

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах

1. Общие сведения об организации

1.1. Общество с ограниченной ответственностью «Эталон» является коммерческой организацией, созданной и действующей в соответствии с законодательством Российской Федерации

1.2. Основной вид деятельности согласно ЕГРЮЛ — 46.11.31 (деятельность агентов по оптовой торговле зерном). Фактически в отчетном периоде организация осуществляла деятельность, связанную с оптовой торговлей сельскохозяйственным сырьем (код 46.21).

1.3. Общество 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 и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности.

1.4. Бухгалтерская отчетность сформирована в соответствии с Федеральным законом № 402-ФЗ и федеральными стандартами бухгалтерского учета (ФСБУ).

2. Учетная политика

2.1. Бухгалтерский учет в Обществе ведется автоматизированным способом с использованием программного продукта «1С: Предприятие 8.3».

2.2. Существенной признается информация, если ее показатель превышает 5 процентов соответствующей группы показателей бухгалтерской (финансовой) отчетности.

2.3. Учетная политика утверждена руководителем и применяется последовательно из года в год. Основные положения:

учет ведется методом начисления;

применяется упрощенный бухгалтерский учет для субъектов МСП;

основные средства учитываются по первоначальной стоимости, амортизация начисляется линейным способом;

финансовые вложения отражаются по первоначальной стоимости;

резервы и оценочные обязательства не создаются.

2.4. Изменения в учетную политику в отчетном периоде не вносились.

3. Внеоборотные активы

3.1. По состоянию на 31.12.2025 внеоборотные активы составили 22 018 тыс. руб., в том числе:

основные средства — 546 тыс. руб.;

финансовые вложения — 21 472 тыс. руб.

Увеличение финансовых вложений связано с предоставлением займов.

4. Финансовые и другие оборотные активы

4.1. На отчетную дату:

дебиторская задолженность — 32 735 тыс. руб.;

денежные средства — 308 тыс. руб.;

запасы — 4 тыс. руб. – запасы носят несущественный характер и используются для обеспечения текущей деятельности.

Снижение дебиторской задолженности по сравнению с предыдущим годом обусловлено погашением задолженности покупателями. Просроченная задолженность отсутствует. Резервы по сомнительным долгам не создавались ввиду отсутствия оснований.

4.2. Строка 1230 за 2025 год разделена на:

- 1170 - долгосрочные финансовые вложения

- 1240 - краткосрочные финансовые вложения

Показатели за 2023 и 2024 годы приведены к новой структуре для сопоставимости.

5. Капитал и резервы

5.1. Уставный капитал Общества составляет 100 000 руб. и оплачен полностью.

5.2. По состоянию на 31 декабря 2025 года состав участников и распределение долей в уставном капитале следующие:

Волков Сергей Владимирович – 65%

Бабенко Анастасия Викторовна – 35%

Изменения в составе участников (размере долей) в течение отчетного года не осуществлялись. Организация не входит в состав группы компаний.

5.3. Капитал: 21 260 тыс. руб. на 31.12.2025 - снижение связано с отражением убытка текущего года.

5.4. Заемные средства:

долгосрочные — 12 770 тыс. руб.;

краткосрочные — 496 тыс. руб.

5.5. Кредиторская задолженность: 20 556 тыс. руб. - увеличение связано с ростом расчетов с поставщиками и подрядчиками.

6. Финансовые результаты

6.1. По итогам 2025 года:

выручка — 247 989 тыс. руб.;

расходы по обычной деятельности — 252 691 тыс. руб.;

чистый убыток — 13 535 тыс. руб.

6.2. Основные факторы убытка:

увеличение себестоимости реализуемой продукции;

рост прочих расходов;

наличие процентных расходов по заемным средствам.

7. Прочие доходы и расходы

7.1. В составе прочих доходов отражены:

проценты к получению — 1 487 тыс. руб.

7.2. Прочие расходы включают:

проценты к уплате — 3 684 тыс. руб.;

иные операционные расходы.

7.3. В 2025 году уточнен порядок отражения валютно-обменных операций. Сравнительные показатели 2024 года пересчитаны, финансовый результат не изменился.

8. Налог на прибыль

8.1. Налог на прибыль за 2025 год не начислялся в связи с получением убытка.

9. Существенные события после отчетной даты

9.1. Существенные события, подлежащие раскрытию, отсутствуют.

10. Непрерывность деятельности

10.1. Не смотря на полученный убыток, организация продолжает осуществлять деятельность, обязательства исполняются, основания для прекращения деятельности отсутствуют.

11. Учет аренды

11.1. Организация арендует офисное помещение по договору аренды. Организация применяет упрощенные способы учета аренды в соответствии с ФСБУ 25/2018. Права пользования активами и обязательства по аренде в бухгалтерском учете не признаются. Арендные платежи признаются в составе расходов по обычным видам деятельности равномерно в течение срока аренды.

12. Налог на добавленную стоимость

12.1. Учет расчетов по налогу на добавленную стоимость осуществляется в соответствии с требованиями главы 21 Налогового кодекса Российской Федерации.

12.2. Суммы НДС к вычету и к уплате отражены в бухгалтерском учете в установленном порядке.

12.3. В связи со спецификой деятельности (экспортные операции) сумма налоговых вычетов по НДС превышает сумму начисленного налога. Возмещение налога на добавленную стоимость осуществляется в установленном законодательством порядке. По состоянию на отчетную дату суммы НДС, заявленные к возмещению, отражены в составе дебиторской задолженности. Организация подтверждает обоснованность применения налоговых вычетов и ставки 0 процентов в установленном порядке.

Директор _____ Волков Сергей Владимирович

20 марта 2026 г.