

## Пояснения к бухгалтерскому балансу на 31.12.2025 и отчету о финансовых результатах за 2025 г.

(укажите отчетную дату)

(укажите отчетный период)

ООО «ЭС»

### 1. Общие положения

1.1 Бухгалтерская отчетность составлена в соответствии с федеральными стандартами бухгалтерского учета Российской Федерации. Отраслевые стандарты, регулирующие учет и отчетность с учетом деятельности организации, отсутствуют и поэтому не применяются.

1.2 В соответствии с частью 4 статьи 6 Федерального закона от 6 декабря 2011 года N 402-ФЗ "О бухгалтерском учете" ООО «ЭС» применяет упрощенные способы ведения бухгалтерского учета. Данная отчетность является упрощенной бухгалтерской отчетностью.

1.3 ООО «ЭС» осуществляет производственную деятельность (производство соленого, вареного, запеченного, копченого, вяленого и прочего мяса) и оптовую торговлю продуктами питания.

1.4 ООО «ЭС» имеет одно обособленное подразделение в Ленинградской области. Планируется его закрытие в связи с открытием нового обособленного подразделения в Санкт-Петербурге.

1.5 Численность сотрудников по состоянию на 31 декабря 2025 года составляет 24 человека.

1.6 Бухгалтерская отчетность компании не подлежит обязательному аудиту.

### 2. Учетная политика

2.1 Изменения в учетную политику в отчетном периоде не вносились.

2.2 В связи с применением упрощенных способов учета упрощенная бухгалтерская отчетность составлена с учетом того, что:

- не применяется ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы»,
- не применяется ПБУ 2/2008 "Учет договоров строительного подряда",
- не применяется ПБУ 11/2008 "Информация о связанных сторонах",
- не применяется ПБУ 12/2010 "Информация по сегментам",
- не применяется ПБУ 16/02 "Информация по прекращаемой деятельности".

Положение учетной политики	Утвержденный вариант	Основание
----------------------------	----------------------	-----------

<b>2.4 Основные средства</b>		
Принятие к учету	Объекты, в отношении которых выполняются условия принятия их на учет в качестве ОС, имеющие стоимость не более 100 000 руб. за единицу, учитываются за балансом, а затраты на их приобретение и создание признаются расходами периода, в котором они понесены.	п. 5 ФСБУ 6/2020 "Основные средства"
Оценка	После признания объект основных средств оценивается в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости. Переоценка не производится.	п.13 ФСБУ 6/2020 «Основные средства»
Способ и период начисления амортизации	Амортизация основных средств начисляется линейным способом. Начисление амортизации начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта основных средств в бухгалтерском учете, и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем списания объекта основных средств с бухгалтерского учета.	п.33, 35 ФСБУ 6/2020 «Основные средства»
Срок полезного использования	Срок полезного использования для приобретенных объектов ОС устанавливается приказом руководителя исходя из ожидаемого периода эксплуатации с учетом производительности или мощности, нормативных, договорных и других ограничений эксплуатации, намерений руководства организации в отношении использования объекта. По объектам ОС, которые эксплуатировались предыдущими собственниками, срок полезного использования устанавливается с учетом срока их использования на момент приобретения.	п.9 ФСБУ 6/2020 «Основные средства»
<b>2.5 Учет материально-производственных запасов</b>		
Оценка списания материально-производственных запасов	Оценка материально-производственных запасов при их использовании и прочем выбытии производится методом, соответствующим последним по времени	п. 36 ФСБУ 5/2019 "Запасы" (утв. Приказом Минфина РФ от 15.11.2019 г. N 180н)

	поступивших запасов (способ ФИФО)	
Учет заготовления материалов	Синтетический учет заготовления и приобретения материалов ведется по фактической себестоимости с использованием счета 10 «Материалы» (без использования счетов 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей» и 16 «Отклонения в стоимости материальных ценностей»)	пп. 12 п. 3. Типовых рекомендаций по организации бухгалтерского учета для субъектов малого предпринимательства (утв. Приказом Минфина РФ от 21.12.1998 N64н); п. 3.1 Информации Минфина РФ от N ПЗ-3/2012
	<b>2.6 Займы и кредиты. Расходы по займам и кредитам</b>	
Учет процентов по займам и кредитам	Проценты по займам и кредитам отражаются в бухгалтерском учете обособленно от основной суммы обязательства по полученному займу (кредиту) на отдельных субсчетах согласно Рабочему плану счетов.	П. 4 ПБУ 15/2008 "Учет расходов по займам и кредитам", утв. Приказом Минфина России от 06.10.2008 N 107н.
	Проценты по всем займам, в том числе связанным с приобретением, сооружением или изготовлением инвестиционного актива, учитываются в составе прочих расходов	П. 7 ПБУ 15/2008 "Учет расходов по займам и кредитам", утв. Приказом Минфина России от 06.10.2008 N 107н.
	<b>2.7 Учет доходов и расходов</b>	
Учет общехозяйственных расходов	Списание общехозяйственных расходов в бухгалтерском учете производится ежемесячно полностью в качестве условно-постоянных расходов в дебет счета 90 "Продажи".	Инструкция по применению Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций (утв. приказом Минфина РФ от 31 октября 2000 г. N 94н) (пояснения к счету 26)
	<b>2.8 Расчеты по налогу на прибыль</b>	
Учет постоянных разниц	Организация не ведет учет постоянных разниц. При этом раскрытие величин, объясняющих взаимосвязь между расходом (доходом) по налогу на прибыль и показателем прибыли (убытка) до налогообложения, ограничивается расчетом, приведенным в Приложении к ПБУ 18.	п. 7.4 ПБУ 1, Рекомендациями Фонда "НРБУ "БМЦ"" Р-100/2019-КпР "Реализация требования рациональности", Р-109/2019 - КпР "Регистр учета временных разниц"

### 3. Иная информация

#### 3.1 Расшифровка стр. 1240 Бухгалтерской отчетности:

Строка 1240 "Финансовые и другие оборотные активы", графа "На 31 декабря 2025 г."	
<b>+ плюс</b>	
Сальдо на конец периода по дебету счета 97 по расходам будущих периодов с видом актива в балансе "Прочие оборотные активы"	124 911,73
<b>+ плюс</b>	
Сальдо на конец периода по дебету счета 76.01.9 по расходам будущих периодов с видом актива в балансе "Прочие оборотные активы"	164 888,06
<b>+ плюс</b>	
Сальдо на конец периода по дебету счета 94	2 573 427,32
<b>+ плюс</b>	
Сальдо на конец периода по дебету счета 19	608 956,08
<b>+ плюс</b>	
Сальдо на конец периода по дебету счета 62.01	87 412 551,70
<b>+ плюс</b>	
Сальдо на конец периода по дебету счета 60.02	9 681 964,30
<b>+ плюс</b>	
Сальдо на конец периода по дебету счета 68.04.1	522 520,47
<b>+ плюс</b>	
Сальдо на конец периода по дебету счета 76.03, развернутое по субконто "Контрагенты", "Договоры"	153,18
<b>+ плюс</b>	
Сальдо на конец периода по дебету счета 76.09, развернутое по субконто "Контрагенты", "Договоры"	8 005 333,14
<b>Итого по строке:</b>	<b>109 094 705,98</b>

3.2 Выручка организации за отчетный период составила 409 990 тыс. руб., что выше аналогичного показателя прошлого года в полтора раза. Чистая прибыль организации за отчетный период составила 260 тыс. руб., что также превышает показатель предыдущего года. Рост показателей обусловлен увеличением производственных мощностей, увеличение объемов продаж и увеличением клиентской базы.

#### 3.3 Расшифровка стр. 1520 Бухгалтерской отчетности:

Строка 1520 "Краткосрочная кредиторская задолженность", графа "На 31 декабря 2025 г."	
Сальдо на конец периода по кредиту счета 60.01	137 332 117,86
<b>+ плюс</b>	
Сальдо на конец периода по кредиту счета 62.02	358 956,33

<b>- минус</b>	
Сальдо на конец периода по дебету счета 76.АВ	-37 925,30
<b>+ плюс</b>	
Сальдо на конец периода по кредиту счета 68.01	76 315,00
<b>+ плюс</b>	
Сальдо на конец периода по кредиту счета 68.02	634 699,56
<b>+ плюс</b>	
Сальдо на конец периода по кредиту счета 68.07	77 896,00
<b>+ плюс</b>	
Сальдо на конец периода по кредиту счета 69.09	378 952,80
<b>+ плюс</b>	
Сальдо на конец периода по кредиту счета 69.11, развернутое по субконто "Виды платежей в бюджет (фонды)"	3 272,95
<b>+ плюс</b>	
Сальдо на конец периода по кредиту счета 70, развернутое по субконто "Работники организации"	689 347,40
<b>+ плюс</b>	
Сальдо на конец периода по кредиту счета 71.01, развернутое по субконто "Работники организации"	2 489,16
<b>+ плюс</b>	
Сальдо на конец периода по кредиту счета 76.41	19 673,65
<b>+ плюс</b>	
Сальдо на конец периода по кредиту счета 76.К, развернутое по субконто "Контрагенты", "Договоры"	1 558 372,40
<b>+ плюс</b>	
Сальдо на конец периода по кредиту счета 76.07	20 085 519,71
<b>Итого по строке:</b>	<b>161 179 687,52</b>

3.4 Компания планирует продолжать вести деятельность в 2026 году. Ликвидация или реорганизация не предусмотрена. Бухгалтерская (финансовая) отчетность за отчетный год была подготовлена на основе принципа непрерывности деятельности.

Генеральный директор  
(наименование должности)

"26" марта 2026 г.

  
(подпись)

Качура Ю.В.  
(расшифровка подписи)

