

Общество с ограниченной ответственностью "Ермак"  
(ООО "Ермак")  
ИНН 6673210588, КПП 667001001, ОГРН 1096673015438,  
адрес: 620078, Свердловская область, г. Екатеринбург, пер. Автоматики, д.1Б, офис 307

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

1. Основные виды деятельности по ОКВЭД, осуществляемые Обществом: 68.20.2 Аренда и управление собственным или арендованным нежилым недвижимым имуществом

### 2. Информация об учетной политике

#### 2.1. Неиспользуемые стандарты

Организация вправе применять упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, включая бухгалтерскую отчетность, на основании чего не применяет следующие Положения по бухгалтерскому учету:

- Положение по бухгалтерскому учету "Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы" (ПБУ 8/2010), утвержденное Приказом Минфина России от 13.12.2010 N 167н. (Основание: п. 3 ПБУ 8/2010);
- Положение по бухгалтерскому учету "Учет расчетов по налогу на прибыль организаций" (ПБУ 18/02), утвержденное Приказом Минфина России от 19.11.2002 N 114н. (Основание: п. 2 ПБУ 18/02);
- Положение по бухгалтерскому учету "Информация о связанных сторонах" (ПБУ 11/2008), утвержденное Приказом Минфина России от 29.04.2008 N 48н. (Основание: п. 3 ПБУ 11/2008);
- Положение по бухгалтерскому учету "Информация по сегментам" (ПБУ 12/2010), утвержденное Приказом Минфина России от 08.11.2010 N 143н. (Основание: п. 2 ПБУ 12/2010);
- Положение по бухгалтерскому учету "Информация по прекращаемой деятельности" (ПБУ 16/02), утвержденное Приказом Минфина России от 02.07.2002 N 66н. (Основание: п. 3.1 ПБУ 16/02).

#### 2.2. Исправление ошибок и изменение учетной политики

2.2.1. Организация, являясь СМП, который вправе применять упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, включая бухгалтерскую отчетность, 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.

(Основание: п. п. 9, 14 ПБУ 22/2010)

2.2.2. Организация, являясь СМП, который вправе применять упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, включая бухгалтерскую отчетность, отражает в бухгалтерской отчетности последствия изменения Учетной политики перспективно. Исключение составляют случаи, когда иной порядок установлен законодательством РФ и (или) нормативным правовым актом по бухгалтерскому учету.

(Основание: п. 15.1 ПБУ 1/2008)

#### 2.3. Учет основных средств и капитальных вложений в них

2.3.1. Капитальные вложения в основные средства оцениваются в упрощенном порядке:

- без включения процентов, связанных с капвложениями;
- без учета скидок, уступок, вычетов, премий, льгот, предоставляемых поставщиком;

- без учета дисконтирования в случае длительной отсрочки (рассрочки) платежа.

Затраты, не включенные в сумму капвложений в ОС, признаются расходами периода, в котором они понесены.

(Основание: пп. "а" п. 4 ФСБУ 26/2020, п. 12 ФСБУ 6/2020)

2.3.2. При осуществлении капитальных вложений в ОС организация определяет фактические затраты (в части оплаты не денежными средствами) в сумме балансовой стоимости передаваемых активов, фактических затрат на выполнение работ, оказание услуг, вне зависимости от возможности определения справедливой стоимости как передаваемых, так и приобретаемых активов, работ, услуг.

(Основание: п. 13 ФСБУ 26/2020)

2.3.3. Актив, удовлетворяющий условиям п. 4 ФСБУ 6/2020, относится к объектам ОС, если его стоимость больше 100000 (сто тысяч) руб.

Если его стоимость не превышает установленного лимита, то актив не признается, а затраты на приобретение, создание такого актива отражаются в составе расходов периода, в котором они понесены. Для обеспечения контроля за сохранностью указанных активов они принимаются на забалансовый учет.

(Основание: п. 5 ФСБУ 6/2020)

2.3.4. Все объекты ОС после признания учитываются по первоначальной стоимости, переоценка не производится.

(Основание: пп. "а" п. 13 ФСБУ 6/2020)

2.3.5. Организация не проверяет ОС на обесценение.

(Основание: п. 3 ФСБУ 6/2020)

2.3.6. Организация не проверяет капитальные вложения на обесценение.

(Основание: пп. "а" п. 4 ФСБУ 26/2020)

2.3.7. Начисление амортизации начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта ОС в бухгалтерском учете, и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем его списания с учета.

(Основание: п. 33 ФСБУ 6/2020)

2.3.8. По всем объектам ОС, за исключением ОС, которые не подлежат амортизации, амортизация начисляется линейным способом.

(Основание: п. 35 ФСБУ 6/2020)

## 2.4. Учет нематериальных активов

2.4.1. Затраты на приобретение, создание, улучшение объектов, которые подлежат принятию к бухгалтерскому учету в качестве НМА, признаются в составе расходов по обычным видам деятельности в полной сумме по мере их осуществления.

(Основание: пп. "б" п. 4 ФСБУ 26/2020)

## 2.5. Учет запасов

2.5.1. Организация принимает к бухгалтерскому учету приобретенные запасы по цене поставщика без учета скидок, вычетов, премий и льгот. При этом затраты, подлежащие включению в стоимость запасов согласно ФСБУ 5/2019 (затраты на заготовку, доставку и т.д.), включаются в состав расходов периода, в котором понесены.

(Основание: п. 17 ФСБУ 5/2019)

2.5.2. При отпуске материалов в производство и ином выбытии их оценка производится организацией по средней себестоимости. Последняя определяется исходя из средней за период фактической себестоимости (взвешенная оценка), в расчет которой включаются количество и стоимость материалов на начало периода и все поступления за период. В качестве расчетного периода установлен месяц.

(Основание: пп. "б" п. 36, п. 39 ФСБУ 5/2019)

2.5.3. Резерв под обесценение запасов не создается. Организация отражает запасы в учете и отчетности на отчетную дату по фактической себестоимости.

(Основание: п. 32 ФСБУ 5/2019)

## 2.6. Учет финансовых вложений

2.6.1. Последующая оценка всех финансовых вложений производится в порядке, установленном ПБУ 19/02 для финансовых вложений, по которым текущая рыночная стоимость не определяется. Переоценка финансовых вложений, по которым определяется текущая рыночная стоимость, не производится.

(Основание: п. 19 ПБУ 19/02)

2.6.2. При выбытии ценных бумаг их стоимость определяется по первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений.

(Основание: п. 26 ПБУ 19/02)

## 2.7. Выявление сомнительной дебиторской задолженности

2.7.1. Резерв по сомнительным долгам не создается.

(Основание: ФСБУ 4/2023)

## 2.8. Учет аренды

2.8.1. Организация принимает решение не признавать право пользования активом и обязательство по аренде, и арендные платежи она учитывает в качестве расхода равномерно в течение срока действия договора аренды.

(Основание: п. 11 ФСБУ 25/2018)

## 2.9. Учет расходов и доходов

2.9.1. Расходы, учтенные на счете 26 "Общехозяйственные расходы", ежемесячно списываются в дебет счета 90 "Продажи" в полной сумме.

## 2.10. Бухгалтерская отчетность

2.10.1. Организация применяет упрощенные формы бухгалтерского баланса и отчета о финансовых результатах, основанные на формах из Приложения N 9 к ФСБУ 4/2023, в которых в отношении показателей, объединенных в группы, приводятся только итоговые показатели по группам без детализации внутри групп.

Отчет об изменениях капитала и отчет о движении денежных средств не составляются.

Формы бухгалтерской отчетности, применяемые организацией, приведены в Приложении N 5 к Учетной политике.

(Основание: пп. "а" п. 52, п. п. 53, 63 ФСБУ 4/2023)

2.10.2. Расходы на приобретение незначительных активов стоимостью менее установленного лимита, не признаваемых в составе ОС, включаются в тот показатель отчета о финансовых результатах, в который включалась бы амортизация основных средств в отсутствие такого лимита. При раскрытии элементов затрат на производство в пояснениях указанные расходы отражаются вместе с амортизацией.

(Основание: п. 9 Рекомендации Р-126/2021-КпР)

## 3. Основные средства

### 3.1. Наличие и движение основных средств

тыс.руб

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода	
		перво-начальная стоимость	накоплен ная амортизация	поступило	списано		аморти-зация	переклассифицировано		перво-начальная стоимость	накоплен ная амортизация
					перв. стоимость	накоплен ная амортиз.		перв. стоимость	накоплен ная амортиз.		
Основные средства (за исключением инвестиционной недвижимости- всего)	за 2025г	36093	(14695)	45736			(4757)			81829	(19452)
	за 2024г	36093	(12647)				(2048)			36093	(14695)
в том числе: здания	за 2025г	20826	(5019)	8260			(819)			29086	(5838)
	за 2024г	20826	(4327)				(692)			20826	(5019)
сооружения	за 2025г	1268	(467)				(45)			1268	(512)
	за 2024г	1268	(405)				(62)			1268	(467)
машины и оборудование	за 2025г	12190	(9160)	36768			(3817)			48958	(12977)
	за 2024г	12190	(7908)				(1252)			12190	(9160)
офисное оборудование	за 2025г	227	(49)	300			(76)			527	(125)
	за 2024г	227	(7)				(42)			227	(49)
земельные участки	за 2025г	1582		408						1990	
	за 2024г	1582								1582	

### 3.2. Капитальные вложения в основные средства (за исключением инвестиционной недвижимости)

тыс.руб

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период		На конец периода
		фактическая затраты	затраты	принято к учету в качестве осн.средств	фактические затраты
Капитальные вложения на приобретение ОС- всего	за 2025г		37068	(37068)	
	за 2024г				
в том числе: оборудование	за 2025г		36768	(36768)	
	за 2024г				
мебель	за 2025г		300	(300)	
	за 2024г				
	за 2025г				
	за 2024г				

#### 4. Финансовые вложения

##### 4.1. Наличие и движение финансовых вложений

тыс.руб

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период					На конец периода	
		перво-начальная стоимость	накоплен-ная кор-ректировка	поступило	списано		резерв под обесценен.	переклас-сифици-ровано	перво-начальная стоимость	накоплен-ная кор-ректировка
					перв. стоимость	накоплен-ная корр.				
Долгосрочные финансовые вложения- всего	за 2025г	2950		5500					8450	
	за 2024г	2950							2950	
в том числе: займы, предоставленные другим организациям	за 2025г	2950		5500					8450	
	за 2024г	2950							2950	
Краткосрочные финансовые вложения- всего	за 2025г	5300		3500	(8300)				500	
	за 2024г	1300		8050	(4050)				5300	
в том числе: займы, предоставленные другим организациям	за 2025г	5300		3500	(8300)				500	
	за 2024г	1300		8050	(4050)				5300	

##### 5.1. Наличие и движение запасов

тыс.руб

Наименование показателя	Период	На начало года фактическая себестоимость	Изменения за период			На конец периода фактическая себестоимость
			затраты	списано		
				факт. с/стоим.	факт с/стоим.	
Запасы- всего	за 2025г	0	3238	(467)		2741
	за 2024г	0				0
в том числе: сырье и материалы	за 2025г	0	3238	(497)		2741
	за 2024г	0				0
товары	за 2025г	0				0
	за 2024г	0				0
затраты на доставку товаров от поставщика (ежемесяч. по мере реализации)	за 2025г					
	за 2024г					

## 6. Дебиторская задолженность

### 6.1. Наличие и движение дебиторской задолженности

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период (за минусом дебиторской зад-ти, поступившей и погашенной в одном пери							На конец периода		
		по условиям договора	резерв по сомн. Долгам	поступило			списано				переклас-сифици-ровано	по условиям договора	резерв по сомн. Долгам
				по условиям договора	проценты штрафы	начислен. резерв сом.долг.	погашено	на расходы	за счет резерва	восстанов. резерва			
Краткосрочная дебиторская задолженность всего	за 2025г	10903		10861			(13684)	(32)				8048	
	за 2024г	9246		9206			(7549)					10903	
	в том числе:												
по расчетам с поставщиками	за 2025г	400		371			(765)					6	
счет 60	за 2024г	261		454			(315)					400	
по расчетам с покупателями	за 2025г	10460		9996			(12426)					8030	
счет 62	за 2024г	8983		8144			(6667)					10460	
по расчетам с персоналом	за 2025г												
счета 70,71,73	за 2024г												
по расчетам с разными дебиторами и кредиторами (сч 76)	за 2025г	32						(32)					
	за 2024г			32									
по расчетам с бюджетом	за 2025г	11		494			(493)					12	
счет 68.90, 68.12	за 2024г	2		576			(567)					11	

### 6.2. Просроченная дебиторская задолженность

Наименование показателя	тыс.руб					
	На 31 декабря 2025		На 31 декабря 2024		На 31 декабря 2023	
	по условиям договора	балансовая стоимость	по условиям договора	балансовая стоимость	по условиям договора	балансовая стоимость
Всего	7228	7228	7228	7228		
в том числе:						
по расчетам с разными дебиторами и редиторами (сч 62)	7228	7228	7228	7228		

## 7. Обязательства

### 7.1. Наличие и движение обязательств (за исключением оценочных обязательств)

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период (за минусом обязательств, поступивших и списанных)				На конец периода
			поступило		списано		
			по условиям договора	проценты штрафы	погашено	на доходы	
<b>Долгосрочные обязательства</b>	за 2025г						
всего	за 2024г						
в том числе:	за 2025г						
по кредитам и займам	за 2024г						
счет 67							
<b>Краткосрочные обязательства</b>	за 2025г	9	34970	(509)			34470
всего	за 2024г	64	9	(64)			9
в том числе	за 2025г						
перед персоналом	за 2024г						
счета 70,71,76							
перед поставщиками и заказчиками	за 2025г		34878	(500)			34378
счет 60	за 2024г						
перед бюджетом	за 2025г	9	92	(9)			92
по налогам и сборам	за 2024г	64	9	(64)			9
счет 68							
перед покупателями и заказчиками	за 2025г						
счет 62	за 2024г						
по страховым взносам	за 2025г						
счет 69	за 2024г						
по кредитам и займам	за 2025г						
счет 66,67	за 2024г						

## 8. Расходы по обычным видам деятельности

Наименование показателя	тыс.руб	
	На 31 декабря 2025	На 31 декабря 2024
Материальные затраты	1952	665
Затраты на оплату труда	318	269
Отчисления на социальные нужды	96	76
Амортизация	76	42
Прочие затраты	2706	535
Фактическая себестоимость приобретенных товаров для продажи	5178	2006
<b>Итого расходы по обычным видам деятельности</b>	<b>10326</b>	<b>3593</b>

#### 9. Уставный капитал Общества

Размер уставного капитала Общества на 31.12.2025 составил 23 500 (Двадцать три тысячи пятьсот) руб., в том числе оплаченный - 23 500 (Двадцать три тысячи пятьсот) руб.

#### Структура уставного капитала

№ п/п	Полное наименование	На 31.12.2024		На 31.12.2025	
		Сумма	Доля, %	Сумма	Доля, %
1.	Кугелев Григорий Григорьевич	23 500	100	23 500	100
	Итого:	23 500	100	23 500	100

#### 10. Иная информация

11.1. Бухгалтерская отчетность составлена в соответствии с федеральными и отраслевыми стандартами бухгалтерского учета Российской Федерации.

Директор

(наименование должности)

27 марта 2026 г.

(подпись)

Кугелев Григорий Григорьевич

(расшифровка подписи)