

ПОЯСНЕНИЯ **к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах** **ООО «ЭТНА» за 2025 год**

Данные пояснения являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской отчетности ООО «Этна» за 2025 год, сформированной Обществом исходя из действующих в Российской Федерации правил ведения бухгалтерского учета и составления отчетности. Числовые показатели бухгалтерской отчетности представлены единицах измерения: тыс. руб.

1. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ

ООО «Этна» (далее по тексту – Общество) создано в соответствии с Уставом.

Общество является юридическим лицом, действующим на основании Устава и законодательства РФ.

Юридический адрес Общества (место нахождения): 392022, Тамбовская обл, Тамбов г, ул.Академика Островитянова, 9

Фактический адрес Общества (место нахождения): 392022, Тамбовская обл, Тамбов г, ул.Академика Островитянова, 9

Основной государственный регистрационный номер ЕГРЮЛ: 1146829001901

Свидетельство о постановке на учет в ИФНС: ИНН 6829099176 КПП 682901001

Общество учреждено в 2014 году и применяет Упрощенную систему налогообложения (УСН) доход-расход 15%.

Уставный капитал Общества составляет 10 000 рублей.

Участниками Общества являются:

- Шишкин Алексей Владимирович – доля 100 % долей Уставного капитала;

Основной вид деятельности:

ОКВЭД 25.11 – производство строительных металлических конструкций, изделий и их частей.

Обществу выданы следующие лицензии: нет

Среднегодовая численность сотрудников Общества в 2025 году составила 2 человек, в 2024 году 4 человек.

Совет директоров Общества

Совет директоров Общества не предусмотрен Уставом Общества.

Единоличный исполнительный орган Общества

Единоличным исполнительным органом Общества является Генеральный директор. С 2014 года и по настоящее время генеральным директором Общества является Шишкин Алексей Владимирович (назначен решением Учредителя от 24.02.2014г №1). После истечения срока полномочий срок полномочий Шишкина А.В. продлен (Решение от 20.02.2026 № 9).

Содержание Трудового договора с генеральным директором соответствует действующему законодательству. Сведения о генеральном директоре Общества содержатся в государственном реестре юридических лиц (ЕГРЮЛ).

Контроль финансово-хозяйственной деятельности Общества

Контроль осуществляется генеральным директором.

2. БУХГАЛТЕРСКАЯ ОТЧЕТНОСТЬ

Бухгалтерская отчетность сформирована организацией исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности.

При составлении бухгалтерской отчетности организация руководствуется нормами ФСБУ 4/2023 "Бухгалтерская (финансовая) отчетность", нормами о раскрытия информации в бухгалтерской отчетности, содержащимися в других положениях по бухгалтерскому учету.

Показатель считается существенным и приводится обособленно в бухгалтерском балансе,

отчете о финансовых результатах, его не раскрытие может повлиять на экономические решения заинтересованных пользователей, принимаемые на основе отчетной информации.

При детализации статей вышеперечисленных форм существенной признается сумма, составляющая 10% и более от показателя статьи. Показатели, составляющие менее 10% от показателя статьи, приводятся обособленно в случае, если это обусловлено их характером либо конкретными обстоятельствами возникновения.

Ошибка, допущенная в бухгалтерском учете, признается существенной, если она приводит к искажению статьи бухгалтерского баланса, отчета о финансовых результатах (предусмотренной в формах бухгалтерской отчетности, утвержденных Приказом Минфина России N 66н) на 10% и более.

Для представления единственному исполнительному органу и другим пользователям бухгалтерская отчетность составляется по состоянию на 31 декабря.

3. СУЩЕСТВЕННЫЕ АСПЕКТЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

3.1. Основа составления

Учетная политика по бухгалтерскому учету общества (далее - Учетная политика) утвержденная приказом Общества от 30.12.2022 № 1 разработана в соответствии с положениями Федерального закона № 402-ФЗ от 06.12.2011 года «О бухгалтерском учете» и требованиями ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации» и прочими действующими положениями, указаниями, инструкциями.

Бухгалтерская отчетность Общества составляется в порядке и в сроки, предусмотренные Федеральным законом РФ от 06.12.2011 года № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» (в редакции последующих изменений и дополнений), и другими нормативными актами Российской Федерации, регламентирующими ведение бухгалтерского учета и отчетности: ФСБУ 4/2023 "Бухгалтерская (финансовая) отчетность", действующими ПБУ и ФСБУ и иными нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету, утвержденными Министерством финансов Российской Федерации.

3.2. Основные средства.

К основным средствам относятся активы, соответствующие требованиям Стандарта «Основные средства» (ФСБУ 6/2020), утвержденного приказом Минфина РФ 17.09.2020 № 204н, принятые к учету в установленном порядке. Завершенные строительством, принятые в эксплуатацию и фактически используемые объекты недвижимости, права собственности по которым не зарегистрированы в установленном законодательством порядке, учитываются в составе основных средств обособленно.

Объекты, соответствующие условиям признания их в качестве основных средств стоимостью не более 40 тыс. руб. (включительно) за единицу, отражаются в составе материально-производственных запасов, включая предметы (хозяйственные принадлежности и инвентарь) и специальную одежду, которые при их передаче в производство потребляются не сразу, а служат в течение периода, превышающего 12 месяцев.

Амортизация основных средств производится линейным способом по нормам, исчисленным исходя из принятых сроков полезного использования. Классификация основных средств, включаемых в амортизационные группы, утвержденная Постановлением Правительства Российской Федерации от 1 января 2002 г. № 1 (далее — Классификация), используется в качестве основного источника информации о сроках полезного использования.

Первоначальной стоимостью основных средств, полученных по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) не денежными средствами, признается стоимость ценностей, переданных или подлежащих передаче организацией. Стоимость ценностей, переданных или подлежащих передаче организацией, устанавливается исходя из цены, по которой в сравнимых обстоятельствах обычно Общество определяет стоимость аналогичных ценностей.

При невозможности установить стоимость ценностей, переданных или подлежащих передаче организацией, стоимость основных средств, полученных организацией по договорам,

предусматривающим исполнение обязательств (оплату) не денежными средствами, определяется исходя из стоимости, по которой в сравнимых обстоятельствах приобретаются аналогичные объекты основных средств.

При определении состава и группировки основных средств применялся Общероссийский классификатор основных фондов, утвержденный Приказом Росстандарта от 12 декабря 2014 № 2018-ст.

В соответствии с условиями заключенных договоров лизинга, имущество, полученное в лизинг, учитывалось на балансе Общества (лизингополучателя).

Принятие актива в качестве объекта основных средств к бухгалтерскому учету осуществлялось на дату готовности объекта к эксплуатации. Основные средства права, на которые не подлежат государственной регистрации, включались в состав основных средств на дату доставки объекта до конечного местоположения, при условии готовности объекта к эксплуатации. Амортизация по таким объектам начислялась в общеустановленном порядке.

Амортизация основных средств для целей бухгалтерского учета начислялась линейным способом.

Основные средства отражены в бухгалтерском балансе по остаточной стоимости.

Переоценка стоимости основных средств не производилась.

3.3. Незавершенные капитальные вложения

Незавершенных капитальных вложений нет.

3.4. Нематериальные активы

Учет нематериальных активов в Обществе ведется в соответствии с ФСБУ 14/2022 "Нематериальные активы", утвержденным Приказом Минфина России от 30.05.2022г. № 86н. Инвентарным объектом нематериальных активов признается совокупность прав на него, возникающих в соответствии с договорами либо иными документами, подтверждающими существование у организации прав на такой актив.

Амортизация по нематериальным активам с определенным сроком полезного использования осуществляется линейным способом. Стоимость нематериальных активов, полученных по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) не денежными средствами, определяется исходя из стоимости активов, переданных или подлежащих передаче организацией. Стоимость ценностей, переданных или подлежащих передаче организацией, устанавливается исходя из цены, по которой в сравнимых обстоятельствах обычно Общество определяет стоимость аналогичных активов.

При невозможности установить стоимость активов, переданных или подлежащих передаче организацией по таким договорам, стоимость нематериального актива, полученного организацией, устанавливается исходя из цены, по которой в сравнимых обстоятельствах приобретаются аналогичные нематериальные активы.

Нематериальные активы в 2025 году отсутствовали.

3.5. Финансовые вложения.

Финансовые вложения учитываются по первоначальной стоимости, представляющей фактические затраты на их приобретение. Резерв под обесценение финансовых вложений не создается. Финансовые вложения (включая индивидуально идентифицируемые ценные бумаги, такие как векселя и депозитные сертификаты) отражаются при выбытии по стоимости каждой единицы. Доходы и расходы по операциям с финансовыми вложениями отражаются в составе прочих доходов и расходов. В 2025 г финансовых вложений нет.

3.6. Материально-производственные запасы

Учет запасов ведется в соответствии со Стандартом "Запасы" ФСБУ 5/2019, утвержденным Приказом Минфина России от 15.11.2019 N 180н.

Материалы.

Материалы принимаются к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости. Фактической себестоимостью материалов, признается сумма фактических затрат организации на

приобретение или изготовление, за исключением НДС. ТЗР, понесенные при приобретении материалов, включаются в стоимость этих материалов. Если приобретается несколько видов материалов и невозможно непосредственно отнести ТЗР на приобретение конкретных материалов, такие расходы распределяются между материалами пропорционально стоимости приобретенных материалов. Актив, удовлетворяющий условиям ФСБУ 5/2019, относится к объектам ОС, если его стоимость не превышает 40000 руб., учитываются в составе МПЗ на счете 10 «Материалы». Оценка материально-производственных запасов при их отпуске в производство и ином выбытии определяется по средней себестоимости.

Товары.

Товары принимаются к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости. Фактической себестоимостью товаров, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат организации на приобретение, за исключением НДС и акцизов (кроме случаев, предусмотренных законодательством РФ).

К фактическим затратам на приобретение товаров относятся:

- суммы, уплачиваемые в соответствии с договором поставщику (продавцу), с учетом предоставленной на момент приобретения скидки;
- затраты на доставку, сортировку, фасовку, комплектацию и разуконплектацию товаров, осуществленные при их приобретении;
- расходы на страхование товаров;
- иные затраты, непосредственно связанные с приобретением товаров.

Оценка товаров, отпущенных на продажу, производится по фактической себестоимости.

Готовая продукция.

Производство готовой продукции отсутствует.

Незавершенное производство

Незавершенное производство не ведется.

3.7. Расходы

Учет расходов ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Расходы организации" ПБУ 10/99, утвержденным Приказом Минфина России от 06.05.1999 N 33н. (по методу начисления).

Затраты, связанные с производством и реализацией продукции (работ, услуг), отражаются на счете 26 "Общехозяйственные расходы».

Общехозяйственные расходы учитываются на счете 26 «Общехозяйственные расходы» и в полном объеме списываются в дебет счета 90.02.1 «Себестоимость продаж по деятельности с основной системой налогообложения» с кредита счета 26.

Общепроизводственные расходы счет 25 «Общепроизводственные расходы» не ведется.

Управленческие расходы, осуществленные в отчетном периоде, в полном объеме относятся на себестоимость выпущенной продукции и списываются в дебет счета 90.

3.8. Доходы

Выручка принимается к бухгалтерскому учету в сумме, исчисленной в денежном выражении, равной величине поступления денежных средств и иного имущества и (или) величине дебиторской задолженности (с учетом положений п. 3 Положения по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99 № . Если величина поступления покрывает лишь часть выручки, то выручка, принимаемая к бухгалтерскому учету, определяется как сумма поступления и дебиторской задолженности (в части, не покрытой поступлением).

3.9. Порядок признания выручки организации

Выручка признается Обществом в бухгалтерском учете при одновременном выполнении следующих условий:

- организация имеет право на получение этой выручки, вытекающее из конкретного договора или подтвержденное иным соответствующим образом;
- сумма выручки может быть определена;
- имеется уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение

экономических выгод; Уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод организации, имеется в случае, когда организация получила в оплату актив либо отсутствует неопределенность в отношении получения актива

-право собственности (владения, пользования и распоряжения) на продукцию (товар) перешло от организации к покупателю или работа принята заказчиком (услуга оказана);

-расходы, которые произведены или будут произведены в связи с этой операцией, могут быть определены.

Выручка от предоставления за плату во временное пользование (временное владение и пользование) своих активов, прав, возникающих из патентов на изобретения, промышленные образцы и других видов интеллектуальной собственности и от участия в уставных капиталах других организаций, признается Обществом в бухгалтерском учете при одновременном выполнении следующих условий:

– организация имеет право на получение этой выручки, вытекающее из конкретного договора или подтвержденное иным соответствующим образом;

– сумма выручки может быть определена;

– имеется уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод.

3.10. Кредиты и займы полученные

Проценты по кредитам и займам полученным и дополнительные затраты, связанные с получением кредитов и займов, признаются в составе прочих расходов в том отчетном периоде, в котором они возникли. Общество отражает задолженность по полученным от заимодавцев займам и (или) кредитам в сумме фактически поступивших денежных средств.

3.11. Оценочные обязательства

Учет оценочных обязательств ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы" (ПБУ 8/2010), утвержденным Приказом Минфина России от 13.12.2010 N 167н.

Общество не учитывает оценочные обязательства.

3.11. Резерв по сомнительным долгам

В Обществе не создается резерв по сомнительным долгам.

4. ПОЯСНЕНИЯ К СУЩЕСТВЕННЫМ СТАТЬЯМ БУХГАЛТЕРСКОГО БАЛАНСА

Основные средства (строка 1150 Баланса)

Информация по балансовой (остаточной) стоимости объектов такого рода по состоянию на 31 декабря представлена в таблице:

| Объекты основных средств по основным группам | 31.12.2025 г. | 31.12.2024 г. |
|--|---------------|---------------|
| Земельные участки | - | - |
| Здания, строения, помещения | - | - |
| Сооружения | - | - |
| Машины и оборудование | - | - |
| Транспортные средства | - | - |
| Производственный и хозяйственный инвентарь | 10 | 41 |
| Офисное оборудование | - | - |
| Прочие виды основных средств | - | - |
| ИТОГО | 10 | 41 |

На 31.12.2025 г. первоначальная стоимость всех ОС составляет 149 тыс. руб., накопленная амортизация объектов ОС за весь период эксплуатации ОС составляет 139 тыс. руб. Остаточная стоимость ОС составляет 10 тыс. руб.

Переоценка объектов основных средств не производилась.

Объекты, полученные в аренду (в лизинг), отражены по статье 1150 «Основные средства» (Право пользования активом)

ЗАПАСЫ

Запасы (строка 1210 Баланса)

В статью «Запасы» по строке 1210 бухгалтерского баланса включена стоимость материально-производственных запасов в сумме 573 тыс. руб.

- сырье и материалы

По итогам 2025 г. была произведена инвентаризация товарно-материальных ценностей. Излишки и недостачи не выявлены.

ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Дебиторская задолженность (строка 1240 Баланса)

| | На 31.12.2025 | На 31.12.2024 |
|--|---------------|---------------|
| Покупатели и заказчики | 1068 | 203 |
| Поставщики и подрядчики | 187 | 22 |
| Расчеты по налогам и сборам | 439 | 375 |
| Расчеты с персоналом по прочим операциям | | |
| Расчеты с разными дебиторами и кредиторами | - | |
| Всего по строке 1240 Баланса: | 1694 | 600 |

ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ

Денежные средства (строка 1250 Баланса)

| Денежные средства | 31.12.2025г. | 31.12.2024г. |
|---|--------------|--------------|
| Денежные средства в рублях на счетах в банках | 3907 | 2673 |
| ИТОГО | 3907 | 2673 |

ПРОЧИЕ АКТИВЫ

Прочие активы (строка 1260 Баланса) в организации отсутствуют.

СОБСТВЕННЫЙ КАПИТАЛ

За 2025 г. изменения в Уставном капитале не производились.

Резервный капитал - нет.

Нераспределенная прибыль по итогам деятельности организации по состоянию на 31.12.2025 г. увеличилась на сумму 2199 тыс. руб. относительно итогов прошлого периода и составила 5876 тыс. руб.

ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Долгосрочные обязательства (строка 1410 Баланса) на 31.12.2025 г. – отсутствуют.

КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Краткосрочные обязательства (*строка 1520 Баланса*) на 31.12.2025 г. составляют 298 тыс. руб., в том числе:

Кредиторская задолженность (строка 1520 Баланса) - 298 тыс. руб., в том числе:

- по расчетам с поставщиками и подрядчиками – 11 тыс. руб.;
- по расчетам с покупателями и заказчиками – 270 тыс. руб.;
- по расчетам по налогам и сборам – 17 тыс. руб.;

5. СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ

| | |
|--|---|
| ФИО физического лица / Наименование организации | Основание, в силу которого лицо признается связанным с Обществом |
| Шишкин Алексей Владимирович (ИНН 682001281450) | Единственный учредитель, владеет 100% долей Общества |
| Основной управленческий персонал | |
| Шишкин Алексей Владимирович (ИНН 682001281450) | Генеральный директор - единоличный исполнительный орган Общества |
| | |

Вознаграждения, причитающиеся основному управленческому персоналу, выплачены в соответствии с трудовыми договорами. Иные выплаты не производились.

В 2025г. основному управленческому персоналу выплачено всего 312 тыс. руб

6. КОНЕЧНЫЙ КОНТРОЛИРУЮЩИЙ БЕНЕФИЦИАР (БЕНЕФИЦИАРЫ)

| Обязательная информация | |
|--------------------------------|---|
| Ф.И.О. | Основание для признания бенефициарным владельцем |
| Шишкин Алексей Владимирович | Владеет 100 % долей Общества |

7. О ГОСУДАРСТВЕННОЙ ПОМОЩИ.

Государственной помощи в 2025 г. Общество не получало.

8. ЧРЕЗВЫЧАЙНЫЕ ФАКТЫ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Незавершенные иски к Обществу по состоянию на 31.12.2025г. не имеется.

9. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ.

Событий, существенно изменяющих финансово-экономическое положение Общества и способных повлиять на экономические решения пользователей отчетности по сравнению с теми, которые отражены в бухгалтерской (финансовой) отчетности на 31.12.2025 г., после отчетной даты нет.

10. НЕПРЕРЫВНОСТЬ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Стоимость Чистых активов Общества на 31.12.2025г. составляет 5886 тыс. руб. и увеличилась за 2025г. на 2199 тыс. руб. Стоимость чистых активов по состоянию на конец 2024 г. – 3687 тыс. руб.; на конец 2023 г. – 3259 тыс. руб.

В результате хозяйственной деятельности Общества чистые активы больше уставного капитала. В 2025 г. Общество не предполагает прекращения деятельности и планирует продолжать осуществлять свою финансово-хозяйственную деятельность в течение 2026 года, планирует наращивание прибыли за счет развития и повышения эффективности использования материально-технической базы, увеличения реализации товарно-материальных ценностей, работ (услуг). Общество также не имеет намерения или потребности в ликвидации, прекращении финансово-хозяйственной деятельности или обращении за защитой от кредиторов.

Валюта баланса на 31.12.2025 г. составила 6184 тыс. руб.

11. ФИНАНСОВЫЕ РЕЗУЛЬТАТЫ

Выручка (доходы) от реализации

Выручка от реализации продукции, выполнения работ, оказания услуг определяется по мере отгрузки продукции. Выручка принимается к бухгалтерскому учету в сумме, исчисленной в денежном выражении, равной величине поступления денежных средств и иного имущества. В соответствии с п. 12 ПБУ 9/99 организация признает выручку при переходе права собственности на проданный товар или продукцию, оказанные услуги покупателю. Эти операции отражаются на счете 90 «Продажи». Выручка от реализации товаров, продукции, работ, услуг в 2025 году

составила 12971 тыс. руб. (без НДС). За 2025 г. выручка увеличилась на 1041 тыс. руб. по сравнению с выручкой предыдущего 2024 г., которая составляла 11930 тыс. руб.

Расходы, связанные с реализацией

Себестоимость продаж по основным видам деятельности в 2025 году составила 10271 тыс. руб.

Валовая прибыль

За 2025 г. валовая прибыль составила 2469 тыс. руб. Она выше на 501 тыс. руб. по сравнению с валовой прибылью предыдущего 2024 г., которая составляла 1968 тыс. руб.

Прибыль (убыток) от продаж.

Доходы от участия в других организациях – нет.

Прочие доходы и расходы

Прочие доходы и расходы признаются в бухгалтерском учете, если сумма расхода производится в соответствии с требованием законодательных и нормативных актов и может быть определена. Эти расходы отражаются на счете 91 «Прочие доходы и расходы».

Прочие доходы

| | 2025 г | 2024 г |
|---------------------------------|--------|--------|
| Прочие внереализационные доходы | - | - |

Прочие расходы

| | 2025 г | 2024 г |
|-------------------------|--------|--------|
| Прочие расходы всего | (231) | (164) |
| Транспортные услуги | (167) | (71) |
| Прочие | (12) | (19) |
| Расходы на услуги банка | (52) | (74) |

Прибыль до налогообложения

Прибыль до налогообложения в 2025 г. составила – 2469 тыс. руб. В 2024 г. - 1968 тыс. руб.

Текущий налог на прибыль при УСН:

- 2025 г. - (269) тыс. руб.
- 2024 г. - (340) тыс. руб.

Финансовый результат

Чистая прибыль года

- 2025 год – 2200 тыс. руб.
- 2024 год – 1628 тыс. руб.

12. РИСКИ

В 2025 году Общество не подвергалось финансовым, правовым, страновым, региональным, репутационным и другим рискам, указанным в приказе Минфина РФ ПЗ-9/2012 «О раскрытии информации о рисках хозяйственной деятельности организации в годовой бухгалтерской отчетности».

Руководитель _____ **Шишкин Алексей Владимирович**

Дата: **25.03.2026**