

**Пояснительная записка
к бухгалтерской отчетности ООО «ЭТАЛОН»
за 2025 год**

1. Общие сведения об организации

Полное наименование: Общество с ограниченной ответственностью «ЭТАЛОН»

Сокращенное наименование: ООО «ЭТАЛОН»

ОГРН: 1162468107185

ИНН: 2465152761

КПП: 246501001

Дата регистрации: 30.09.2016

Место нахождения (юридический адрес): 660131, Красноярский край, г.о. Город Красноярск, г Красноярск, ул Ястынская, дом 15А, квартира 45.

Организационно-правовая форма: Общество с ограниченной ответственностью (ОКОПФ 12300)

Форма собственности: Частная (ОКФС 16)

Уставный капитал: 30 000 (Тридцать тысяч) рублей. **Уставный капитал оплачен полностью.** Изменений в размере уставного капитала в отчетном периоде не производилось.

Участники (учредители):

- Королев Сергей Михайлович — доля в уставном капитале 50% (номинальная стоимость 15 000 руб.);
- Московкин Александр Анатольевич — доля в уставном капитале 50% (номинальная стоимость 15 000 руб.).

Единица измерения показателей: тыс. рублей.

Основной вид деятельности (ОКВЭД):

- 77.11 — Аренда и лизинг легковых автомобилей и легких автотранспортных средств.

Дополнительные виды деятельности:

- 41.20 Строительство жилых и нежилых зданий;
- 43.11 Разборка и снос зданий;
- 43.12 Подготовка строительной площадки;
- 43.21 Производство электромонтажных работ;
- 43.22 Производство санитарно-технических работ, монтаж отопительных систем и систем кондиционирования воздуха;
- 43.29 Производство прочих строительно-монтажных работ;
- 43.31 Производство штукатурных работ;
- 43.32 Работы столярные и плотничные;
- 43.33 Работы по устройству покрытий полов и облицовке стен;
- 43.34 Производство малярных и стекольных работ;
- 43.39 Производство прочих отделочных и завершающих работ;

- 43.91 Производство кровельных работ;
- 43.99 Работы строительные специализированные прочие, не включенные в другие группировки;
- 49.32 Деятельность легкового такси и арендованных легковых автомобилей с водителем;
- 49.41 Деятельность автомобильного грузового транспорта;
- 49.42 Предоставление услуг по перевозкам.

Фактически в 2025 году основная выручка получена от услуг по аренде транспортных средств и сопутствующих услуг.

2. Основы составления отчетности

Начиная с отчетности за 2025 год, Общество составляет **упрощенную бухгалтерскую отчетность** по формам, утвержденным ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность».

Бухгалтерская отчетность сформирована в соответствии с Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» и федеральными стандартами бухгалтерского учета, действующими в отчетном периоде.

Аудиторская проверка в отчетном периоде не проводилась (в отчетности отмечено «НЕТ» в графе о необходимости обязательного аудита).

3. Учетная политика организации

Учетная политика ООО «ЭТАЛОН» на 2025 год разработана в соответствии с действующими законодательными актами, нормативными положениями, регулирующими ведение бухгалтерского учета и составление бухгалтерской (финансовой) отчетности в Российской Федерации.

3.1. Общие положения

- Бухгалтерский учет ведется автоматизированным способом с применением лицензированного программного продукта «1С: Бухгалтерия».
- Ответственность за достоверность бухгалтерской (финансовой) отчетности несет руководитель организации.
- Ответственность за ведение бухгалтерского учета и формирование бухгалтерской отчетности возложена на главного бухгалтера.
- Активы и обязательства отражаются в бухгалтерском учете по фактическим затратам на их приобретение (создание), за исключением случаев, когда федеральными стандартами предусмотрена иная оценка.
- 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.

3.2. Применение и неприменение отдельных ПБУ и ФСБУ

В соответствии с правом применения упрощенных способов бухгалтерского учета, Общество **не применяет** следующие положения:

- ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы»;
- ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах»;
- ПБУ 12/2010 «Информация по сегментам»;
- ПБУ 16/02 «Информация по прекращаемой деятельности»;
- ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций».

Последствия неприменения указанных ПБУ не оказывают существенного влияния на достоверность бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества.

3.3. Классификация активов и обязательств

В бухгалтерском балансе активы и обязательства подразделяются на:

- **краткосрочные** – со сроком обращения (погашения) до 12 месяцев после отчетной даты;
- **долгосрочные** – со сроком обращения (погашения) более 12 месяцев.

3.4. Основные средства (ФСБУ 6/2020, ФСБУ 26/2020)

- Объекты основных средств принимаются к учету по **первоначальной стоимости**, равной фактическим затратам на приобретение или создание.
- Активы стоимостью до **100 000 руб.** за единицу не признаются в составе основных средств и относятся на расходы периода. Для целей контроля такие активы учитываются за балансом.
- Амортизация начисляется **линейным способом**, начиная с месяца, следующего за месяцем принятия к учету, и прекращается с месяца, следующего за месяцем выбытия.
- Переоценка основных средств не проводится.
- Проверка на обесценение не производится в связи с применением упрощенных способов ведения бухгалтерского учета.

3.5. Нематериальные активы (ФСБУ 14/2022, ФСБУ 26/2020)

- Нематериальные активы отражаются по **первоначальной стоимости** за вычетом начисленной амортизации.
- Амортизация начисляется **линейным способом** в течение срока полезного использования.
- Переоценка и проверка на обесценение не проводятся.

3.6. Запасы (ФСБУ 5/2019)

- Запасы принимаются к учету по **фактической себестоимости**.
- При отпуске в производство и ином выбытии оценка запасов производится по **средней себестоимости**.
- Резерв под обесценение запасов не создается.

3.7. Дебиторская задолженность и резервы по сомнительным долгам

- Дебиторская задолженность отражается по сумме, подлежащей получению от контрагентов.
- Проверка задолженности на предмет признания ее сомнительной осуществляется на конец каждого отчетного периода.
- По сомнительной задолженности создается резерв, величина которого определяется отдельно по каждому должнику с учетом его платежеспособности.

3.8. Доходы (ПБУ 9/99, ФСБУ 9/2019)

- Выручка от продажи товаров, выполнения работ и оказания услуг признается **по мере отгрузки** (выполнения, оказания) и предъявления расчетных документов покупателям.
- Выручка отражается за вычетом налога на добавленную стоимость (в случае его возникновения) и предоставленных скидок.

3.9. Расходы (ПБУ 10/99, ФСБУ 10/2019)

- Себестоимость продаж включает прямые затраты, связанные с реализацией.
- Управленческие и коммерческие расходы признаются в полном объеме в том отчетном периоде, в котором они понесены.

3.10. Аренда (ФСБУ 25/2018)

- Общество является арендатором по договорам аренды транспортных средств и помещений.
- Права пользования активами и обязательства по аренде отражаются в бухгалтерском балансе.
- По договорам краткосрочной аренды и в отношении малоценных предметов аренды применяется упрощенный порядок признания арендных платежей в составе расходов периода.

3.11. Налогообложение

- Организация применяет **упрощенную систему налогообложения (УСН)** с объектом «доходы, уменьшенные на величину расходов».
- Налог, уплачиваемый в связи с применением УСН, отражается по строке 2410 отчета о финансовых результатах.

4. Пояснения к бухгалтерскому балансу

4.1. Активы

Материальные внеоборотные активы (строка 1150): 15 572 тыс. руб.

Снижение стоимости основных средств по сравнению с 2024 годом (16 803 тыс. руб.) составило 1 231 тыс. руб. (7,3%). Уменьшение связано с начислением амортизации в течение 2025 года. Выбытия объектов основных средств, существенно повлиявших на структуру активов, не производилось.

Финансовые и другие оборотные активы (строка 1240): 2 248 тыс. руб.

Основную долю в данной группе составляет **дебиторская задолженность** — 1 460 тыс.

руб., что на 398 тыс. руб. (37,5%) выше показателя прошлого года (1 062 тыс. руб.). Рост дебиторской задолженности связан с увеличением объема реализации в конце отчетного периода. Просроченная и сомнительная дебиторская задолженность отсутствует. Резерв по сомнительным долгам не формировался ввиду отсутствия признаков обесценения.

Денежные средства и денежные эквиваленты (строка 1250): 0 тыс. руб.

По состоянию на 31.12.2025 денежные средства на расчетных счетах и в кассе организации отсутствуют. По сравнению с 2024 годом (3 837 тыс. руб.) произошло снижение остатков в связи с погашением текущих обязательств.

4.2. Пассивы

Капитал (строка 1300): (20 279) тыс. руб.

Непокрытый убыток на конец отчетного периода составил 20 309 тыс. руб. Увеличение убытка по сравнению с 2024 годом (14 519 тыс. руб.) обусловлено превышением расходов над доходами в 2025 году. Уставный капитал (30 тыс. руб.) сформирован и полностью оплачен. Собственный капитал организации имеет отрицательное значение, что требует контроля со стороны руководства и собственников.

Долгосрочные заемные средства (строка 1410): 32 591 тыс. руб.

Задолженность по долгосрочным кредитам и займам увеличилась на 8 897 тыс. руб. (37,6%) по сравнению с 2024 годом (23 694 тыс. руб.). Привлечение заемных средств направлено на финансирование деятельности организации и покрытие кассовых разрывов. Обязательства являются долгосрочными, сроки погашения наступают после 2026 года.

Краткосрочная кредиторская задолженность (строка 1520): 5 507 тыс. руб.

Снижение кредиторской задолженности по сравнению с 2024 годом (9 504 тыс. руб.) составило 3 997 тыс. руб. (42,1%).

В составе задолженности выделено **обязательство по аренде** в сумме 5 247 тыс. руб., что соответствует текущей части обязательств по договорам аренды. Снижение данного показателя по сравнению с 2024 годом (9 274 тыс. руб.) связано с частичным исполнением обязательств в течение года.

5. Пояснения к отчету о финансовых результатах

Выручка (строка 2110): 590 тыс. руб.

Выручка за 2025 год выросла на 183 тыс. руб. (45,0%) по сравнению с 2024 годом (407 тыс. руб.). Рост выручки связан с увеличением объема оказанных услуг (аренда транспортных средств).

Расходы по обычным видам деятельности (строка 2120): (6 424) тыс. руб.

Расходы увеличились на 451 тыс. руб. (7,5%) по сравнению с предыдущим годом. Основную долю расходов составляет себестоимость продаж (4 914 тыс. руб.), включающая материальные расходы, оплату труда, амортизацию и арендные платежи.

Прочие доходы (строка 2340): 121 тыс. руб.

Прочие доходы включают, в основном, списание кредиторской задолженности, по которой истек срок исковой давности, и иные внереализационные доходы. Снижение по сравнению с 2024 годом (250 тыс. руб.) связано с отсутствием единовременных операций, имевших место в прошлом периоде.

Прочие расходы (строка 2350): (69) тыс. руб.

Прочие расходы представлены расходами на банковское обслуживание, уплатой штрафов, пеней и прочими внереализационными расходами.

Налог при УСН (строка 2410): (8) тыс. руб.

Сумма исчисленного налога при УСН за 2025 год составила 8 тыс. руб. (в 2024 году — 4 тыс. руб.). Исчисление произведено в соответствии с нормами главы 26.2 НК РФ.

Чистый убыток (строка 2400): (5 790) тыс. руб.

По итогам 2025 года организацией получен чистый убыток в размере 5 790 тыс. руб., что на 407 тыс. руб. (7,6%) больше убытка предыдущего года (5 383 тыс. руб.). Основными факторами, повлиявшими на финансовый результат, стали:

- превышение расходов по обычным видам деятельности над выручкой;
- значительная доля арендных платежей и амортизации в составе расходов;
- рост процентных расходов по долгосрочным займам (учтены в составе расходов по обычным видам деятельности).

6. Оценка финансового состояния

По состоянию на 31.12.2025 структура баланса характеризуется следующими особенностями:

- валюта баланса снизилась на 889 тыс. руб. по сравнению с 2024 годом;
- организация испытывает недостаток собственных оборотных средств, что выражается в отрицательном значении капитала (при полностью оплаченном уставном капитале);
- основным источником финансирования являются долгосрочные заемные средства (32 591 тыс. руб.), что свидетельствует о высокой зависимости от кредиторов.

Руководством организации принимаются меры по повышению эффективности деятельности, увеличению выручки и оптимизации расходов для восстановления положительного финансового результата.

7. События после отчетной даты

Существенных событий после отчетной даты, которые могли бы оказать влияние на финансовое состояние организации, не произошло.

Директор ООО «ЭТАЛОН»

С.М. Королев

21 марта 2026 г.