

# Общество с ограниченной ответственностью "ЭЛЛАДА"

## Пояснения к бухгалтерской отчетности за 2025 год в текстовой форме

Настоящая Пояснительная записка сформирована в соответствии с положениями Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ "О бухгалтерском учете", Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 4/2023 "Бухгалтерская (финансовая) отчетность", утвержденного Приказом Минфина России от 04.10.2023 № 157н и является неотъемлемой частью бухгалтерской отчетности организации Общество с ограниченной ответственностью "ЭЛЛАДА" за 2025 год, подготовленной в соответствии с требованиями законодательства Российской Федерации.

В соответствии с положениями ФСБУ 4/2023 "Бухгалтерская (финансовая) отчетность" в данных пояснениях раскрывается информация, необходимая пользователям бухгалтерской отчетности для принятия экономических решений.

### 1. Сведения об организации

Организации Общество с ограниченной ответственностью "ЭЛЛАДА" присвоен:

- ИНН 3812088117;
- КПП 384901001;
- ОГРН 1063812043206.

Организация зарегистрирована по юридическому адресу: ИРКУТСКАЯ ОБЛАСТЬ ИРКУТСК Г ЗЕЛЕНЬИ МКР. Д. 42 .

Организация создана 23 марта 2006 года.

Укажите сведения о реорганизации, если она была в отчетном периоде.

#### 1.1. Основные виды деятельности организации

В соответствии с Уставом основными видами деятельности организации являются:

- 47.11 Торговля розничная преимущественно пищевыми продуктами, включая напитки, и табачными изделиями в неспециализированных магазинах

#### 1.2. Дополнительные виды деятельности организации

Дополнительными видами деятельности организации являются:

- 47.25 Торговля розничная напитками в специализированных магазинах;
- 56.10 Деятельность ресторанов и услуги по доставке продуктов питания;
- 56.10.1 Деятельность ресторанов и кафе с полным ресторанным обслуживанием, кафетериев, ресторанов быстрого питания и самообслуживания;
- 56.10.3 Деятельность ресторанов и баров по обеспечению питанием в железнодорожных вагонах-ресторанах и на судах;
- 56.30 Подача напитков;
- 96.04 Деятельность физкультурно- оздоровительная.

#### 1.3. Филиалы и представительства организации осуществляющие деятельность по основным и дополнительным видам

Филиалы организацией не создавались

Представительства организацией не создавались

Впишите другие обособленные подразделения, если они есть.

Укажите Ф. И. О. руководства (включая совет директоров) и учредителей компании (с долями участия/владения) – если нет обоснованных ограничений на раскрытие этой информации.

Впишите наименование головной (материнской) компании, а также контролирующей организации (если они не совпадают). Данная информация может не раскрываться, если она может повлечь потери для организации.

Укажите ссылку на официальный сайт компании, если есть.

Укажите сумму выплаченного или причитающегося аудиторской организации вознаграждения за аудит и иные услуги (если компания является общественно значимой организацией).

1.4. Среднесписочная численность на 1 января 2025 года составляет 1 сотрудник чел.

1.5. Размер уставного капитала организации 50000 руб.

Укажите сведения о деловой репутации – важные особенности компании, ее место на рынке, относящемся к сфере ее деятельности. Если компания владеет какими-то секретами производства, особыми патентами, товарными знаками и т. д. – перечислите их названия.

### 2. Заявление о применении стандартов бухучета

Бухгалтерская отчетность организации составлена в соответствии с федеральными и отраслевыми стандартами. При формировании бухгалтерской отчетности учтены правила и нормы, установленные Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ "О бухгалтерском учете" (в редакции последних изменений и дополнений),

### 3. Другие сведения

Впишите информацию о вашей компании, указанную в таблице.

3.1. База оценок.	
<p>В какой оценке указаны показатели отчетности</p>	<p>В данном пункте укажите, в какой стоимости выражены показатели отчетности, то есть как они были сформированы.</p> <p><b>Первоначальная или фактическая стоимость.</b> Это значит, что показатель сформирован из фактических затрат компании, которые были понесены на момент создания актива или возникновения обязательства.</p> <p><b>Переоцененная или справедливая стоимость.</b> Это значит, что стоимость показателя пересматривалась с учетом цен на активном рынке в соответствии с <a href="#">МСФО (IFRS) 13</a>.</p> <p><b>Чистая стоимость продажи - ЧСП.</b> После признания запасов надо проводить оценку по <a href="#">ФСБУ 5/2019</a>. Если фактическая стоимость (себестоимость) окажется больше чистой стоимости продажи, запасы отражают в отчетности на отчетную дату по ЧСП.</p> <p><b>Историческая стоимость.</b> Чаще всего речь идет о стоимости уставного капитала. Это значит, что его стоимость не переоценивается. Кроме того, при формировании уставного капитала вкладами, которые были выражены в иностранной валюте или условных единицах, при пересчете в рубли надо брать курс исторический, то есть на дату формирования уставного капитала компании.</p> <p><b>Совет по формулировке.</b> «Показатели данной бухгалтерской (финансовой) отчетности сформированы на основе исторической и первоначальной стоимости, за исключением активов и обязательств, которые учитываются по справедливой стоимости или чистой стоимости продажи в силу требований стандартов бухучета и отчетности или выбранных способов учета». При этом выбранные способы учета необходимо указать в разделе пояснений, где описаны положения учетной политики по соответствующим активам (обязательствам).</p>
3.2. Основные положения учетной политики.	
<p>Основные методы учета, без знаний которых проверяющим и пользователям отчетности нельзя понять показатели отчетности</p>	<p>Из <a href="#">учетной политики</a> за отчетный год включите следующие методы учета:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- расчета себестоимости работ, готовой продукции и незавершенного производства;</li> <li>- признания выручки;</li> <li>- расчета резервов;</li> <li>- способов переоценки основных средств, ППА (если есть) и т. д.</li> </ul> <p><b>Важно!</b> В связи с введением ФСБУ и применением норм МСФО для целей учета запасов, основных средств и аренды надо раскрыть, как определяются оценочные значения, которые основаны на профсуждении компании. Это <a href="#">ставки дисконтирования</a>, которые установлены договорами аренды, <a href="#">стоимостные лимиты</a> по учету основных средств, уровень <a href="#">существенности</a> для целей исправления ошибок прошлых лет, детализации строк бухгалтерской отчетности и <a href="#">переоценки</a> внеоборотных активов, а также порядок оценки <a href="#">справедливой стоимости для основных средств</a>, капитальных вложений и объектов <a href="#">аренды</a>.</p>
3.3. Валюта отчетности.	
	<p>Укажите функциональную валюту и валюту представления. Для российских компаний такие валюты совпадают. Это российский рубль.</p>

<p>В какой валюте указаны показатели отчетности</p>	<p>Если компания входит в группу (холдинг), где иностранная материнская компания, то валютой группы и валютой представления отчетности обычно бывает валюта материнской компании. Функциональная валюта – это валюта учета, в которой ведутся расчеты в дочерней компании.</p>
<p>3.4. Связанные стороны и бенефициары</p> <p>Информация о взаимозависимых компаниях и физлиц, которые оказывают влияние на деятельность компании или владеют ею</p>	<p>Компания, имеющая право на <a href="#">упрощенный бухучет</a>, может не раскрывать информацию о связанных сторонах в бухгалтерской отчетности. Применение данного права надо прописать в учетной политике. Такой порядок следует из <a href="#">пункта 3</a> ПБУ 11/2008. Разъяснения — в <a href="#">пункте 38.6</a> информации Минфина от 25.03.2024 № ПЗ-3/2024.</p> <p>Если приняли решение отразить информацию о связанных сторонах, то укажите из учредительных документов своей компании сведения:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- о месте компании в структуре группы (холдинга);</li> <li>- учредителях и процентах владения акциями (долями) компании;</li> <li>- составе уставного капитала самой организации;</li> <li>- бенефициарах – фактических владельцах компании.</li> </ul> <p>Из штатного расписания АУП укажите состав должностей, относящихся к ключевому управленческому персоналу (обычно это руководитель, его замы, финансовый директор, главный бухгалтер, но возможны варианты).</p> <p>По данным бухучета укажите:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- вид операций со связанными сторонами и бенефициарами;</li> <li>- обороты и остатки по операциям в рублях;</li> <li>- отдельно укажите суммы начисленных и полученных вознаграждений ключевого управленческого персонала: краткосрочных (оплата труда, премии и т. п, обязательные страховые взносы) и долгосрочные (опционы, пенсионные планы, если есть). Если нет долгосрочных вознаграждений, надо это указать. Если вместо ключевого управленческого персонала обслуживающая организация – указывается ее вознаграждение.</li> </ul> <p>Подробнее о связанных сторонах – в <a href="#">рекомендации</a>. О бенефициарах – в другой <a href="#">рекомендации</a>.</p>
<p>3.5. Динамика основных показателей отчетности</p> <p>Расшифровки показателей баланса, отчета о финансовых результатах и приложений к ним</p>	<p>По данным бухучета минимум за два года раскройте в табличном виде информацию о динамике:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- выручки по видам продукции, работам, услугам;</li> <li>- себестоимости по видам продукции, работам, услугам;</li> <li>- расходов по элементам затрат и экономическим целям;</li> <li>- внеоборотных активов – поступление, выбытие, включая рекласс, амортизация, <a href="#">обесценение</a>, <a href="#">переоценка</a>;</li> <li>- дебиторской задолженности с учетом анализа сроков погашения и <a href="#">резерва по сомнительным долгам</a>;</li> <li>- прочих доходов и расходов по составу. Курсовые разницы и иные прочие доходы и прочие расходы по однотипным операциям показывайте свернуто, за исключением особых ситуаций, когда их необходимо развернуть;</li> <li>- <a href="#">запасов</a> с учетом резерва на обесценение;</li> <li>- финансовых вложений с учетом <a href="#">резерва под обесценение</a>;</li> </ul>

	- прочих показателей с учетом уровня существенности и на усмотрение компании.
3.6. Обязательный аудит	
Информация о прохождении обязательной проверки отчетности	Из договоров на аудит за отчетный год, а также из аудиторского заключения за предыдущий отчетному год укажите: - название аудиторской фирмы и ее ОРНЗ в реестре СРО. Если ранее аудит не проводился, раскройте причину. Например, это может быть несоответствие критериям обязательного аудита. Подробнее об аудите - в <a href="#">рекомендации</a> .
3.7. Инвентаризация	
Данные об итогах годовой инвентаризации	Из приказа руководителя и данных из инвентаризационных описей и бухучета укажите: - объекты инвентаризации, то есть что пересчитывали; - сроки проведения инвентаризации.  Напомним, что инвентаризацию надо обязательно провести перед составлением годовой отчетности. Следовательно, необходимо организовать пересчет в последнем квартале отчетного года, чтобы успеть все проверить, пересчитать, оформить и внести корректировки в учет и отчетность. Подробнее об инвентаризации - в <a href="#">рекомендации</a> .  <b>Важно!</b> Если компания подлежит обязательному аудиту, то необходимо организовать присутствие аудитора для наблюдения за инвентаризацией. Без присутствия аудиторов на пересчете существенных активов компания может получить заключение с оговоркой (п. 4, <a href="#">A2</a> МСА 501, подп. <a href="#">b</a> п. 6, подп. <a href="#">b</a> п. 7, <a href="#">A11</a> , <a href="#">A12</a> МСА 705).  Чаще всего под наблюдением аудиторов компания проводит инвентаризацию активов с высоким риском хищения и мошенничества. Например, запасов, наличных денежных средств. Основные средства и незавершенное строительство аудиторы осматривают с целью оценки, соответственно, наличия и состояния активов и степени готовности к использованию.
3.8. Суды	
Информация об оценочных обязательствах в связи с судебными спорами, в том числе налоговыми	Запросите у юристов компании информацию о текущих и закрытых судебных делах, которые имеют отношение к отчетному периоду, и оценку вероятности выигрыша/проигрыша компании. На основании этой информации осуществляется расчет оценочных обязательств (отражаются в балансе и в ОФР) или признание условных обязательств, которые только раскрываются в пояснениях.
3.9. Налог на прибыль или УСН	
Текущий и отложенный налог за отчетный период	Отразите начисленный и уплаченный налог на прибыль за отчетный год и налог на УСН.  Организация с правом на <a href="#">упрощенный бухучет</a> может не применять <a href="#">ПБУ 18/02</a> «Учет расчетов по налогу на прибыль». То есть отражать в учете только суммы налога на прибыль отчетного периода — без учета сумм, способных оказать влияние на величину налога последующих периодов. Отказ от ПБУ 18/02 надо прописать в учетной политике ( <a href="#">п. 2 ПБУ 18/02</a> , <a href="#">п. 31 обобщения Минфина от 25.03.2024 № ПЗ-3/2024</a> ).

	<p>Если используете ПБУ 18/02, то приведите расчет текущего налога и отложенных налогов по ПБУ 18/02, укажите, как определяется текущий налог на прибыль и какой метод определения разниц применяется – балансовый или затратный, кратко опишите причину возникновения временных и постоянных разниц или представьте эту информацию в таблице в тексте пояснений. Подробнее – в <a href="#">рекомендации</a>.</p>
3.10. События после отчетной даты – СПОД	
<p>Факты хозяйственной деятельности, которые возникли между 31 декабря и датой утверждения бухгалтерской отчетности</p>	<p>Раскройте следующие СПОД, если они случились в компании:  - исправление ошибок прошлых лет и пересмотр отчетности;  - форс-мажор в компании, который повлиял на отчетность. Это может быть пожар завода, крупное хищение, мошенничество, смерть собственника и т. д.</p> <p>Если произошли события, которые не требуют корректировки показателей отчетности, то они раскрываются только в пояснениях.</p> <p>Если была исправлена отчетность, то надо раскрыть показатели до и после пересмотра и эффект от ретроспективного пересчета показателей отчетности. Подробнее об отражении СПОД в отчетности – в <a href="#">рекомендации</a>.</p>
3.11. Непрерывность деятельности компании	
<p>Заявление компании о том, что отчетность составлена на принципе непрерывности деятельности</p>	<p>Если у компании отсутствуют события или условия, свидетельствующие о неопределенности в том, что она способна продолжать свою деятельность в течение 12 месяцев после отчетной даты, то отчетность составляют на основании принципа непрерывности. При этом планы и намерения компании учитываются, но не являются определяющими, кроме случаев, когда компания планирует <a href="#">прекратить свою деятельность</a>, начать процедуру банкротства, ликвидации, слияния или присоединения. Если у компании нет негативных для непрерывности признаков, то ей достаточно указать на применение принципа непрерывности.</p> <p>При <a href="#">отрицательных чистых активах</a> и/или иных признаках, свидетельствующих о существенной неопределенности в применимости непрерывности деятельности в этом разделе пояснений компания раскрывает, во-первых, факт наличия этих признаков и существенной неопределенности, во-вторых, планы руководства и собственников компании по оздоровлению финансового положения компании.</p>
3.12. Риски	
	<p>Организация с правом на <a href="#">упрощенный бухучет</a> может не отражать информацию о рисках. Если решили отразить эту информацию, то раскройте финансовые, рыночные и другие риски.</p> <p><b>Финансовые риски (кредитные риски и риски ликвидности)</b> связаны с платежеспособностью контрагентов компании (кредитные) или самой компании (ликвидность).</p> <p><b>Рыночные риски (валютные, процентные) риски.</b></p> <p>Валютные риски возникают только у тех компаний, у которых операции по активам и обязательствам выражены в иностранных валютах и, соответственно, риски связаны с колебанием курсов валют. Если операции ведутся только в рублях, то валютных рисков у компании нет.</p>

Присущие компании (ее деятельности) риски, их причины и применяемые методы управления рисками

Процентные риски характерны для компаний, которые привлекают заемные средства. Риски связаны с изменением расходов по кредитам в виде процентов. Проценты кредитования банков связаны с инфляцией в стране и [ключевой ставкой ЦБ](#).

**Кредитные риски и риски ликвидности.** Такие риски возникают всегда. Это связано с колебанием спроса и предложения на рынке, ситуацией в стране. Например, форс-мажор в виде пандемий, спецопераций и проч.

**Правовые риски** связаны с изменениями законодательства.

**Страновые и региональные риски** – риски, которые связаны с особенностями государства/региона, где работает компания. В частности, это могут быть и санкционные риски. Подробнее о том, что писать о санкциях в отчетности, – в [рекомендации](#).

3.13. Прочая информация

Дополнительная информация на усмотрение компании

Любая информация, без знания которой будет непонятна отчетность внешним пользователям. Это может быть какая-то специфика компании. Например:

- компания является резидентом какой-либо особой экономической зоны или территории опережающего развития;
- участвует в региональном инвестиционном контракте;
- укажите численность предпенсионеров и работающих пенсионеров. Если компания обязана предоставлять квоты рабочих мест для инвалидов, укажите это;
- укажите существенную информацию о финансовом положении и результатах, в том числе об изменениях капитала и (или) о движении денежных средств.