

Пояснения к Бухгалтерскому балансу и Отчету о целевом использовании средств за 2025 год.

Пояснения к Бухгалтерскому балансу и Отчету о целевом использовании средств за 2025 год.

1. Краткая характеристика деятельности обществе

Полное наименование	Общество с ограниченной ответственностью "АнтарЕС»
Сокращенное наименование	ООО «АнтарЕС»
Юридический адрес	344056, Ростовская обл, г.о. г Ростов-на-Дону, ул Украинская, д. 51/101, офис 8а
Телефон, факс	
ИНН/КПП	6164308010 / 616601001
Основной государственный регистрационный номер (ОГРН)	1126164010191
Основной вид деятельности в аудитуемом периоде	Торговля оптовая кормами для сельскохозяйственных животных
Руководитель (Ф.И.О., должность)	Бондаренко Елена Николаевна
Главный бухгалтер (Ф.И.О.)	Ковалевская Ирина Владимировна

Среднесписочная численность сотрудников по состоянию на 31 декабря 2025 года составляет 4 человек.

ООО «АнтарЕС» ведет основную деятельность на территории Российской Федерации. Деятельность организации в рамках основного ОКВЭД 46.21.14 Торговля оптовая кормами для сельскохозяйственных животных.

Организация создана в соответствии с Гражданским кодексом Российской Федерации.

Участниками организации являются Бондаренко Е.Н., Пугачёва С.А.

Организация является юридическим лицом и осуществляет свою деятельность на основании Устава и законодательства Российской Федерации.

Бенефициарных владельцев нет.

Пояснения к Бухгалтерскому балансу и Отчету о целевом использовании средств за 2025 год.

2. Учетная политика

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

Учетная политика по бухгалтерскому учету (далее – Учетная политика), утверждена приказом № 12 от 26.12.2024 г., разработана в соответствии с законодательством Российской Федерации о бухгалтерском учете.

Инвентаризация имущества и обязательств определяется приказом директора организации.

Уровень существенности

Показатель считается существенным и приводится обособленно в бухгалтерском балансе, отчете о финансовых результатах, отчете об изменениях капитала или отчете о движении денежных средств, если его нераскрытие может повлиять на экономические решения заинтересованных пользователей, принимаемые на основе отчетной информации. При детализации статей вышеперечисленных форм существенной признается сумма, составляющая 5% и более от показателя статьи. Показатели, составляющие менее 5% 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, отчета об изменениях капитала или отчета о движении денежных средств (предусмотренной в формах бухгалтерской отчетности, утвержденных [Приказом Минфина России № 66н](#)) на 5% и более.

Допущение непрерывности деятельности.

В соответствии с принципом допущения непрерывности деятельности осуществляет свою деятельность непрерывно и продолжит осуществлять ее в обозримом будущем. Организация не имеет ни намерения, ни необходимости прекратить свое существование или существенно сократить объем своей деятельности.

Основные средства

К основным средствам в бухгалтерском учете организации относят активы, которые одновременно соответствуют следующим критериям:

1) актив имеет материально-вещественную форму;

Пояснения к Бухгалтерскому балансу и Отчету о целевом использовании средств за 2025 год.

- 2) предполагается использование актива в качестве средства труда при производстве, продаже продукции (выполнении работ, оказании услуг), для управленческих нужд организации либо для предоставления организацией за плату во временное владение и пользование или во временное пользование;
- 3) предполагается использование актива в течение срока, превышающего 12 месяцев или обычного операционного цикла, если он превышает 12 месяцев;
- 4) не предполагается последующая перепродажа активов;
- 5) активы обладают способностью приносить организации экономические выгоды в будущем;
- 6) активы принадлежат Фонду на праве собственности, приобретены по договорам лизинга.

Основными средствами организации являются: Офисное оборудование.

Не относятся к основным средствам:

капитальные вложения;

долгосрочные активы к продаже.

Формирование первоначальной стоимости основных средств.

Первоначальной стоимостью ОС считается общая сумма связанных с объектом ОС капитальных вложений, осуществленных до признания объекта основных средств в бухгалтерском учете (п. 12 ФСБУ 6/2020 "Основные средства", утв. Приказом Минфина России от 17.09.2020 N 204н).

К капитальным вложениям относятся затраты (п. 5 ФСБУ 26/2020 "Капитальные вложения", утв. Приказом Минфина России от 17.09.2020 N 204н):

- на приобретение имущества, предназначенного для использования непосредственно в качестве объектов основных средств или их частей либо для использования в процессе приобретения, создания, улучшения и (или) восстановления объектов основных средств;
- на строительство, сооружение, изготовление объектов основных средств;
- на подготовку проектной, рабочей и организационно-технологической документации (архитектурных проектов, разрешений на строительство и др.);
- на организацию строительной площадки;
- на осуществление авторского надзора;
- на улучшение и (или) восстановление объекта основных средств;
- на доставку и приведение объекта в состояние и местоположение, в которых он пригоден к использованию в запланированных целях, в том числе его монтаж, установку;

Пояснения к Бухгалтерскому балансу и Отчету о целевом использовании средств за 2025 год.

- на проведение пусконаладочных работ, испытаний.

Капитальные вложения признаются в сумме фактических затрат организации на приобретение, создание, улучшение и (или) восстановление объектов основных средств (п. 9 ФСБУ 26/2020).

В сумму фактических затрат при признании капитальных вложений включаются (п. п. 10, 11, 12 ФСБУ 26/2020):

уплаченные и (или) подлежащие уплате организацией поставщику (продавцу, подрядчику) при осуществлении капитальных вложений суммы, за вычетом возмещаемых сумм налогов и сборов, с учетом премий и скидок. В случае отсрочки (рассрочки) платежа на период, превышающий 12 месяцев или установленный организацией меньший срок, в капитальные вложения включается сумма денежных средств, которая была бы уплачена при отсутствии отсрочки (рассрочки);

стоимость активов организации, списываемая в связи с использованием этих активов при осуществлении капитальных вложений;

амортизация активов, используемых при осуществлении капитальных вложений;

затраты на поддержание работоспособности или исправности активов, используемых при осуществлении капитальных вложений, текущий ремонт этих активов;

заработная плата и любые другие формы вознаграждений работникам организации, труд которых используется для осуществления капитальных вложений, а также все связанные с указанными вознаграждениями социальные платежи (пенсионное, медицинское страхование и др.);

связанные с осуществлением капитальных вложений проценты, которые подлежат включению в стоимость инвестиционного актива (см. также п. п. 7 - 10, 12 ПБУ 15/2008 "Учет расходов по займам и кредитам", утв. Приказом Минфина России от 06.10.2008 N 107н);

иные затраты, в отношении которых соблюдаются условия, установленные п. 6 ФСБУ 26/2020.

Если ОС получены по договору мены или безвозмездно, они оцениваются по справедливой стоимости передаваемого или получаемого имущества (п. 13 ФСБУ 26/2020).

Фактическими затратами на имущество, которое организация получает безвозмездно, считается справедливая стоимость этого имущества (п. 14 ФСБУ 26/2020).

Активы, в отношении которых выполняются условия, предусмотренные в пункте 4 ФСБУ 6/2020, стоимостью 40 000 рублей и менее за единицу, отражаются в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности Общества в составе материально-производственных запасов и не отражаются в составе основных средств (п. 5 ФСБУ 6/2020).

Ликвидационная стоимость ОС принимается равной 5% от первоначальной стоимости.

После признания объект основных средств оценивается в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости;

Амортизация ОС

Стоимость основных средств погашается посредством амортизации (п. 27 ФСБУ 6/2020).

Пояснения к Бухгалтерскому балансу и Отчету о целевом использовании средств за 2025 год.

Амортизация начисляется по всем видам имущества, учтенного в составе ОС, за исключением (п. 28 ФСБУ 6/2020):

инвестиционной недвижимости, учитываемой по переоцененной стоимости;

ОС с неизменными потребительскими свойствами (водные объекты, недра и другие природные ресурсы), музейные предметы;

законсервированных и не используемых в деятельности организации объектов ОС, предназначенных для реализации законодательства РФ о мобилизационной подготовке и мобилизации.

По другим временно не используемым и (или) законсервированным ОС амортизация начисляется в обычном порядке (п. 30 ФСБУ 6/2020, Информационное сообщение Минфина России от 03.11.2020 N ИС-учет-29).

Амортизация ОС начисляется 1-го числа месяца, следующего за месяцем признания ОС (пп. "а" п. 33 ФСБУ 6/2020, Информационное сообщение Минфина России от 03.11.2020 N ИС-учет-29, п. 7 ПБУ 1/2008 "Учетная политика организации").

Начисление амортизации прекращается с 1-го числа месяца, следующего за месяцем списания объекта ОС (пп. "б" п. 33 ФСБУ 6/2020, п. 7 ПБУ 1/2008).

Амортизация начисляется независимо от результата деятельности организации в отчетном периоде (п. 29 ФСБУ 6/2020) ежемесячно.

В бухгалтерском учете элементы амортизации считаются оценочными значениями. Их изменения возникают в результате появления новой информации и не являются исправлением ошибок. Поэтому такие изменения отражаются в бухгалтерском учете как изменения оценочных значений - перспективно. Ранее начисленная амортизация не пересчитывается (п. 37 ФСБУ 6/2020, п. п. 2, 3, 4 ПБУ 21/2008). Проверка на обесценение основных средств проводится на дату составления годовой бухгалтерской отчетности.

Материально-производственные запасы

Для целей бухгалтерского учета запасами считаются активы, потребляемые или продаваемые в рамках обычного операционного цикла организации, либо используемые в течение периода не более 12 месяцев.

Запасами, в частности, являются: инвентарь и хозяйственные принадлежности.

Для целей бухгалтерского учета запасы подлежат классификации по видам, исходя из их предназначения на каждом этапе операционного цикла организации.

Запасы признаются в бухгалтерском учете по фактической себестоимости.

Суммы, уплаченные или подлежащие уплате Обществом при приобретении (создании) запасов, включаются в фактическую себестоимость запасов:

- за вычетом возмещаемых сумм налогов и сборов;
- с учетом всех скидок, уступок, вычетов, премий, льгот, предоставляемых Обществу, вне зависимости от формы их предоставления.

Запасы Общества оцениваются на отчетную дату по фактической себестоимости запасов.

Пояснения к Бухгалтерскому балансу и Отчету о целевом использовании средств за 2025 год.

В 2025 году Общество не создавало резерв под обесценение запасов.

Дебиторская задолженность.

Дебиторская задолженность определена исходя из условий установленных договорами между организацией с поставщиками, работниками организацией.

В бухучете сомнительной считается любая дебиторская задолженность, которая не погашена или с высокой степенью вероятности не будет погашена в сроки, установленные договором, и не обеспечена соответствующими гарантиями ([п. 70 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ, утв. приказом Минфина России № 34н](#)).

В соответствии с Положением, утвержденным [приказом Минфина России от 29 июля 1998 года № 34н](#), организация создает резервы сомнительных долгов в случае признания дебиторской задолженности сомнительной с отнесением сумм резервов на финансовые результаты.

Резервы образуются в тех случаях, когда по оценке организации существует вероятность полного или частичного непогашения сомнительной задолженности. Резерв по сомнительным долгам не создается в отношении:

- долгов, в отношении которых у организации отсутствуют документы, подтверждающие ее возникновение и размер;
 - долгов по процентным займам, которые в силу требований утвержденного приказом Минфина России от 10.12.2002 № 126н ПБУ 19/02 «Учет финансовых вложений» являются финансовыми вложениями, поэтому в отношении них создается не резерв по сомнительным долгам, а резерв под обесценение;
 - долгов (в том числе просроченных), в отношении которых у организации существует уверенность в том, что они будут погашены.
- Сомнительной дебиторской задолженности по состоянию на 31.12.2025 года нет.

Финансовые вложения.

К финансовым вложениям организации относятся (п. 3 ПБУ 19/02):

- предоставленные другим организациям займы.

Займы предоставляются по программам финансирования субъектам деятельности в сфере промышленности, осуществляющим деятельность на территории Запорожской области.

Займы предоставляются процентные. Процентная ставка по предоставляемым целевым займам составляет:

- 1% годовых при расходовании средств займа по программе «Инвестиционный проект»;
- 2% годовых при расходовании средств займа по программе «Пополнение оборотных средств»;

Пояснения к Бухгалтерскому балансу и Отчету о целевом использовании средств за 2025 год.

- 0,75% годовых при расходовании средств займа по программе «Эффективное производство».

Доходы будущих периодов

Доходами будущих периодов являются субсидии на выполнение задания учредителя. Доходы будущих периодов признаются в бухгалтерском учете в составе текущего отчетного периода по мере выполнения условий соглашения в части, относящейся к соответствующему отчетному периоду.

Корректировка показателей доходов будущих периодов от предоставления субсидий с условиями (увеличение, уменьшение) отражается в случае внесения изменений в соглашение (заключения дополнительного соглашения) на сумму изменений объема предоставляемой субсидии.

Оценочные обязательства

Оценочное обязательство признается в бухгалтерском учете обществе в величине, отражающей наиболее достоверную денежную оценку расходов, необходимых для расчетов по этому обязательству. Наиболее достоверная оценка расходов представляет собой величину, необходимую непосредственно для исполнения (погашения) обязательства по состоянию на отчетную дату или для перевода обязательства на другое лицо по состоянию на отчетную дату.

При определении величины оценочного обязательства принимаются в расчет:

- а) последствия событий после отчетной даты в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "События после отчетной даты" (ПБУ 7/98).
- б) риски и неопределенности, присущие этому оценочному обязательству;
- в) будущие события, которые могут повлиять на величину оценочного обязательства (если существует достаточная вероятность того, что эти события произойдут).

Признание доходов и расходов.

В бухгалтерской отчетности доходы и расходы отражаются отдельно.

Расходы на оплату труда.

Вознаграждение работникам в отношении трудовой деятельности в 2025 году начислено на сумму 1 106 668,15 рублей..

Пояснения к Бухгалтерскому балансу и Отчету о целевом использовании средств за 2025 год.

3. Пояснения к существенным статьям бухгалтерского баланса

3.1.основных средств в организации нет.

3.2.Материальные запасы состоят из канцелярских товаров и ГСМ на сумму 13 660,61 рубль.

3.3.Денежные средства:

Текущий счет в сумме 24 400,61 рублей, депозитный счет на сумму 5 600 000,00 рублей.

3.4. Краткосрочная дебиторская задолженность тыс.руб.: 959 960 рублей- займ учредителя.

3.5.Кредиторская задолженность состоит:

Счет 60.01. 210196,83 рубля;

62.02. 1494,00 рублей

68.02. 26 517,11 рублей

68.90. – 15 655,37 рублей.

69.09. в сумме 28 274,00 рублей,

71 128407,47 рублей. 76, в сумме 17200,01 рублей.

4.Чистая прибыль (убыток) отчетного периода

В 2025 году чистая прибыль отчетного периода определенного по данным бухгалтерского учета составила 0,00 рублей. 6. Условные активы и обязательства. Выручка организации от операционной деятельности составила без НДС 16 540 182,00 рубля. Доходы от вне операционной деятельности составили 931 286 рублей.

Условных фактов хозяйственной деятельности (т.е. событий, затрагивающих финансово-хозяйственную деятельность организации до отчетной даты, но не завершенных на эту дату в силу того, что окончательно не ясны последствия данных событий), информацию о которых следовало бы раскрывать в соответствии с требованиями нормативных актов, не существует.

Пояснения к Бухгалтерскому балансу и Отчету о целевом использовании средств за 2025 год.

5. События после отчетной даты

Организация осуществляет деятельность, которая, скорее всего, не пострадает из-за санкций в ближайшие 12 месяцев. В 2025 г. на деятельность продолжал оказывать существенное влияние комплекс факторов экономического и иного характера. Среди них, в частности, геополитическая обстановка, ограничения, введенные в отношении Российской Федерации, ее экономических субъектов и граждан отдельными государствами и их объединениями, меры, принимаемые в Российской Федерации в ответ на внешнее санкционное давление. Это обстоятельство, в свою очередь, не может не иметь последствий для организации. Однако неопределенность ситуации не позволяет оценить последствия данных событий после отчетной даты в денежном выражении.

Директор _____ **Бондаренко С.Н.**

Главный бухгалтер _____ **Ковалевская И.В.**

марта 2025 года.