
**Пояснения к бухгалтерскому балансу
по состоянию на 31 декабря 2025 года и
отчету о финансовых результатах
за январь-декабрь 2025 года**

**Общества с ограниченной ответственностью
«Эртильский колос»**

ОГЛАВЛЕНИЕ

1. ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ	3
2. СПОСОБЫ ВЕДЕНИЯ УЧЕТА И СОСТАВЛЕНИЯ ОТЧЕТНОСТИ	4
2.1. Основа представления информации в годовой бухгалтерской отчетности	4
2.2. Организационные аспекты учетной политики	4
2.3. Существенность	5
2.4. Инвентаризация	5
3. ОСНОВНЫЕ МЕТОДОЛОГИЧЕСКИЕ АСПЕКТЫ	6
3.1. Обязанность ведения бухгалтерского учета	6
3.2. Исправление ошибок и изменение учетной политики	6
3.3. Инвентаризация активов и обязательств	6
3.4. Применение положений и стандартов по бухгалтерскому учету	6
4. РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ	7
4.1. Материальные внеоборотные активы	7
4.2. Нематериальные, финансовые и другие внеоборотные активы	7
4.3. Денежные средства и денежные эквиваленты	7
4.4. Финансовые и другие оборотные активы	7
4.5. Капитал	7
4.6. Долгосрочные и краткосрочные обязательства	8
4.7. Выручка и расходы по обычным видам деятельности	8
4.8. Прочие доходы и расходы	8
4.9. Расчеты по налогу на прибыль	8
4.10. Другая существенная информация	8

1. ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ

Наименование	Общество с ограниченной ответственностью "ЭРТИЛЬСКИЙ КОЛОС"
ИНН	3632004774
КПП	363201001
ОГРН	1043668501381
Юридический адрес	397007, Воронежская обл, Эртильский р-н, Красноармейский п, Гагарина ул, дом № 20
Генеральный директор	Слаук Николай Владимирович
Дата государственной регистрации	22.04.2002
Среднесписочная числ.	1
Бенефициары более 25 %	Слаук Николай Владимирович
ОКВЭД	01.11

Контакты

Телефон	+7(473) 452-24-82
Электронная почта	oooniva1@yandex.ru

Основным направлением деятельности Общества является сдача в аренду имущества и земельных участков.

В 2025 году ООО «ЭРТИЛЬСКИЙ КОЛОС» продолжило работу в условиях значительных внешних вызовов. К их числу относятся последствия геополитической напряжённости, санкционные ограничения недружественных государств, а также жёсткая денежно-кредитная политика Банка России.

Несмотря на сложную макроэкономическую конъюнктуру, организация сохранила операционную устойчивость и подтверждает намерение развивать деятельность, адаптируясь к изменяющимся условиям и обеспечивая клиентов высокотехнологичными решениями.

Общество не расторгло договоры с существенными заказчиками и покупателями.

2. СПОСОБЫ ВЕДЕНИЯ УЧЕТА И СОСТАВЛЕНИЯ ОТЧЕТНОСТИ

2.1. Основа представления информации в годовой бухгалтерской отчетности

Бухгалтерская отчетность ООО «Эртильский колос» за 2025 год сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности с применением упрощенных правил ведения учета и формирования бухгалтерской отчетности, а также на основе учетной политики Общества.

Применяемой концепцией подготовки финансовой отчетности является отчетность, составленная по российским правилам бухгалтерского учета в соответствии с федеральными стандартами, в том числе соответствии с ФСБУ 4/2023.

Бухгалтерская (финансовая) отчетность за отчетный год была подготовлена на основе принципа непрерывности деятельности.

Деятельность Организации связана с рядом рисков, которые могут при определенных обстоятельствах оказать негативное влияние на производственные и финансовые результаты. Общество планирует продолжать работу в условиях существующих рисков.

Общество не планирует прекращать свою деятельность. Неопределенности в отношении событий и условий, которые могут породить существенные сомнения в применимости допущения непрерывности деятельности отсутствуют.

Учетная политика ООО «Эртильский колос» утверждена приказом генерального директора от 27.12.2026 № 1-УП.

В Обществе применяется автоматизированная форма ведения учета. Бухгалтерский учет осуществляется с применением компьютерных программ на базе 1С: Предприятие 8.3.

Общество является субъектом малого предпринимательства, не эмитирующим публично размещаемые ценные бумаги, и применяет упрощенную систему учета и составления отчетности.

2.2. Организационные аспекты учетной политики

Бухгалтерский учет в организации осуществляется в соответствии с требованиями законодательства в области бухгалтерского учета на основании рабочего плана счетов бухгалтерского учета, а также в соответствии с локальными нормативными актами по бухгалтерскому учету, утвержденными в организации.

Для оформления фактов хозяйственной жизни организация применяет типовые формы первичных учетных документов:

- по операциям с денежными средствами - утвержденные банковским законодательством;
- по кадровым операциям и заработной плате - типовыми унифицированными формами и другими законодательными актами РФ;
- по прочим операциям — формы первичной учетной документации, предлагаемые компьютерными программами «1С: Предприятие 8.3», а также разработанные и утвержденные в Обществе.

Для систематизации и накопления информации, содержащейся в принятых к бухгалтерскому учету первичных учетных документах, организация применяет формы регистров бухгалтерского учета.

В целях обеспечения достоверности данных бухгалтерского учета и отчетности организация проводит инвентаризацию активов и финансовых обязательств в соответствии с порядком, установленным Положением «О порядке проведения и оформления результатов инвентаризации активов и обязательств».

Бухгалтерский учёт активов, обязательств и фактов хозяйственной жизни ведётся в рублях с копейками, без округлений.

2.3. Существенность

Количественный уровень существенности для раскрытия информации в отчетности и исправления ошибок в бухгалтерском учете, которым руководствуется Общество признаётся равным 5% от валюты баланса по состоянию на каждую отчетную дату.

Качественный уровень существенности устанавливается профессиональным суждением бухгалтера.

2.4. Инвентаризация

Объект учета	Дата проведения инвентаризации	Примечания
Основные средства	Декабрь 2025 г.	
Запасы	Декабрь 2025 г.	
Расчеты с контрагентами	Январь 2026 г.	
...	...	...

В ходе инвентаризации недостач и излишков не установлено.

3. ОСНОВНЫЕ МЕТОДОЛОГИЧЕСКИЕ АСПЕКТЫ

3.1. Обязанность ведения бухгалтерского учета

Обязанность по ведению бухгалтерского учета возложена на аутсорсинговую компанию ООО «ВМК Групп».

3.2. Исправление ошибок и изменение учетной политики

Организация, являясь субъектом малого предпринимательства, исправляет существенные ошибки предшествующего отчетного года, выявленные после утверждения бухгалтерской отчетности за этот год, без ретроспективного пересчета сравнительных показателей отчетности с включением прибыли или убытка, возникших в результате исправления указанной ошибки, в состав прочих доходов или расходов текущего отчетного периода в соответствии с п. п. 9, 14 Положения по бухгалтерскому учету "Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности" (ПБУ 22/2010), утвержденного Приказом Минфина России от 28.06.2010 № 63н.

Последствия изменения Учетной политики организация отражает в бухгалтерской отчетности перспективно, за исключением отдельных случаев, описанных в составе Методических положений.

3.3. Инвентаризация активов и обязательств

Инвентаризация активов и обязательств проводится по распоряжению руководителя организации перед составлением годовой бухгалтерской отчетности, а также в иных случаях, предусмотренных законодательством, в порядке ФСБУ 28/2023 «Инвентаризация»

3.4. Применение положений и стандартов по бухгалтерскому учету

В связи с отнесением организации к субъектам малого предпринимательства, организация не применяет следующие Положения по бухгалтерскому учету:

- Положение по бухгалтерскому учету "Учет договоров строительного подряда" (ПБУ 2/2008), утвержденное Приказом Минфина России от 24.10.2008 № 116н
- Положение по бухгалтерскому учету "Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы" (ПБУ 8/2010), утвержденное Приказом Минфина России от 13.12.2010 № 167н
- Положение по бухгалтерскому учету "Информация о связанных сторонах" (ПБУ 11/2008), утвержденное Приказом Минфина России от 29.04.2008 № 48н
- Положение по бухгалтерскому учету "Информация по сегментам" (ПБУ 12/2010), утвержденное Приказом Минфина России от 08.11.2010 № 143н
- Положение по бухгалтерскому учету "Информация по прекращаемой деятельности" (ПБУ 16/02), утвержденное Приказом Минфина России от 02.07.2002 № 66н
- Положение по бухгалтерскому учету "Учет расчетов по налогу на прибыль организаций" (ПБУ 18/02), утвержденное Приказом Минфина России от 19.11.2002 № 114н.

4. РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ

4.1. Материальные внеоборотные активы

Организация применяет упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, включая упрощенную бухгалтерскую (финансовую) отчетность. В связи с этим:

- организация не применяет порядок корректировки первоначальной стоимости основного средства в связи с изменением величины оценочного обязательства по будущему демонтажу, утилизации объекта основных средств и восстановлению окружающей среды;
- организация не проверяет основные средства на обесценение;
- информация об основных средствах в бухгалтерской отчетности раскрывается в ограниченном объеме.

В составе основных средств учитываются активы, удовлетворяющие критериям признания и стоимостью более 100 000 рублей. Стоимость объектов менее установленного лимита, признается в составе расходов текущего периода. В целях обеспечения сохранности этих объектов и надлежащего контроля за их движением, их учет осуществляется на отдельном забалансовом счете.

Переоценка основных средств не производится.

Для начисления амортизации основных средств применяется линейный способ для всех основных средств.

Срок полезного использования основных средств определяется исходя из ожидаемого срока использования объекта и утверждается приказом руководителя.

В составе основных средств баланса числятся (таблица 1).

Таблица 1 – Раскрытие информации о материальных внеоборотных активах.

Группа основных средств	Балансовая стоимость	Срок службы
Здания	5	5 лет
Земельные участки	1	-
Сооружения	0	5 лет
Итого	6	X

4.2. Нематериальные, финансовые и другие внеоборотные активы

Расшифровка представлена в таблице 2.

4.3. Денежные средства и денежные эквиваленты

Денежные средства включают в себя безналичные денежные средства, размещенные на расчетных счетах в банках, на краткосрочных (сроком до 3 мес.) депозитах и в наличной форме в кассе организации по состоянию на 31 декабря.

Обязательства, выраженные в иностранной валюте по состоянию на отчетные даты отсутствуют.

4.4. Финансовые и другие оборотные активы

Информация о наличии и движении финансовых и других оборотных активах представлена в таблице 2.

Резервы по сомнительным долгам не начисляются, ставка дисконтирования в расчетах не применяется.

4.5. Капитал

По состоянию на 31 декабря 2025 и 2024 гг. уставный капитал Общества составлял 10 тыс. рублей. В течение года изменений в составе учредителей не происходило.

4.6. Долгосрочные и краткосрочные обязательства

В 2025 г. у Общества не произошло существенных изменений величины обязательств по кредитам и ставкам.

Отсутствуют кредиты и займы, сумма процентов которых подлежит включению в стоимость инвестиционных активов.

Общество не выдавало, не выпускало и не получало векселей, облигаций или иных долговых ценных бумаг.

На 31 декабря 2025 года имеются следующие обязательства, представленные в таблице 3.

4.7. Выручка и расходы по обычным видам деятельности

Учет доходов и расходов ведется методом начисления.

Расходы ежемесячно списываются на расходы периода в полной сумме.

Выручка представлена доходами от сдачи в аренду.

Расходы по обычным видам деятельности в разрезе элементов затрат представлены в таблице 4.

Таблица 4. Расходы по элементам затрат.

Показатели	За 2025 г.	За 2024 г.
Материальные затраты	-	-
Затраты на оплату труда	-	-
Отчисления на социальные нужды	-	-
Амортизация	1	1
Прочие затраты	810	548
Итого по элементам	811	549
Изменение остатков (прирост [-], уменьшение [+]):	-	-
Итого расходы по обычным видам деятельности	811	549

4.8. Прочие доходы и расходы

Расходы по кредитам и займам признаются прочими расходами. В течение 2025-2024 гг. были произведены и понесены следующие расходы (таблица 5):

Таблица 5. Прочие расходы

Прочие расходы	За 2025 г.	За 2024 г.
Налог на имущество	29	29
Банковские расходы	50	43
Госпошлина	0	36

4.9. Расчеты по налогу на прибыль

Общество находится на системе налогообложения – УСНО «Доходы-расходы»

Общество не применяет ПБУ 18/02. Налоговая ставка в 2025 г. составляет – 15 %.

4.10. Другая существенная информация

События после отчетной даты отсутствуют. Рекомендованные или объявленные дивиденды по результатам работы за отчетный год - отсутствуют.

Таблица 2. Информация о наличии и движении финансовых и других оборотных активах.

	Период	На начало года	Изменения за период (за минусом дебиторской задолженности, поступившей и погашенной (списанной) в одном отчетном периоде)				На конец периода
			поступило		списано		
			по условиям договора	проценты, штрафы и иное	погашено	на расходы	
Нематериальные, финансовые и другие внеоборотные активы	За 2025 г.	22					22
	За 2024 г.	22					22
Финансовые и другие оборотные активы	За 2025 г.	2 517	1 666		(2 872)		1 309
	За 2024 г.	2 312	829		(624)		2 517
Расходы будущих периодов	За 2025 г.	636					636
	За 2024 г.	600	36				636
Краткосрочная дебиторская задолженность, в т. ч.	За 2025 г.	1 881	1 665		(2 872)		673
	За 2024 г.	1 712	893		(725)		1 881
Расчеты с поставщиками	За 2025 г.	203			(87)		116
	За 2024 г.	80	123				203
Расчеты с покупателями и заказчиками	За 2025 г.	1 579	1 623		(2 786)		417
	За 2024 г.	1 424	750		(595)		1 579

Таблица 3. Наличие и движение долгосрочных и краткосрочных заемных средств и иных обязательств

Наименование показателя	Период	Остаток на начало года	Изменения за период							Остаток на конец периода
			поступление		выбыло		перевод из долго- в краткосроч- ную задол- жен- ность	перевод из дебитор- ской в кре- диторскую задолжен- ность	перевод из кредитор- ской в де- биторскую задолжен- ность	
			в результате хозяйствен- ных опера- ций	причитаю- щиеся про- центы, штрафы и	погаше- ние	списа- ние на финан- совый резуль-т.				
Долгосрочная задолжен- ность - всего	за 2025г.	491								491
	за 2024г.	491								491
в том числе: Кредиты и займы	за 2025г.	491								491
	за 2024г.	491								491
Краткосрочная кредитор- ская задолженность - всего	за 2025г.	1 589	207		(1 540)					805
	за 2024г.	1 784	166		(361)					1 589
в том числе: расчеты с поставщи- ками и подрядчиками	за 2025г.	88	201		(344)					56
	за 2024г.	107	159		(178)					88
Расчеты с прочими по- купателями и заказчи- ками	за 2025г.	1 451			(619)					832
	за 2024г.	1 571			(121)					1 451
прочая	за 2025г.	51	5		(27)					29
	за 2024г.	105	7		(62)					51
Краткосрочные заемные средства	за 2025г.	550			(550)					
	за 2024г.		550							550