

**Пояснения к бухгалтерскому балансу  
ООО « Эльбрус»  
за 2025 год**

**1. Общие сведения**

Общество с ограниченной ответственностью «Эльбрус» (ООО «Эльбрус»

ИНН 7814454503

КПП 781401001

ОГРН 1099847017940

Адрес: 197343 г. Санкт-Петербург, ул. Матроса Железняка, д. 57, лит. А, пом. 142Н

Основной вид деятельности организации в отчетном периоде:

Строительство жилых и нежилых зданий (код ОКВЭД 41.20)

Компания является малым предприятием в соответствии с Федеральным законом от 24.07.2007 № 209-ФЗ.

**2. Основные элементы учетной политики**

2.1. Бухгалтерская отчетность сформирована в соответствии с действующими в Российской Федерации правилами бухгалтерского учета и отчетности

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

Организация применяет Положение по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль» ПБУ 18/02.

2.4 Учет основных средств и нематериальных активов

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

2.5. Доходы, расходы

Учет доходов и расходов ведется методом начисления

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).

Расходы будущих периодов списываются равномерно.

#### 2.11. Отчет о движении денежных средств

В отчете о движении денежных средств общая сумма платежа по всем налогам, сборам и иным обязательным платежам, расчеты по которым осуществляются через единый налоговый счет, представляется в составе денежных потоков от текущих операций (п. 2 Рекомендации БМЦ Р-175/2025-КпР "Единый налоговый счет").

### 3. Финансовые результаты деятельности

По итогам 2025 года чистая прибыль Компании составила **49 тыс. руб.**

Чистая прибыль сформирована с учетом:

- признания управленческих расходов в полном объеме;
- списания полностью изношенных основных средств в состав прочих расходов;
- применения ПБУ 18/02 (отражения постоянных и временных разниц, возникших в отчетном периоде).

Особых (внереализационных) доходов в отчетном периоде не было.

#### 4. Использование нераспределенной прибыли прошлых лет:

В 2025 году Компанией произведены следующие операции за счет нераспределенной прибыли прошлых лет:

##### 4.1. Выплата дивидендов

На основании решения единственного учредителя в отчетном периоде были начислены и выплачены дивиденды. Сумма выплат составила 7700 тыс. руб.

Выплата произведена за счет нераспределенной прибыли прошлых лет. Налог с доходов учредителя удержан и перечислен в бюджет.

##### 4.2. Уплата доначислений по выездной налоговой проверке

По результатам выездной налоговой проверки Компании доначислены налоги ( НДС за периоды 2021–2023 гг. и 9 месяцев 2024 года.)

В бухгалтерском учете Компании обязательства по результатам проверки признаны в части, фактически исполненной в 2025 году: оплаченная сумма доначислений составила 22 563 тыс. руб. и была перечислена в бюджет за счет нераспределенной прибыли прошлых лет.

Оставшаяся часть доначислений (в отношении которой обязательство в бухгалтерском учете не признавалось) на конец отчетного периода в составе кредиторской задолженности по счету 68 отсутствует. На счете 68 отражена только задолженность по текущим налоговым платежам, не связанная с результатами выездной проверки.

## 5. Имущество и основные средства

В 2025 году Компанией списаны основные средства, полностью утратившие потребительские свойства в связи с физическим износом.

При демонтаже получены запчасти, пригодные к использованию. В соответствии с ФСБУ 6/2020 и Рекомендацией БМЦ Р-138/2022-КпР ценности оприходованы в составе запасов по балансовой стоимости списываемого объекта ОС (Дт 10 Кт 01)

Доход в бухгалтерском учете не признавался.

В налоговом учете стоимость запчастей отражена во внереализационных доходах по рыночной стоимости (п. 13 ст. 250 НК РФ). Возникшие разницы между бухгалтерским и налоговым учетом урегулированы в соответствии с ПБУ 18/02.

Финансовый результат от выбытия отражен в составе прочих расходов.

## 6. Существенные события после отчетной даты

Существенных событий после отчетной даты, которые могли бы оказать влияние на имущественное и финансовое положение Компании, не произошло.

---

Генеральный директор



Савин Д. А.