

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА
К БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ ООО «ЭЛ-ТРАНС»
за 2025 год

1. Общие положения

Общество с ограниченной ответственностью «ЭЛ-ТРАНС» (далее – Общество) зарегистрировано в Едином государственном реестре юридических лиц Межрайонной инспекцией федеральной налоговой службы № 15 по Нижегородской области 21.08.2018 за основным государственным регистрационным номером 1185275045670.

Свидетельство о постановке на учет юридического лица в налоговом органе по месту нахождения на территории РФ ООО «ЭЛ-ТРАНС» выдано ИФНС России по Нижегородскому району г. Нижнего Новгорода ИНН 5260457253, КПП 526001001.

Организационно-правовая форма ООО «ЭЛ-ТРАНС» – общество с ограниченной ответственностью (согласно Классификатору организационно-правовых форм хозяйствующих субъектов (ОКОПФ) 12300 и код собственности по Классификатору форм собственности (ОКФС) 16.

Единоличным исполнительным органом ООО «ЭЛ-ТРАНС», является Генеральный директор Кириллов Сергей Валерьевич, избранный на должность Протоколом № 3 от 17.05.2024 сроком на 3 года.

Юридический адрес Общества: 603155, Нижегородская область, г. Нижний Новгород, ул. Минина, дом 20Б, помещение 21.

Филиалов, представительств, а также иных подразделений, выделенных на отдельный баланс, Общество не имеет.

Основным видом деятельности Общества является Распределение электроэнергии (код ОКВЭД 35.13).

Среднегодовая численность работающих в Обществе за 2025 год составила 1 человек.

В данных пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, если не указано иное, стоимостные показатели представлены в тысячах рублей.

2. Основные положения учетной политики и представления информации бухгалтерской отчетности

Бухгалтерская (финансовая) отчетность Общества за 2025 г. составлена в соответствии с действующими в Российской Федерации федеральными стандартами бухгалтерского учета:

- Федеральным законом «О бухгалтерском учете» от 6 декабря 2011 г. № 402-ФЗ,
- Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность», утвержденного приказом Министерства финансов Российской Федерации от 4 октября 2023 г.,
- Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного приказом Минфина России от 29 июля 1998 г. № 34н,

- Иных действующих нормативных актов, входящих в систему регулирования бухгалтерского учета и отчетности организаций в Российской Федерации.

Общество применяет упрощенные способы ведения бухгалтерского учёта и составляет бухгалтерскую отчётность в упрощённом порядке

В связи с применением упрощённых способов ведения бухгалтерского учёта организация не применяет ПБУ 18/02. Разницы между бухгалтерской и налоговой прибылью не отражаются, постоянные и отложенные налоговые активы, обязательства не формируются.

Изменения в учетную политику в отчетном периоде не вносились.

Ведение бухгалтерского и налогового учета осуществляется с применением информационной системы 1С: Бухгалтерия Предприятия 8.3.

2.1. Основные средства.

Учет основных средств ведется Обществом в соответствии с ФСБУ 6/2020 «Основные средства» и 26/2020 «Капитальные вложения», утвержденными Приказом Минфина России от 17.09.2020 № 204н.

К основным средствам относятся активы, стоимостной лимит которых определен с учетом существенности информации и устанавливается в размере 100 000 рублей и дороже за единицу.

Если стоимость актива не превышает установленный лимит, то он не признается основным средством, а затраты на приобретение, создание такого актива отражаются в составе материально-производственных запасов того периода, в котором они понесены.

Для обеспечения контроля за сохранностью активов со сроком использования более 12 месяцев, не отнесенных в состав основных средств, стоимость таких активов принимается на забалансовый учет.

Единицей бухгалтерского учета является инвентарный объект. В качестве инвентарного объекта учитывается объект ОС со всеми его приспособлениями и принадлежностями. При наличии у одного объекта нескольких частей, сроки полезного использования которых существенно отличаются, каждая часть учитывается как самостоятельный инвентарный объект. Два срока полезного использования считаются существенно отличающимися, если разница между ними составляет не менее 30 % от величины большего срока.

Основные средства принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости.

Переоценка однородных объектов ОС не производится.

Начинать и прекращать начисление амортизации объекта основных средств с 1-го числа месяца следующего за месяцем признания и списания объекта основных средств соответственно (пункт 33 ФСБУ 6/2020).

Амортизация основных средств начисляется линейным способом.

Срок полезного использования объектов основных средств устанавливается при принятии объектов к учету исходя из:

- ожидаемого срока полезного использования этого объекта в соответствии с ожидаемой производительностью или мощностью

- ожидаемого физического износа, зависящего от режима эксплуатации, естественных условий и влияния агрессивной среды, системы проведения ремонта,

- нормативно- правовых и других ограничений использования этого объекта.

2.2. Запасы

Учет запасов ведется Обществом в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 5/2019 "Запасы", утвержденным Приказом Минфина России от 15.11.2019 N 180н.

Единицей бухгалтерского учета материально-производственных запасов является номенклатурный номер.

Материально-производственных запасы принимаются к бухгалтерскому учету исходя из фактической себестоимости в сумме фактических затрат на их приобретение или изготовление.

Способ оценки материально-производственных запасов при отпуске в производство, продаже и ином выбытии ведется по средней себестоимости, исходя из среднемесячной фактической себестоимости (взвешенная оценка).

2.3. Доходы и расходы

Учет доходов и расходов ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Доходы организации" ПБУ 9/99, утвержденным Приказом Минфина России от 06.05.1999 № 32н, Положением по бухгалтерскому учету "Расходы организации" ПБУ 10/99, утвержденным Приказом Минфина России от 06.05.1999 № 33н.

Выручка от продажи товаров, продукции, работ, услуг признается по мере реализации товаров, продукции, выполнения работ, оказания услуг.

Прочими доходами признаются поступления от продажи имущества, получение процентов по выданным займам.

Расходы по обычным видам деятельности признаются в бухгалтерском учете Общества при наличии следующих условий:

- а) расход производится в соответствии с конкретным договором, требованием законодательных и нормативных актов, обычаями делового оборота;
- б) сумма расхода может быть определена;
- в) имеется уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет уменьшение экономических выгод Общества (в случае, когда Общества передала актив, либо отсутствует неопределенность в отношении передачи актива).

Расходы признаются в том отчетном периоде, в котором они имели место, независимо от времени фактической выплаты денежных средств и иной формы осуществления (допущение временной определенности фактов хозяйственной деятельности).

Учет расходов по обычным видам деятельности ведется на следующих синтетических счетах бухгалтерского учета:

- 20 «Основное производство». Счет предназначен для ведения учета прямых расходов по обычным видам производственной деятельности, обусловленных технологией и организацией производства, относящегося к обычным видам деятельности Общества.

- 26 «Общехозяйственные расходы». Для целей бухгалтерского учета и формирования бухгалтерской отчетности общехозяйственные расходы группируются в течение отчетного периода по статьям общехозяйственных расходов и подразделениям.

В конце отчетного периода общехозяйственные расходы списываются со счета 26 «Общехозяйственные расходы» дебет субсчета 90.08.1 «Управленческие расходы».

Прочие расходы отражаются на счете 91 «Прочие расходы».

2.4. Денежные средства

Депозитные вклады и сертификаты, признаваемые финансовыми вложениями, учитываются на счете 55 "Специальные счета в банках", субсчет "Депозитные счета".

Операции, связанные с вкладами в депозиты и учитываемые Обществом на указанных счетах, отражаются в бухгалтерской отчетности в следующем порядке:

- вклады в депозиты, с установленным сроком возврата три месяца (включительно) с даты осуществления такого вклада или менее, классифицируются как эквивалент денежных средств;
- вклады в депозиты (в том числе пополняемые), с установленным сроком возврата свыше трех месяцев с даты осуществления такого вклада (с возможностью досрочного возврата, в том числе частичного), классифицируются Обществом также как эквивалент денежных средств;
- вклады в депозиты, открытые на условиях возврата в срок свыше трех месяцев с даты осуществления вклада (без возможности досрочного возврата), классифицируются как финансовые вложения.

2.5. Финансовые вложения

Учет финансовых вложений ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Учет финансовых вложений" ПБУ 19/02, утвержденным Приказом Минфина России от 10.12.2002 N 126н.

Все фактические затраты на приобретение ценных бумаг вне зависимости от их существенности включаются в первоначальную стоимость приобретенных ценных бумаг.

Проверка на обесценение финансовых вложений, текущая рыночная стоимость которых не определяется, проводится ежегодно по состоянию на 31 декабря отчетного года.

2.6. Кредиты и займы полученные

Учет расходов по обязательствам в виде полученных займов и кредитов ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Учет расходов по займам и кредитам" (ПБУ 15/2008).

Дополнительные расходы по займам (кредитам) включаются в состав прочих расходов в момент их возникновения.

Вся сумма начисленных в отчетном периоде процентов признается прочими расходами организации, за исключением той части, которая включается в стоимость инвестиционного актива в соответствии с правилами ПБУ 15/2008.

В целях применения норм ПБУ 15/2008 под инвестиционным активом понимается объект имущества, подготовка которого к предполагаемому использованию требует длительного времени и существенных расходов на приобретение, сооружение и (или) изготовление. Длительным временем на приобретение, сооружение и (или) изготовление инвестиционного актива считается период, превышающий 12 месяцев.

2.7. Оценочные обязательства

Бухгалтерский учет оценочных обязательств, условных обязательств и условных активов осуществляется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» (ПБУ 8/2010).

Общество создает резерв на предстоящую оплату отпусков работников, признавая оценочное обязательство. Резерв расходов на предстоящую оплату отпусков работников формируется в бухгалтерском учете Общества в целях равномерного включения предстоящих расходов на оплату отпусков в затраты на производство и реализацию.

2.8. Дебиторская задолженность

Задолженность покупателей и заказчиков определена исходя из цен, установленных договорами между Обществом и покупателями (заказчиками) с учетом всех предоставленных Обществом скидок (накидок) и НДС.

Резерва по сомнительным долгам за 2025 год не создавался по причине отсутствия сомнительной задолженности.

Долгосрочная дебиторская задолженность по состоянию на 31.12.2025г отсутствует.

3. Раскрытие информации об отдельных показателях бухгалтерской отчетности за 2025 год

Основные средства по состоянию на 31.12.2025 представлены в таблице:

4. (тыс. руб.)

Наименование показателя	Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация	Остаточная стоимость
Основные средства в т.ч.			
Здания	85	6	79
Итого:	85	6	79

Расшифровка запасов представлена в таблице:

(тыс. руб.)

Наименование	31.12.2025 г.	31.12.2024 г.	31.12.2023 г.
Материалы	-	139	599
Итого:	-	139	599

Краткосрочные финансовые вложения представлены следующим образом:

(тыс. руб.)

Наименование	31.12.2025 г.	31.12.2024 г.	31.12.2023 г.
Предоставленные займы	62 320	51 620	-
Итого:	62 320	51 620	-

Расшифровка дебиторской задолженности

(тыс. руб.)

Дебиторы	31.12.2025 г.	31.12.2024 г.	31.12.2023 г.
Расчеты с покупателями	89	10 498	2 701
Расчеты с поставщиками	4	40	29
Расчеты по налогам	-	2 144	755
Сальдо по ЕНС	1 279	-	-
Расчеты с подотчетными лицами		42	42
Прочие дебиторы	10 476	1 723	1 417
Итого:	11 848	14 447	4 944

Кредиторская задолженность Общества на 31.12.2025 включает в себя:

Кредиторы	31.12.2025 г.	31.12.2024 г.	21.12.2023 г.
Расчеты с поставщиками	95	121	6 535
Расчеты с покупателями		90	
Расчеты по НДС, не отраженные на ЕНС	18		
Задолженность по налогам	54		
Сальдо по ЕНС		692	1 473
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	4	3	
Расчеты с персоналом по оплате труда			40
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами		1	737
Итого:	171	907	8 785

Выручка и прочие доходы

Информация о составе выручки отраженной в строке в строке 2110 «Выручка» отчета о финансовых результатах представлена в таблице ниже:

(тыс. руб.)

Вид доходов	За 2025 г.	За 2024 г.
Сдача имущества в аренду	-	5 453
ИТОГО	-	5 453

Информация о составе прочих доходов, отраженных в строке в строке 2340 «Прочие доходы» отчета о финансовых результатах представлена в таблице ниже:

(тыс. руб.)

Вид прочих доходов	За 2024 г.	За 2023 г.
Реализация внеоборотных активов	5 601	64 849
Реализация прочего имущества	94	1 156
Прочие доходы	18	1
ИТОГО	5 713	66 006

Информация о себестоимости проданных товаров (работ, услуг)

Информация о себестоимости проданных товаров (работ, услуг), отраженных в строке 2120 «Себестоимость продаж» отчета о финансовых результатах, представлена в таблице ниже:

(тыс. руб.)

Вид расходов	За 2025 г.	За 2024 г.
Аренда помещений		72
Аренда оборудования		134
Амортизация		4 547
Прочие расходы		2
ИТОГО	-	4 755

Информация об управленческих расходах

Информация об управленческих расходах, отраженных в строке 2220 «Управленческие расходы» отчета о финансовых результатах, представлена в таблице ниже:

(тыс. руб.)

Вид расходов	За 2025 г.	За 2024 г.
Оплата труда	129	149
Отчисления на страховые взносы и страхование от НС	39	45
Прочие налоги	17	748
Прочие расходы	28	66
ИТОГО	213	1 008

Информация о составе прочих расходов

Информация о составе прочих расходов, отраженных в строке 2350 «Прочие расходы» отчета о финансовых результатах представлена в таблице ниже:

(тыс. руб.)

Вид прочего расхода	За 2025 г.	За 2024 г.
Расходы, связанные с реализацией внеоборотных активов	35	62 368
Расходы, связанные с реализацией прочих услуг, имущества	68	724
Расходы по банковским услугам	987	18
Госпошлина	2	23
Прочие внереализационные расходы	692	1 579
ИТОГО	1 784	64 712

5. События после отчетной даты

В период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности события, которые могли бы оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности Общества не происходили.

Генеральный директор

С.В. Кириллов