настоящее время Общество осуществляет свою деятельность в прежнем режиме, санкции не затронули напрямую деятельность Общества. Руководство Общества считает, что указанная ситуация не окажет существенного влияния на деятельность Общества в обозримом будущем, и не влечет значительной неопределенности в непрерывности деятельности Общества. Однако данный вывод основывается на информации, доступной на момент подписания данной бухгалтерской отчетности и влияние дальнейших событий на деятельность Общества в дальнейшем может отличаться от настоящей оценки.

Руководство Общества считает, что оно предпринимает все надлежащие меры по поддержанию экономической устойчивости Общества в текущих условиях.

Директор 

Главный бухгалтер _____



