# Пояснения к бухгалтерскому балансу

**Общество с ограниченной ответственностью «**ЭРТА СЕРВИС»

# за 2025 год

1. Общие сведения

Общество с ограниченной ответственностью «ЭРТА СЕРВИС» (ООО «ЭРТА СЕРВИС») зарегистрировано Межрайонной инспекцией Федеральной налоговой службы № 12 по Воронежской области 14.07.2023г. ОГРН 1233600012271, ИНН 3666267482 , КПП 366601001, юридический адрес: 394036, ВОРОНЕЖСКАЯ ОБЛАСТЬ, Г.О. ГОРОД ВОРОНЕЖ, Г ВОРОНЕЖ, УЛ АРСЕНАЛЬНАЯ, Д. 3, ПОМЕЩ. 37, ОФИС 317 Уставный капитал организации: 20 000 (двадцать тысяч) рублей, оплачен полностью.

1. Количество учредителей: одно физическое лицо — Студеникин Александр Анатольевич

Студеникин Александр Анатольевич— учредитель, 100% доли собственности в УК.

Изменений в 2025 году не было.

2. В 2025 году Студеникину Александру Анатольевичу начислены дивиденды в общей сумме 1 265 000,00 рублей.

Основной вид деятельности: 46.72.2 Торговля оптовая металлами в первичных формах

3. Численность сотрудников по состоянию на 31.12.2025 составила 2 человека.

4. Филиалы, представительства и обособленные подразделения отсутствуют.

5. Основные положения учетной политики. Раскрытие информации в отчетности.

Основание составления бухгалтерской отчетности

Бухгалтерская (финансовая) отчетность за 2025 год составлена в соответствии с Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», федеральными стандартами бухгалтерского учета, в том числе ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность», с учетом права Общества на применение упрощенных способов ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Корректировки показателей бухгалтерской отчетности прошлых отчетных периодов ретроспективно не применялись.

Существенные ошибки прошлых отчетных периодов в отчетном году не выявлялись.

Оценочные значения, используемые при формировании бухгалтерской отчетности, в отчетном периоде не пересматривались.

Бухгалтерский учет в организации ведет Индивидуальный предприниматель Корякина Татьяна Алексеевна на основании Договора №04-01/06/2022 от 01.06.2022г.

Ввод и обработка информации ведется автоматизировано с применением бухгалтерской программы 1С:Предприятие 8.3

Существенной признается информация, если ее показатель превышает 10 процентов соответствующей группы показателей бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Учетная политика

ООО «ЭРТА-СЕРВИС» относится к субъектам малого предпринимательства и в соответствии с Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» имеет право на применение упрощенных способов ведения бухгалтерского учета. В случае отсутствия в федеральных стандартах бухгалтерского учета соответствующих способов ведения бухгалтерского учета по конкретному вопросу вправе формировать учетную политику, руководствуясь исключительно требованием рациональности.

В связи с изменениями законодательства РФ в отношении правил ведения бухгалтерского учета внесены изменения в учетную политику и приложения, указанные в приложении 1 к приказу от 27.12.2024г. об изменении учетной политики.

Существенные отступления от установленных п.п.7 и 7.1 ПБУ 1/2008 правил формирования учетной политики и применение альтернативных способов ведения бухгалтерского учета – отсутствовали

Существенные отступления от норм ПБУ 4/99 при формировании бухгалтерской отчетности отсутствовали. Факты неприменения правил бухгалтерского учета в случаях, когда они не позволяют достоверно отразить имущественное состояние и финансовые результаты деятельности организации в отчетном году отсутствовали.

## **6.** Запасы (1210)

К запасам относят сырье, материалы, спецодежда, спецоснастка, активы для продажи, в том числе товары и готовую продукцию, активы для управленческих нужд, незавершенное производство, недвижимость и объекты интеллектуальной собственности, предназначенные для продажи. ( ФСБУ5/2019).

Запасы признаются в бухгалтерском учете по фактической себестоимости. В фактическую себестоимость запасов включаются расходы согласно п.11 ФСБУ5/2019. При этом организация использует право вести упрощенный учет себестоимости запасов без применения положений подпункта «б» пункта 12 и пункта 13 настоящего Стандарта. Проверка на обесценение не проводится. Списание запасов в производство и при продаже осуществляется по средней себестоимости. ООО «ЭРТА-СЕРВИС» приняло решение не применять ФСБУ5/2019 в отношении запасов, предназначенных для управленческих нужд.
Наличие и движение запасов в 2025 года расшифровано в приложении 6 к пояснениям.

## **7.** Финансовые и другие оборотные активы (Финансовые вложения 1240).

ООО «ЭРТА-СЕРВИС» в данном разделе отражены депозитные вклады в кредитных организациях. Учет финансовых вложений ведется согласно ПБУ 19/02 «Учет финансовых вложений», при этом ООО «ЭРТА-СЕРВИС» использует право на упрощенные способы ведения бухгалтерского учета.
Наличие и движение Финансовых вложений в 2025 года расшифровано в приложении 5 к пояснениям.

## **8.** Дебиторская задолженность (1230)

Наличие и движение Дебиторской задолженности в 2025 года расшифровано в приложении 7 к пояснениям. Просроченная дебиторская задолженность отсутствует.

## **9.** Кредиторская задолженность (1520)

В данной строке бухгалтерского баланса отражена кредиторская задолженность по расчетам и обязательствам. Наличие и движение Кредиторской задолженности 2025 года расшифровано в приложении 8 к пояснениям. Просроченная кредиторская задолженность отсутствует.

## **10.** Порядок признания доходов

Выручка, признаваемая для целей бухгалтерского учета по мере передачи владения, пользования и распоряжения на отпущенный товар/ выполненную работу/ оказанную услугу покупателям и предъявления им расчетных документов, отражается в «Отчете о финансовых результатах»

Выручка от продажи продукции и товаров, оказания услуг и выполнения работ признается для целей налогообложения по методу начисления.

Доходы, отличные от доходов от обычных видов деятельности, считаются прочими доходами организации. К ним относятся:

- проценты к получению, не связанные со строительством инвестиционного объекта;
- штрафы и неустойки по хозяйственным договорам;
- доходы от оприходования излишков по инвентаризации;
- прочие доходы.

В результате полного раскрытия информации в пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в объеме, предусмотренном ПБУ 9/99 «Доходы организации» возможны потери экономического характера и (или) урон деловой репутации для ООО « ЭРТА СЕРВИС» и ее контрагентов По этой причине ООО « ЭРТА СЕРВИС» оставляет за собой право предусмотренное ПБУ 9/99 «Доходы организации» раскрывать информацию в пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в ограниченном объеме, не раскрывая те сведения, которые обусловливают указанные потери и (или) урон.

## **11.** Порядок признания расходов

Себестоимость продаж, признаваемая для целей бухгалтерского учета по мере передачи прав владения, пользовании и распоряжения на отпущенный товар/выполненную работу/ оказанную услугу покупателям и предъявления им расчетных документов, отражается в «Отчете о финансовых результатах».

К расходам по обычным видам деятельности ООО « ЭРТА СЕРВИС» относятся расходы, связанные с приобретением сырья, материалов, товаров и иных материально-производственных запасов. Так же, к ним относятся расходы, возникающие непосредственно в процессе переработки (доработки) материально-производственных запасов для целей производства продукции, выполнения работ и оказания услуг и их продажи, а также продажи (перепродажи) товаров (расходы по содержанию и эксплуатации основных средств и иных внеоборотных активов, а также по поддержанию их в исправном состоянии, коммерческие расходы, управленческие расходы и др.).

Коммерческие и управленческие расходы признаются в себестоимости проданных продукции, товаров, работ, услуг полностью в отчетном году в виде их признания в качестве расходов по обычным видам деятельности.

Для целей управления в бухгалтерском учете организуется учет расходов по статьям затрат. Перечень статей затрат устанавливается организацией самостоятельно.

## **12.** Основные показатели деятельности организации

За 2025 год Обществом получены следующие показатели деятельности:

- Выручка составила 56 216 тыс. рублей
- Себестоимость составила 48 140 тыс. руб.

  У общества в 2025 году не было прочих видов деятельности
- прочие доходы — 708 тыс. рублей.
  в том числе:
  Начислены проценты по депозиту- 708 тыс. руб.
- Прочие расходы - 33 тыс. рублей
  в том числе:
  Расходы на услуги банков- 33 тыс. рублей

  Данные о расходах по обычным видам деятельности приведены в приложении 9 к пояснениям

## **13.** Информация, не подлежащая раскрытию

В отчетном периоде у Общества отсутствовали:

— материальные внеоборотные активы;

— нематериальные активы;

— основные средства;

— заемные средства и иные обязательства по привлеченным кредитам и займам.

В связи с отсутствием указанных объектов соответствующая информация в бухгалтерской (финансовой) отчетности и пояснениях не раскрывается.

## **14.** Оценочные обязательства и резервы

Резерв по сомнительным долгам не начислялся.

Резерв по отпускам работников не начислялся.

Генеральный директор ООО «ЭРТА СЕРВИС»

## 5. Финансовые вложения

### 5.1. Наличие и движение финансовых вложений

| Наименование показателя | Период | На начало года | | Изменения за период | | | | | | На конец периода | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | | первоначальная стоимость | накопленная корректировка | поступило | списано | | проценты (включая доведение первоначальной стоимости до номинальной) | текущей рыночной стоимости/резерва под обесценение | переклассифицировано | первоначальная стоимость | накопленная корректировка |
| | | | | | первоначальная стоимость | накопленная корректировка | | | | | |
| Краткосрочные финансовые вложения - всего | За 2025 г. | 3 200 | - | 131 841 | (129 505) | - | - | - | - | 5 537 | - |
| | За 2024 г. | - | - | 27 112 | (23 912) | - | - | - | - | 3 200 | - |
| Депозитные счета | За 2025 г. | 3 200 | - | 131 841 | (129 505) | - | - | - | - | 5 537 | - |
| | За 2024 г. | - | - | 27 112 | (23 912) | - | - | - | - | 3 200 | - |
| Депозитные счета (в валюте) | За 2025 г. | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| | За 2024 г. | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Итого | За 2025 г. | 3 200 | - | 131 841 | (129 505) | - | - | - | - | 5 537 | - |
| | За 2024 г. | - | - | 27 112 | (23 912) | - | - | - | - | 3 200 | - |

### 5.2. Иное использование финансовых вложений

| Наименование показателя | На 31 декабря 2025 г. | На 31 декабря 2024 г. | На 31 декабря 2023 г. |
|---|---|---|---|
| Финансовые вложения, находящиеся в залоге, - всего | - | - | - |
| Финансовые вложения, переданные третьим лицам (кроме продажи), - всего | - | - | - |
| Иное использование финансовых вложений | - | - | - |

## 6. Запасы

| Наименование показателя | Период | На начало года | | Изменения за период | | | | | | На конец периода | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | | фактическая себестоимость | резерв под обесценение | затраты | списано | | резерв под обесценение | изменения видов запасов | | фактическая себестоимость | резерв под обесценение |
| | | | | | фактическая себестоимость | резерв под обесценение | | фактическая себестоимость | резерв под обесценение | | |
| Запасы - всего | За 2025 г. | - | - | 47 088 | (46 880) | - | - | X | X | 208 | - |
| | За 2024 г. | - | - | 23 602 | (23 602) | - | - | X | X | - | - |
| в том числе: Сырье и материалы | За 2025 г. | - | - | 214 | (6) | - | - | - | - | 208 | - |
| | За 2024 г. | - | - | 31 | (31) | - | - | - | - | - | - |
| Готовая продукция | За 2025 г. | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| | За 2024 г. | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Товары | За 2025 г. | - | - | 46 874 | (46 874) | - | - | - | - | - | - |
| | За 2024 г. | - | - | 23 571 | (23 571) | - | - | - | - | - | - |

### 6.2. Запасы, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав

| Наименование показателя | На 31 декабря 2025 г. | На 31 декабря 2024 г. | На 31 декабря 2023 г. |
|---|---|---|---|
| Запасы, находящиеся в пути, - всего | - | - | - |
| в том числе: Готовая продукция | - | - | - |
| Товары | - | - | - |
| Иные виды запасов | - | - | - |
| Запасы, находящиеся в залоге, - всего | - | - | - |

## 7. Дебиторская задолженность

### 7.1. Наличие и движение дебиторской задолженности

| Наименование показателя | Период | На начало года | | Изменения за период (за минусом дебиторской задолженности, поступившей и погашенной (списанной) в одном отчетном периоде) | | | | | | На конец периода | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | | | | поступило | | списано | | | переклассифицировано | | |
| | | по условиям договора | резерв по сомнительным долгам | в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора) | проценты, штрафы и иные начисления | погашено | на расходы | восстановление резерва | | по условиям договора | резерв по сомнительным долгам |
| Краткосрочная дебиторская задолженность - всего | За 2025 г. | 91 | - | 19 896 | - | (91) | - | - | - | 19 923 | - |
| | За 2024 г. | 7 | - | 91 | - | (7) | - | - | - | 91 | - |
| в том числе: Расчеты с поставщиками и подрядчиками | За 2025 г. | 91 | - | 19 896 | - | (91) | - | - | - | 19 896 | - |
| | За 2024 г. | 7 | - | 91 | - | (7) | - | - | - | 91 | - |
| Расчеты с разными дебиторами и кредиторами | За 2025 г. | - | - | 27 | - | - | - | - | - | 27 | - |
| | За 2024 г. | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Итого | За 2025 г. | 91 | - | 19 923 | - | (91) | - | - | X | 19 923 | - |
| | За 2024 г. | 7 | - | 91 | - | (7) | - | - | X | 91 | - |

## 8.1. Наличие и движение обязательств (за исключением оценочных обязательств)

| Наименование показателя | Период | На начало года | Изменения за период (за минусом обязательств, поступивших и списанных в одном отчетном периоде) | | | | | На конец периода |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | | | поступило | | списано | | переклассифицировано | |
| | | | в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора) | проценты, штрафы и иные начисления | погашено | на доходы | | |
| Краткосрочные обязательства - всего | За 2025 г. | 404 | 21 297 | - | (147) | - | - | 21 554 |
| | За 2024 г. | 210 | 195 | - | (1) | - | - | 404 |
| в том числе: | | | | | | | | |
| Расчеты с поставщиками и подрядчиками | За 2025 г. | 22 | 12 | - | (23) | - | - | 11 |
| | За 2024 г. | - | 22 | - | - | - | - | 22 |
| Расчеты с покупателями и заказчиками | За 2025 г. | 11 | 21 114 | - | (8) | - | - | 21 117 |
| | За 2024 г. | 1 | 11 | - | (1) | - | - | 11 |
| - | За 2024 г. | - | - | - | - | - | - | - |
| Расчеты по налогам и сборам | За 2025 г. | 160 | - | - | (97) | - | - | 62 |
| | За 2024 г. | 102 | 58 | - | - | - | - | 160 |
| Расчеты по НДС, не отраженные на ЕНС | За 2025 г. | 171 | 171 | - | - | - | - | 342 |
| | За 2024 г. | 108 | 63 | - | - | - | - | 171 |
| Расчеты по социальному страхованию и обеспечению | За 2025 г. | 40 | - | - | (19) | - | - | 22 |
| | За 2024 г. | - | 40 | - | - | - | - | 40 |
| Итого | За 2025 г. | 404 | 21 297 | - | (147) | - | X | 21 554 |
| | За 2024 г. | 210 | 195 | - | (1) | - | X | 405 |

## 8.2. Просроченные обязательства (за исключением оценочных обязательств)

| Наименование показателя | На 31 декабря 2025 г. | На 31 декабря 2024 г. | На 31 декабря 2023 г. |
|---|---|---|---|
| Всего | - | - | - |

## 8.3. Оценочные обязательства

| Наименование показателя | Период | На начало года | Изменения за период | | | На конец периода |
|---|---|---|---|---|---|---|
| | | | признано | списано | | |
| | | | | погашено | как избыточная сумма | |
| Оценочные обязательства - всего | За 2025 г. | - | - | - | - | - |
| | За 2024 г. | - | - | - | - | - |

## 9. Расходы по обычным видам деятельности

| Наименование показателя | За 2025 г. | За 2024 г. |
|---|---|---|
| Материальные затраты | 46 880 | 23 602 |
| Затраты на оплату труда | 838 | 470 |
| Отчисления на социальные нужды | 192 | 142 |
| Амортизация | - | - |
| Прочие затраты | 5 323 | 665 |
| Итого по элементам | 53 233 | 24 879 |
| Изменение остатков (прирост [-], уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции | - | - |
| Итого расходы по обычным видам деятельности | 53 233 | 24 879 |