

Общество с ограниченной ответственностью "ЭЛЬ"

Пояснения к бухгалтерскому балансу на 31.12.2025
и отчету о финансовых результатах за 2025 г.

1. Основные сведения об организации

Общество с ограниченной ответственностью «ЭЛЬ» зарегистрировано в соответствии с законодательством Российской Федерации.

- Полное наименование: Общество с ограниченной ответственностью «ЭЛЬ»;
- Сокращенное наименование: ООО «ЭЛЬ»;
- ИНН: 5190076621;
- Место нахождения: 183038, Мурманская область, г.о. город Мурманск, г Мурманск, ул Промышленная, д. 28.;
- Основной вид деятельности - производство пива (ОКВЭД 11.05);
- Общество применяет общую систему налогообложения;
- Бухгалтерская отчетность Общества сформирована в соответствии с Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» и ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность»;
- Общество относится к субъектам малого предпринимательства и применяет упрощенные способы учета;
- Обязательный аудит не проводится.

2. Учетная политика

Учетная политика Общества сформирована в соответствии с требованиями действующего законодательства о бухгалтерском учете. Бухгалтерский учет ведется с использованием программного обеспечения для автоматизации учета.

В связи с отнесением организации к субъектам малого предпринимательства Общество не применяет отдельные требования ФСБУ, право на неприменение которых предоставлено субъектам малого предпринимательства (п. 3 ФСБУ 6/2020, п. 3 ФСБУ 14/2022, п. 17 ФСБУ 5/2019, п. 3 ФСБУ 25/2018, п. 4 и п. 13 ФСБУ 26/2020 и др.).

3. Учет основных средств и нематериальных активов

Объекты основных средств и нематериальных активов первоначальной стоимостью за единицу не более 100 000 рублей, за исключением объектов недвижимого имущества, не признаются в составе соответствующих активов. Затраты на их приобретение (создание) признаются расходами периода по мере совершения.

По состоянию на 31.12.2025 основные средства и нематериальные активы на балансе Общества:

- основные средства (стр. 1150) 1024
- нематериальные активы (стр. 1170) 18

4. Учет аренды

Общество не применяет требования ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды» в отношении договоров аренды со сроком не более 12 месяцев, а также договоров аренды, предметом которых является имущество, имеющее низкую стоимость (стоимостью не более 100 000 рублей на дату предоставления предмета аренды). По остальным договорам аренды права пользования активами и обязательства по аренде признаются в бухгалтерском учете в порядке, установленном ФСБУ 25/2018.

5. Учет денежных средств

Остаток денежных средств на расчетных счетах по состоянию на 31.12.2025 составил 0 тыс. руб. (счет 51). Операции перевода денежных средств со счета на счет, вноса и снятия наличных отражаются с использованием счета 57 «Переводы в пути».

6. Учет запасов

В составе запасов учитываются материалы для производства, товары собственного производства, предназначенные для продажи. Единицей учета запасов является номенклатурный номер. Оценка запасов при их выбытии производится по способу ФИФО.

Оценка запасов на отчетную дату производится по фактической себестоимости.

По состоянию на 31.12.2025 остаток материалов на складах составил 526 тыс. руб., товары собственного производства 310 тыс. руб.

(в бухгалтерской отчетности — строка 1210 «Запасы»).

Резерв под обесценение запасов не создается ввиду отсутствия признаков обесценения.

7. Доходы и расходы

Учет доходов и расходов ведется методом начисления. Расходы по обычным видам деятельности признаются в сумме фактически произведенных затрат.

В отчетном периоде (2025 год) Обществом получены следующие финансовые результаты:

Показатель Сумма (тыс. руб.)

Выручка (стр. 2110) 5 865 тыс. руб.

Расходы по обычным видам деятельности (стр. 2120) (5 130) тыс. руб.

Прочие расходы (стр. 2350) (219) тыс. руб.

Налог на прибыль (стр. 2410) (132) тыс. руб.

Чистая прибыль (стр. 2400) 394 тыс. руб.

Расшифровка расходов по обычным видам деятельности (строка 2120):

Вид расходов Сумма, тыс. руб.

Материальные расходы (производство пива) 2 846 тыс. руб.

Аренда и содержание нежилых помещений 2 104 тыс. руб.

Прочие 180 тыс. руб.

Итого 5 130 тыс. руб.

Расшифровка прочих расходов (строка 2350):

Прочие 219 тыс. руб.

По итогам 2025 года получена прибыль — 394 тыс. руб.

Основные причины:

- увеличение объемов производства и продажи готовой продукции;

8. Основные показатели бухгалтерского баланса

По состоянию на 31.12.2025:

- валюта баланса - 8 340 тыс. руб.
- внеоборотные активы -1 042 тыс. руб.
- оборотные активы - 7 298 тыс. руб.
- капитал - 135 тыс. руб.
- краткосрочные обязательства - 5 580 тыс. руб.
- долгосрочные заемные средства -2 625 тыс. руб.

8.1 Внеоборотные активы

Основные средства на 31.12.2025 составили 1 024 тыс. руб.

Другие внеоборотные активы 18 тыс. руб.

В составе основных средств учитывается, оборудование и имущество, используемое в основной деятельности.

Амортизация начисляется линейным способом.

8.2 Оборотные активы

Запасы на 31.12.2025 составили – (стр. 1210) 836 тыс. руб.

Снижение запасов связано с их использованием в деятельности и оптимизацией складских остатков.

Дебиторская задолженность и прочие оборотные активы составили 6 462 тыс. руб.

В составе:

- дебиторская задолженность – (стр. 1240) 6 461 тыс. руб.;
- прочее – 1 тыс. руб.

Просроченная задолженность отсутствует. Основная дебиторская задолженность сформирована по расчетам с покупателями и заказчиками. Задолженность носит текущий характер и является ожидаемой к погашению

8.3 Капитал – (стр. 1300)

- уставный капитал составляет 10 тыс. руб.
- нераспределенная прибыль на 31.12.2025 составила 125 тыс. руб.

8.4 Обязательства

Краткосрочные обязательства составили 5 580 тыс. руб.

в том числе:

- кредиторская задолженность 5 580 тыс. руб.
- долгосрочные заемные средства 2625 тыс. руб.

По состоянию на 31.12.2025 сумма долгосрочных займов составила 2625 тыс. руб. Заемные средства привлечены для финансирования деятельности Общества.

Просроченная задолженность отсутствует. Обязательства классифицированы как краткосрочные исходя из сроков погашения по договорам на отчетную дату.

9. Существенные факты и ошибки

Существенные ошибки предыдущих отчетных периодов отсутствуют. Существенные факты хозяйственной жизни, подлежащие обособленному раскрытию, в отчетном периоде отсутствовали.

Общество осуществляет деятельность на принципе непрерывности. Руководство оценивает возможность продолжения деятельности как не вызывающую сомнений в связи с:

- положительной динамикой финансовых результатов;
- наличием значительного объема ликвидных активов (дебиторская задолженность, денежные средства);
- отсутствием просроченной кредиторской задолженности.

Общество выполняет свои обязательства и имеет достаточные ресурсы для продолжения деятельности.

Директор

Л.В. Лонский

«31» марта 2026 г.