

**ТЕКСТОВЫЕ ПОЯСНЕНИЯ
К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И
ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ**

ЗА 2025 ГОД

**ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ
ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ
«ЭТАЛОН»**

СОДЕРЖАНИЕ

1. Введение 4
2. Общие сведения 4
 - 2.1. Общая информация 4
 - 2.2. Основные виды деятельности 4
 - 2.3. Сведения о размере, структуре уставного капитала Общества 5
 - 2.4. Обособленные подразделения, филиалы и представительства 5
 - 2.5. Сведения о численности сотрудников 5
 - 2.6. Сведения об органах управления и контроля 5
 - 2.7. Сведения об аудиторе общества 6
3. Основные принципы составления бухгалтерской (финансовой) отчетности.
 - 3.1. Основные положения учетной политики 6-8
 - 3.2. Изменения учетной политики в отчетном 2025 году 8
 - 3.3. Информация об отступлениях от стандартов 8
4. Корректировки показателей в бухгалтерской (финансовой) отчетности. Исправление ошибок 8
5. Раскрытие информации об отдельных показателях бухгалтерской 9
 - 5.1. Нематериальные активы 9
 - 5.2. Основные средства 9
 - 5.3. Финансовые вложения 9
 - 5.4. Запасы 9
 - 5.5. Денежные средства и денежные эквиваленты 9
 - 5.6. Дебиторская задолженность 10
 - 5.7. Кредиторская задолженность 10
 - 5.8. Кредиты и займы 11
 - 5.9. Выручка 11

- 5.10. Расходы от обычных видов деятельности 11
- 5.11. Прочие доходы и расходы 12
- 5.12. Оценочные обязательства 12
- 5.13. Налог на прибыль 13
- 5.14. Капитал и резервы 13
- 5.15. Аренда (Арендатор) 14
- 5.16. Аренда (Арендодатель) 14
- 5.17. Аренда (Лизинг) 14

- 6. Информация о связанных сторонах 14-15
- 7. Условные обязательства и активы 16
- 8. Риски хозяйственной деятельности 16
 - 8.1. Управление рисками 16
 - 8.2. Операционная среда 16
 - 8.3. Финансовые риски 17
 - 8.4. Риски, связанные с налоговым законодательством 17
 - 8.5. Репутационные риски 17
- 9. События после отчетной даты 17
- 10. Государственная помощь 17
- 11. Информация по отчетным сегментам 18
- 12. Информация по прекращаемой деятельности 18

1. ВВЕДЕНИЕ

Настоящие пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности ООО «ЭТАЛОН» (далее – Общество) по состоянию на 31 декабря 2025 г. и за 2025 год, составленной в соответствии с действующими в Российской Федерации федеральными стандартами бухгалтерского учета, Федеральным законом «О бухгалтерском учете».

В состав годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности включаются:

- Бухгалтерский баланс
- Отчет о финансовых результатах
- Отчет об изменениях капитала
- Отчет о движении денежных средств
- Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах

Бухгалтерская отчетность ООО «ЭТАЛОН» за 2025 г. утверждена на общем собрании участников.

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

2. ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ

2.1. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ

Полное наименование	Общество с ограниченной ответственностью "ЭТАЛОН"
Сокращенное наименование	ООО "ЭТАЛОН"
Юридический адрес	143006, Московская обл, Одинцово г, Внуковская ул, дом 9, литер Б, этаж 2, комната 140
Фактический адрес	143006, Московская обл, Одинцово г, Внуковская ул, дом 9, литер Б, этаж 2, комната 140
Почтовый адрес	143007, Московская обл, Одинцово г, а/я 108
Телефон	8 (495) 979-79-54
Адрес электронной почты	etalonmtz@mail.ru
Идентификационный номер налогоплательщика (ИНН)	5024192220
Код ОКПО	35623985
Код ОКТМО	46755000

ООО «ЭТАЛОН» образовано в 2019 году. Организационно-правовая форма – общество с ограниченной ответственностью.

Продукция реализуется со склада в Московской области. Рынки сбыта ООО «ЭТАЛОН» представлены на всей территории Российской Федерации, Республики Казахстан, Республики Беларусь.

2.2. ОСНОВНЫЕ ВИДЫ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

ООО «ЭТАЛОН» занимается оптовой торговлей автомобильными деталями, узлами и

принадлежностями. Оптовая торговля является основным видом деятельности – его доля в выручке фирмы за время ее существования составила 100%.

Фактически осуществляемые виды деятельности в отчетном периоде:

ОКВЭД	Вид деятельности
45.31	Оптовая торговля автомобильными деталями, узлами и принадлежностями

23. СВЕДЕНИЯ О РАЗМЕРЕ, СТРУКТУРЕ УСТАВНОГО КАПИТАЛА ОБЩЕСТВА

Уставный капитал на 31.12.2025 г. составляет 9 0 тыс. руб. Изменений в уставном капитале не производилось.

Учредителями ООО «ЭТАЛОН» являются: гражданин Белоруссии Тетерский Максим Вячеславович, доля в уставном капитале 50%, гражданин Белоруссии Шаделко Андрей Валерьевич, доля в уставном капитале 50%. Уставный капитал общества составляет 90 000 руб. Оплачен полностью 27.02.2019 г. За отчетный период изменений в Уставном капитале не производилось.

№ п/п	Участник	Сумма	%
1.	Шаделко Андрей Валерьевич	45000	50
2.	Тетерский Максим Вячеславович	45000	50

24. ОБОСОБЛЕННЫЕ ПОДРАЗДЕЛЕНИЯ, ФИЛИАЛЫ И ПРЕДСТАВИТЕЛЬСТВА

У Общества отсутствуют обособленные подразделения.

25. СВЕДЕНИЯ О ЧИСЛЕННОСТИ СОТРУДНИКОВ

Показатель	За 2025 год	За 2024 год
Среднегодовая численность работающих	15 чел.	13 чел.

Показатель	На 31 декабря 2025	На 31 декабря 2024
Численность сотрудников на отчетную дату	15 чел.	13 чел.

26. СВЕДЕНИЯ ОБ ОРГАНАХ УПРАВЛЕНИЯ И КОНТРОЛЯ

Сведения о единоличном исполнительном органе

№ п/п	ФИО	Должность	Основание вступления в должность	Дата вступления в должность	Срок полномочий
1	Шаделко Андрей Валерьевич	Генеральный директор	Протокол общего собрания учредителей №1 от 14.01.2019г.	с 14.01.2019	Бессрочный

Сведения о главном бухгалтере Общества

№ п/п	ФИО	Должность	Основание вступления в должность	Дата вступления в должность	Срок полномочий
1	Соколова Светлана	Главный бухгалтер	Приказ о приеме на работу от	13.02.2020 г.	-

	Владимировна		13.02.2020г. № 14-лс		
--	--------------	--	-------------------------	--	--

Сведения о контрольных органах организации:

Органом управления Общества является Общее собрание участников Общества.

По состоянию на 31.12.2025 г. в состав входят следующие лица:

№ п/п	ФИО	Должность	Срок полномочий в отчетном периоде
1	Шаделко Андрей Валерьевич	Генеральный директор	Бессрочный
2	Тетерский Максим Вячеславович	Директор по развитию	1 год

2.7. СВЕДЕНИЯ ОБ АУДИТОРЕ ОБЩЕСТВА

В соответствии с требованиями действующего законодательства годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность за 2025 г. подлежит обязательному аудиту. Аудитором Общества назначена независимая аудиторская организация ООО «МАРКЕТ-АУДИТ» 143005, МОСКОВСКАЯ ОБЛАСТЬ, ОДИНЦОВО ГОРОД, ГОВОРОВА УЛИЦА, 24Б, 2-3, ОГРН: 1025001744470, Дата присвоения ОГРН: 30.09.2002, ИНН: 5015003324, КПП: 503201001. Организация включена в реестр аудиторов и аудиторских организаций Саморегулируемой организации аудиторов Ассоциации «Содружество» 11 ноября 2016г. за основным регистрационным номером 11606055254.

3. ОСНОВНЫЕ ПРИНЦИПЫ СОСТАВЛЕНИЯ БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ

Бухгалтерская (финансовая) отчетность Общества сформирована в соответствии с действующими в Российской Федерации правилами бухгалтерского учета и отчетности, утвержденными нормативными документами, и основополагающими допущениями (имущественная обособленность, непрерывность деятельности, временная определенность фактов хозяйственной деятельности, последовательность применения учетной политики, рациональность).

3.1. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

Учетная политика разработана в соответствии с действующими законодательными актами, нормативными положениями, регулирующими ведение бухгалтерского учета и составление бухгалтерской (финансовой) отчетности в Российской Федерации.

Ответственность за достоверность бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества несет Генеральный директор.

Ответственность за ведение бухгалтерского учета и формирование бухгалтерской отчетности Общества возложена на главного бухгалтера.

Бухгалтерский учет в Обществе ведется автоматизированным способом с применением лицензированного программного продукта «1С: Предприятие, 8.3.». При оценке существенности показателей бухгалтерской отчетности, подлежащих отдельному представлению, существенной признается сумма, отношение которой к отдельному показателю за отчетный период составляет не менее 5 (пяти) процентов.

Ключевые положения учетной политики по разделам учета

Раздел учета	Основные способы учета, утвержденные в учетной политике
Основные средства	–Все объекты ОС после признания учитываются по первоначальной стоимости, переоценка не производится.

	<p>–Начисление амортизации начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта ОС в бухгалтерском учете и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем его списания с учета.</p> <p>–По всем объектам ОС, за исключением ОС, которые не подлежат амортизации, амортизация начисляется линейным способом.</p> <p>–Организация отражает последствия изменения учетной политики в связи с началом применения ФСБУ 6/2020 "Основные средства" ретроспективно.</p>
Нематериальные активы	<p>–Существенные способы учета НМА в соответствии с ФСБУ 14 "НМА"</p> <ul style="list-style-type: none"> • Все группы НМА оцениваются по первоначальной стоимости • Переоценка НМА не проводится • Элементы амортизации НМА: Неисключительные права на программы. Способ начисления амортизации – линейный. СПИ 3-5 лет. Ликвидационная стоимость принимаемая равная "0".
Финансовые вложения	<p>–Депозитные вклады, признаваемые финансовыми вложениями, учитываются на отдельном субсчете счета 58 "Финансовые вложения"</p>
Запасы	<p>–Организация не применяет ФСБУ 5/2019 "Запасы" в отношении запасов, предназначенных для управленческих нужд. Затраты, подлежащие включению в стоимость таких запасов согласно данному ФСБУ, учитываются в расходах периода, в котором они понесены.</p> <p>–Затраты на приобретение материалов, включая транспортно-заготовительные расходы (ТЗР), отражаются непосредственно на счете 10 "Материалы", формируя фактическую себестоимость материалов.</p> <p>–При отпуске материалов в производство и ином выбытии их оценка производится организацией по средней себестоимости.</p> <p>–Для обеспечения контроля за сохранностью инструментов, инвентаря, спецодежды, спецоснастки, тары и т.д. стоимость таких материалов после их передачи в производство (эксплуатацию) принимается на забалансовый учет и списывается по акту по мере непригодности.</p>
Дебиторская задолженность	<p>–Проверка дебиторской задолженности осуществляется на конец каждого отчетного периода.</p> <p>–Если имеется информация, с высокой степенью надежности подтверждающая отсутствие возможности исполнения обязательства должником, задолженность признается сомнительной независимо от наличия и периода просрочки и иных обстоятельств.</p> <p>–Если на отчетную дату у организации имеется уверенность в погашении конкретной просроченной дебиторской задолженности, то задолженность не признается сомнительной и резерв по ней не создается.</p> <p>–Величина резерва по сомнительному долгу не определяется и не начисляется.</p>
Оценочные обязательства по выплата отпускных	<p>–Если на конец отчетного года оценочное обязательство, отраженное в бухгалтерском учете, меньше определенного по указанной выше формуле, оценочное обязательство увеличивается на разницу между этими величинами. Доначисленная сумма оценочного обязательства относится на расходы по обычным видам деятельности.</p> <p>–Если на конец отчетного года оценочное обязательство, отраженное в бухгалтерском учете, превышает определенное по указанной выше формуле, оценочное обязательство доводится до рассчитанной величины сторнировочной записью.</p>
Выручка	<p>–Выручка от реализации продукции (работ, услуг), товаров и иного имущества на предприятии определяется по моменту отгрузки продукции (работ, услуг) в том отчетном периоде, в котором она имела место, независимо от фактического поступления денежных средств.</p>

	–В качестве доходов по обычным видам деятельности учитываются: Доходы от продажи товара и предоставления имущества в аренду.
Расходы от обычных видов деятельности	–Все затраты по продаже учитываются на счете 44 «Расходы на продажу». В соответствии с «Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации» расходы, произведенные в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам, отражаются в отчетности отдельной статьей, как расходы будущих периодов и относятся на издержки производства в течение срока, к которому они относятся.
Прочие доходы и расходы	–Прочие доходы и расходы, возникшие на основании фактов хозяйственной деятельности, классифицированные в качестве прочих, отражаются в бухгалтерской отчетности развернуто.
Расходы будущих периодов	–В составе расходов будущих периодов учитываются суммы страховых премий, уплаченные организацией в соответствии с договорами страхования, расход признается по мере потребления страховых услуг, то есть по мере истечения периода страхования, расход признается равномерно в течение периода, на который заключен договор, расходы, связанные с программным обеспечением.
Учет налога на прибыль	–Текущим налогом на прибыль признается налог на прибыль для целей налогообложения, определяемый в соответствии с законодательством Российской Федерации о налогах и сборах. Величина текущего налога на прибыль определяется на основе данных, сформированных в бухгалтерском учете. –Отчетными периодами по налогу на прибыль признаются кварталы календарного года.

3.2. ИЗМЕНЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ В 2025 ГОДУ

В 2025 году вступили в силу два новых ФСБУ:

- ФСБУ 28/2023 «Инвентаризация», который не влияет на показатели БФО, поэтому мы не приводим сведения об изменении учетной политики в части проведения инвентаризации;
- ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность», который непосредственно влияет на составление БФО, поэтому в пояснениях описывается влияние таких изменений.

Изменения в учетную политику, подлежащие применению с 2025 года, связанные с изменением законодательства.

С 2025 года применяются следующие изменения в учетной политике в связи с началом применения ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность»:

1) Изменены формы БФО и подходы к представлению отдельных показателей в БФО в связи с уточнением минимального перечня показателей. Новые формы БФО разработаны на основании образцов, приведенных в ФСБУ 4/2023.

Произведена индивидуальная настройка отчетов – исключены показатели, не характерные для деятельности организации.

Разработано положение об инвентаризации в свете ФСБУ 28/2023 «Инвентаризация», которое применяется с 01.04.2025 г.

3.3. ИНФОРМАЦИЯ ОБ ОТСТУПЛЕНИЯХ ОТ СТАНДАРТОВ

Отступлений от РСБУ в 2025 г. не было.

4. КОРРЕКТИРОВКИ ПОКАЗАТЕЛЕЙ В БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ. ИСПРАВЛЕНИЕ ОШИБОК

Корректировки показателей в бухгалтерской (финансовой) отчетности не проводились.

5. РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ ОБ ОТДЕЛЬНЫХ ПОКАЗАТЕЛЯХ БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ

5.1. НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ

Существенные способы учета нематериальных активов (НМА):

- а) все группы НМА оцениваются по первоначальной стоимости;
- б) переоценка НМА не проводится в связи с отсутствием активного рынка;
- в) элементы амортизации НМА:

Счет	Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
04 Нематериальные активы	61 000,00				61 000,00	
Итого	61 000,00				61 000,00	
Счет	Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
05 Амортизация нематериальных активов		33 468,92		5 938,09		39 407,01
Итого		33 468,92		5 938,09		39 407,01

5.2. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

Данные о наличии на начало и конец отчетного периода и движении в течение отчетного периода отдельных видов основных средств приведены в табличной части пояснений в разделе «1. Основные средства».

Информация о сроках полезного использования

Группа объектов основных средств	Диапазон сроков полезного использования
Производственное оборудование;	3–6 лет
Транспортные средства;	5–15 лет
Компьютерная и прочая офисная техника.	3–5 лет

По состоянию на 31.12.25 г. у Общества отсутствуют объекты ОС с нулевой ликвидационной стоимостью.

Амортизация не начисляется по полностью амортизированным объектам, не списанным с баланса.

5.3. ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ

В бухгалтерском учете компании отсутствуют активы, квалифицируемые в качестве финансовых вложений.

5.4. ЗАПАСЫ

Данные о балансовой стоимости запасов, остатков запасов в разрезе фактической себестоимости и обесценения на начало и конец отчетного периода в разрезе видов запасов, движения запасов за отчетный период приведены в табличной части пояснений в разделе «3. Запасы».

5.5. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ДЕНЕЖНЫЕ ЭКВИВАЛЕНТЫ

Состав денежных средств и денежных эквивалентов

Показатель	На 31.12.2025 г.	На 31.12.2024 г.	9
------------	------------------	------------------	---

Расчетные счета	5 253	4 805
Валютные счета	6 332	1

5.6. ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Информация о наличии и движении дебиторской задолженности.

Дебиторская задолженность квалифицируется в качестве оборотных активов (строка 1230 «Дебиторская задолженность»), за исключением:

- дебиторской задолженности участников (акционеров) по вкладам в уставный капитал или по иным вкладам (взносам) (отражается путем уменьшения капитала).
- долгосрочной дебиторской задолженности со сроком погашения более 12 месяцев, не связанной с обычным операционным циклом (отражается в составе вне оборотных активов).

Данные о наличии на конец отчетного периода отдельных видов дебиторской задолженности приведены в табличной части пояснений к строке 1230 «Дебиторская задолженность» бухгалтерского баланса:

№ п/п	Показатель	На 31.12.2025	На 31.12.2024	На 31.12.2023
1	Расчеты с покупателями и заказчиками	191 602	176 010	133 477
2	Расчеты с поставщиками и подрядчиками	123 643	75 016	77 676
3	Расчеты по налогам и сборам	4 551	2 336	2 392
4	Сальдо по ЕНС	4 796	4 076	-
5	Расчеты с персоналом по оплате труда	26	-	-
6	Расчеты с подотчетными лицами	-	-	4
7	Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	3 369	2 335	8 248
8	Расходы будущих периодов	610	627	60

5.7. КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Данные о наличии на конец отчетного периода отдельных видов кредиторской задолженности приведены в табличной части пояснений к строке 1520 «Кредиторская задолженность» бухгалтерского баланса:

№ п/п	Показатель	На 31.12.2025	На 31.12.2024	На 31.12.2023
1	Задолженность перед поставщиками товаров (работ, услуг)	357 417	370 351	331 291
2	Расчеты с покупателями и заказчиками	4 074	1 554	1 748
3	Обязательства перед бюджетом (по налогам, сборам, страховым взносам)	746	1 044	1 554
4	Расчеты по НДС, не отраженные на ЕНС	6 755	11 787	5 523
5	Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	386	325	-
6	Расчеты с подотчетными лицами	67	57	-

10

7	Расчеты с персоналом по оплате труда	-	34	-
---	--------------------------------------	---	----	---

5.8. КРЕДИТЫ И ЗАЙМЫ (ПРОЦЕНТЫ)

В составе заемных средств отражены обязательства со следующими кредиторами:

Счет	Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
Контрагенты						
Договоры						
67.01		33 000 000,00	138 421 482,18	124 321 482,18		18 900 000,00
ФИЛИАЛ "ЦЕНТРАЛЬНЫЙ" БАНКА ВТБ (ПАО)		33 000 000,00	138 421 482,18	124 321 482,18		18 900 000,00
67.02		651 406,01	5 308 614,47	4 657 208,46		
ФИЛИАЛ "ЦЕНТРАЛЬНЫЙ" БАНКА ВТБ (ПАО)		651 406,01	5 308 614,47	4 657 208,46		
67.03		7 500 000,00	2 500 000,00			5 000 000,00
Тетерский Максим Вячеславович		5 000 000,00				5 000 000,00
Шаделко Андрей Валерьевич		2 500 000,00	2 500 000,00			
67.04			968 767,15	968 767,15		
Тетерский Максим Вячеславович			650 000,02	650 000,02		
Шаделко Андрей Валерьевич			318 767,13	318 767,13		
Итого		41 151 406,01	147 198 863,80	129 947 457,79		23 900 000,00

5.9. ВЫРУЧКА

Структура доходов от обычных видов деятельности.

Выручка, полученная в 2025 г. по данным видам деятельности, классифицируется в качестве доходов от обычных видов деятельности.

Показатель	За 2024 год	За 2025 год
Выручка	1 241 170	1 241 506
Итого	1 241 170	1 241 506

Договора, предусматривающие исполнение обязательств (оплату) не денежными средствами в 2025 г. отсутствовали.

5.10. РАСХОДЫ ОТ ОБЫЧНЫХ ВИДОВ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Расходы по обычным видам деятельности в разрезе элементов затрат представлены в табличной части пояснений в разделе «5. Затраты».

Показатель	За 2024 год	За 2025 год
Себестоимость	867 621	843 758
Итого	867 621	843 758

5.11. ПРОЧИЕ ДОХОДЫ И РАСХОДЫ

В составе прочих доходов учтены:

Показатель	За 2024 год	За 2025 год
Возврат товаров, реализованных в предыдущем налоговом периоде	1 642	1 860
Излишки (недостачи) товаров, выявленные в результате пересчета	761	172
Оприходование излишков	18 196	2 704
Прочие внереализационные доходы (расходы)	1 094	116
Пересортица товаров (оприходование)	9 247	5
Проценты к получению (уплате)	1 649	1 537
Доходы от услуг банка	8	0
Прочие	29 753	21 500
Всего	62 350	27 894

В составе прочих расходов учтены:

Показатель	За 2024 год	За 2025 год
Возврат товаров, реализованных в предыдущем налоговом периоде	2 459	2 989
Госпошлина	2	0
Излишки (недостачи) товаров, выявленные в результате пересчета	15 143	5 013
Отклонения курса продажи (покупки) иностранной валюты от официального курса	1 279	2 619
Проценты по займам привлеченным	4 367	5 626
Расходы на услуги банков	6 861	11 351
Прочие	42 268	21 007
Всего	72 379	48 605

Прочие доходы и расходы, возникшие на основании фактов хозяйственной деятельности:

ПРОЧИЕ ДОХОДЫ И РАСХОДЫ	РАСХОДЫ	ДОХОДЫ
Курсовые разницы	21 003	20 538
Пересортица товаров (списание)	4	-
Штрафы, пени и неустойки к получению (уплате)	0	35
Отклонения курса продажи (покупки) иностранной валюты от официального курса	0	927
ИТОГО	21 007	21 500

Остальные доходы и расходы, классифицированные в качестве прочих, отражаются в бухгалтерской отчетности развернуто.

5.12. ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

При оценке долгосрочных оценочных обязательств применяется дисконтирование по ставке, по которой организация привлекает или может привлечь дополнительное финансирование (ставка кредитования). Долгосрочные оценочные обязательства отражаются с учетом процентов, начисленных на дисконтированную стоимость на отчетную дату.

Обязательства, подлежащие исполнению в течение 12 месяцев после отчетной даты, переводятся в состав краткосрочных (строка 1540 баланса).

5.13. НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ

Основные показатели, характеризующие налог на прибыль:

Показатель	2024 г. (тыс.руб.)	2025 г. (тыс.руб.)
Прибыль до налогообложения	90 128,00	111 403,00
Текущий налог на прибыль	-22 676,00	-34 452,00
Отложенный налог на прибыль	-931,00	-418,00
Чистая прибыль	66 522,00	76 533,00

Пояснения к строке 2410 «Налог на прибыль» отчета о финансовых результатах

(п.25 ПБУ 18/02)

По строке 2410 отражена сумма текущего и отложенного налога (строки 2411 и 2412), за исключением суммы отложенного налога, относящегося к операциям, не включаемым в бухгалтерскую прибыль (убыток).

В расчетах величины отложенных налоговых активов и обязательств при составлении годовой бухгалтерской отчетности за 2025 г. применена налоговая ставка по налогу на прибыль в размере 25%, подлежащая применению с 01.01.2025 г.

ОНА и ОНО отражаются в бухгалтерском балансе (строки 1180, 1420) развернуто.

На 31.12.2025 г. ОНА и ОНО сформированы по ставке 25%, действующей с 01.01.2025г.

5.14. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ

Информация о капитале и резервах представлена в форме Отчет об изменениях капитала, который входит в состав годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Чистые активы

По состоянию на 31.12.25 г. чистые активы Общества имеют положительную величину и составляют 329 115 тыс. руб.

Чистые активы увеличились по сравнению с 31.12.2024 г. на 73 083 тыс.руб.

Затраты на производство

Наименование показателя	за 2025 г.	за 2024 г.	Отклонение, тыс. руб.
Материальные затраты	867 828	902 181	-34 353
Расходы на оплату труда	14 244	9 571	+4 673
Отчисления на социальные нужды	4 320	2 898	+1 422
Амортизация	7 997	4 848	+3 149
Прочие затраты	215 857	223 443	-7 586
Итого по элементам	1 110 246	1 142 940	-32 694
Изменение остатков: (+ -) незавершенного производства, готовой продукции и др.	(852)	(1 927)	+(1 075)
Итого расходы по обычным видам	1 109 393	1 141 014	

деятельности		-31 621
--------------	--	---------

5.15. АРЕНДА (АРЕНДАТОР)

Расходы по аренде

Показатель	2024 г. (тыс. руб.)	2025 г. (тыс. руб.)
Аренда нежилого помещения	1 563,00	2 347,00

5.16. АРЕНДА (АРЕНДОДАТЕЛЬ)

Действующие в отчетном периоде договора аренды классифицируются Обществом как операционная аренда.

Предоставление ОС в операционную аренду не относится к основному виду деятельности Общества. Виды ОС, предоставляемых в аренду:

▪ Транспортные средства

Счет	Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
Основные средства						
03	190 000,00				190 000,00	
Автопогрузчик Komatsu FD15T-20	100 000,00				100 000,00	
Автопогрузчик TOYOTA 6FD15	90 000,00				90 000,00	
Итого	190 000,00				190 000,00	

5.17. АРЕНДА (ЛИЗИНГ)

Счет	Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
Контрагенты						
76.07		17 163 537,23	20 811 990,61	12 806 930,07		9 158 476,69
ДЕЛЬТАЛИЗИНГ ООО		3 913 483,40	6 105 033,96	3 756 943,92		1 565 393,36
Стеллажное оборудование						
ЛК ЕВРОПЛАН ПАО		13 250 053,83	14 706 956,65	9 049 986,15		7 593 083,33
Тягач Dongfeng GX, Тонар 9888						
Итого		17 163 537,23	20 811 990,61	12 806 930,07		9 158 476,69

6. ИНФОРМАЦИЯ О СВЯЗАННЫХ СТОРОНАХ

Под связанными сторонами понимаются лица, признаваемые в соответствии с правилами бухгалтерского учета и отчетности, установленными в ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах», утвержденным Приказом Минфина РФ от 29 апреля 2008 года №48н.

Связанными сторонами являются юридические или физические лица при наличии следующих условий:

- когда организация контролируется или на нее оказывается значительное влияние юридическим или физическим лицом;
- когда организация контролирует или оказывает влияние на юридическое лицо;
- когда организация и юридическое лицо контролируется или на них оказывается значительное влияние (непосредственного или через третьи юридические лица) одним тем же юридическим или физическим лицом (одной и той же группой лиц) (*Основание: пункт 6 Раздела II ПБУ 11/2008*).

В соответствии с пунктом 10 Раздела II ПБУ 11/2008 связанные стороны объединены в группы в зависимости от направления влияния (Поставщики/Покупатели).

Раскрытие информации об операциях со связанными сторонами производится не по каждой

связанной стороне, а по группе в целом (Основание: пункт 10 Раздела II ПБУ 11/2008).

В соответствии с решением организации и на основании пункта 6 Раздела II ПБУ 11/2008, выделяются следующие группы связанных сторон:

Перечень связанных сторон:

Наименование связанной стороны		Условие отнесения к связанной стороне
I. Бенефициарные владельцы		
1.1.	Шаделко Андрей Валерьевич	Учредитель – 50% доли в Уставном капитале ООО “ЭТАЛОН”, Генеральный директор.
1.2.	Тетерский Максим Вячеславович	Учредитель – 50% доли в Уставном капитале ООО “ЭТАЛОН”
II. Основные поставщики (кроме бенефициаров), оказывающие значительное влияние на деятельность ООО “ЭТАЛОН”		
III. Основные покупатели, оказывающие значительное влияние на деятельность ООО “ЭТАЛОН”		

Иные связанные стороны, кроме аффилированных лиц, отсутствуют.

Так как на ООО “ЭТАЛОН” оказывается значительное влияние юридическим или физическим лицом, были отобраны организации и индивидуальные предприниматели со значительным объемом операций за 2025 год:

Операции со связанными сторонами, бенефициарными владельцами

Группа связанных сторон	Вид операции	Объем операций в тыс. руб.			
		2025 год		2024 год	
		За отчетный период	Незавершенные расчеты на 31.12.2025 года	За отчетный период	Незавершенные расчеты на 31.12.2024 года
I. Бенефициарные владельцы					
Шаделко Андрей Валерьевич	Предоставление займа.	2 500	0	2 500	2 500
Тетерский Максим Вячеславович	Предоставление займа.	5 000	5 000	2 500	2 500
II. Основные поставщики (кроме бенефициаров), оказывающие значительное влияние на деятельность ООО “ЭТАЛОН”	Поступление ТМЦ	638 432	357 415	726 692	370 348
III. Основные покупатели, оказывающие значительное влияние на деятельность ООО “ЭТАЛОН”	Реализация ТМЦ	1 488 885	191 602	1 491 212	176 010

В течении 2025 года сделки с бенефициарными владельцами не осуществлялись, кроме указанных выше.

- К основному управленческому персоналу относятся Генеральный директор, Главный бухгалтер.

Информация о вознаграждениях основному управленческому персоналу:

Вид вознаграждения	2025 год
Краткосрочные вознаграждения(оплата труда, отпуск)	2 810 740,46

НДФЛ	365 396,00
Страховые взносы на краткосрочные вознаграждения	852 323,61

В течении 2025 г. начислены и выплачены дивиденды в сумме 3 448 276 руб. согласно долям в Уставном капитале общества.

Все расчеты осуществлялись в денежной форме. Резерв по сомнительным долгам по операциям со связанными сторонами в 2025 году не создавался.

7. УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И АКТИВЫ

По состоянию на отчетную дату отсутствует информация об условных обязательствах и активах, подлежащая раскрытию в настоящей бухгалтерской отчетности в соответствии с требованиями ПБУ 8/2010 "Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы"

Счет	Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
Оценочные обязательства и резервы						
96		793 324,57	1 025 205,32	1 626 952,84		1 395 072,09
Резерв ежегодных отпусков		793 324,57	1 025 205,32	1 626 952,84		1 395 072,09
Итого		793 324,57	1 025 205,32	1 626 952,84		1 395 072,09

8. РИСКИ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

8.1. УПРАВЛЕНИЕ РИСКАМИ

В процессе хозяйственной деятельности Общество не подвергалось влиянию отраслевых, правовых и прочих внутренних и внешних факторов (существенных условий, событий, обстоятельств, действий).

Механизм управления рисками

Руководство Общества контролирует процесс управления с целью минимизации возможных неблагоприятных последствий для финансового положения и финансовых результатов деятельности.

8.2. ОПЕРАЦИОННАЯ СРЕДА

Рынки развивающихся стран, включая Россию, подвержены экономическим, политическим, социальным, судебным и законодательным рискам, отличным от рисков более развитых рынков. Законы и нормативные акты, регулирующие ведение бизнеса в России, могут быстро изменяться, существует возможность их произвольной интерпретации. Будущее направление развития России в большой степени зависит от налоговой и кредитно-денежной политики государства, принимаемых законов и нормативных актов, а также изменений политической ситуации в стране.

Потрясения последних лет – в первую очередь пандемия и российско-украинский военный конфликт – отразили и ускорили эпохальное изменение мирового порядка. Риски, которые видятся более серьезными в краткосрочной перспективе, связаны со структурными изменениями в экономическом и геополитическом ландшафте.

Влияние изменений в экономической ситуации на будущие результаты деятельности и финансовое положение Общества на данный момент сложно определить.

8.3. ФИНАНСОВЫЕ РИСКИ

Общество подвержено рыночному риску, кредитному риску и риску ликвидности.

Рыночный риск

Система рисков на рынке недвижимости многоуровневая и разветвленная. Основные рыночные риски Общества: неплатежеспособность контрагентов за арендуемые объекты недвижимости, риски, связанные с увеличением расходов по ремонту объектов недвижимости.

Риск ликвидности

Риск ликвидности связан с возможностями Общества своевременно и в полном объеме погасить имеющиеся на отчетную дату финансовые обязательства:

кредиторскую задолженность поставщикам и подрядчикам, задолженность заимодавцам по полученным кредитам и займам.

Целью Общества является поддержание баланса между непрерывностью финансирования и гибкостью путем использования банковских овердрафтов, банковских кредитов. Общество осуществляет управление риском ликвидности посредством выбора оптимального соотношения собственного и заемного капитала в соответствии с планами руководства. Такой подход позволяет Обществу поддерживать необходимый уровень ликвидности и ресурсов финансирования таким образом, чтобы минимизировать расходы по заемным средствам, а также оптимизировать структуру задолженности и сроки ее погашения. В настоящее время Общество полагает, что располагает достаточным доступом к источникам финансирования, а также имеет как задействованные, так и незадействованные кредитные ресурсы, которые позволят удовлетворить ожидаемые потребности в заемных средствах.

8.4. РИСКИ, СВЯЗАННЫЕ С НАЛОГОВЫМ ЗАКОНОДАТЕЛЬСТВОМ

Российское налоговое законодательство допускает различные толкования и подвержено частым изменениям. Общество внимательно следит за текущими изменениям и налогового законодательства, уделяя внимание практическим семинарам и совещаниям с участием ведущих экспертов в данной области.

Развитие событий в Российской Федерации в последнее время указывает на то, что налоговые органы могут занимать более жесткую позицию при интерпретации налогового законодательства и налоговых расчетов. Как следствие, налоговые органы могут предъявить претензии по тем сделкам и методам учета, по которым раньше они претензий не предъявляли. В результате могут быть начислены значительные дополнительные налоги, пени и штрафы.

8.5. РЕПУТАЦИОННЫЕ РИСКИ

Руководство Общества считает, что в настоящее время отсутствуют факты, которые могли бы оказать существенное негативное воздействие на уменьшение числа его покупателей вследствие негативного представления о качестве производимой и реализуемой Обществом продукции, а также участия Общества в каком-либо ценовом сговоре. Соответственно, репутационные риски оцениваются Обществом как несущественные.

9. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

При раскрытии информации о событиях после отчетной даты Общество руководствуется ПБУ 7/98 «События после отчетной даты»

В период между отчетной датой и датой подписания отчетности не произошло событий, которые следует отразить в настоящей бухгалтерской (финансовой) отчетности в соответствии с требованиями ПБУ 7/98.

10. ГОСУДАРСТВЕННАЯ ПОМОЩЬ

Общество в течение отчетного года не получала государственную помощь.

11. ИНФОРМАЦИЯ ПО ОТЧЕТНЫМ СЕГМЕНТАМ

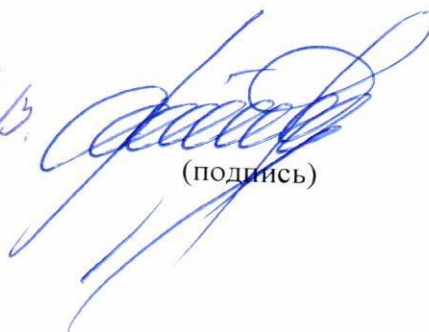
Организация, как не являющаяся эмитентом публично размещенных ценных бумаг, не применяет Положение по бухгалтерскому учету «Информация по сегментам» (ПБУ 12/2010).

12. ИНФОРМАЦИЯ ПО ПРЕКРАЩАЕМОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Организацией не принималось решений о прекращении деятельности по продаже товаров, выполнению работ, оказанию услуг, которая может быть выделена операционно и (или) функционально для целей составления бухгалтерской отчетности (п. 4 ПБУ 16/02). Прекращаемые операции отсутствовали.

Дата подписания отчетности:

Генеральный директор
ООО «ЭТАЛОН»

Магаченко А.В. 
(подпись)

