

ПОЯСНЕНИЯ

к бухгалтерскому балансу и отчёту о финансовых результатах
за 2025 год

ООО «Фолиант»

ОГРН 1077220000219 | ИНН 7220504609

Отчётный период: 01.01.2025 – 31.12.2025

С. Омутинское

2026 год

1. Концепция составления бухгалтерской отчётности

Настоящие Пояснения являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской отчётности общества с ограниченной ответственностью «Фолиант» (далее — Организация) за 2025 год и составлены в соответствии с требованиями пункта 54 ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчётность», утверждённого Приказом Минфина России от 04.10.2023 № 157н.

Организация является субъектом малого предпринимательства в соответствии со статьёй 4 Федерального закона от 24.07.2007 № 209-ФЗ «О развитии малого и среднего предпринимательства в Российской Федерации» и применяет упрощённые способы ведения бухгалтерского учёта и формирует упрощённую бухгалтерскую (финансовую) отчётность на основании статьи 6 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учёте».

Бухгалтерская отчётность составлена исходя из допущения непрерывности деятельности Организации: Организация будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем, у неё отсутствуют намерение и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности. Обязательства будут погашаться в установленном порядке.

Бухгалтерская отчётность составлена исходя из допущения последовательности применения учётной политики: принятые способы ведения бухгалтерского учёта применяются последовательно от одного отчётного периода к другому. Изменения учётной политики раскрыты в разделе 3.2 настоящих Пояснений.

Бухгалтерская отчётность сформирована с соблюдением принципа начисления: факты хозяйственной жизни отражаются в том отчётном периоде, в котором они имели место, независимо от фактического поступления или выплаты денежных средств.

Уровень существенности для раскрытия информации в настоящих Пояснениях установлен в размере 10 процентов от величины соответствующего показателя или группы показателей бухгалтерской отчётности. Информация, не достигающая установленного порога существенности, не раскрывается при условии, что её пропуск не влияет на экономические решения пользователей отчётности.

1.1. Состав бухгалтерской отчётности

Годовая бухгалтерская отчётность Организации за 2025 год составлена за период с 1 января по 31 декабря 2025 года включительно и включает:

- Бухгалтерский баланс (упрощённая форма);
- Отчёт о финансовых результатах (упрощённая форма);
- Настоящие Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчёту о финансовых результатах.

Отчёт об изменениях капитала и Отчёт о движении денежных средств Организацией не составляются на основании пункта 6 статьи 6 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ.

Все числовые показатели в настоящих Пояснениях приведены в тысячах рублей. Отрицательные значения указываются в круглых скобках без знака «минус». При отсутствии данных по соответствующей статье ставится прочерк (0).

1.2. Соответствие федеральным стандартам

Бухгалтерская отчётность Организации составлена в соответствии с федеральными стандартами бухгалтерского учёта, действующими на 31 декабря 2025 года, с применением упрощений, установленных для субъектов малого предпринимательства. Отступлений от правил федеральных стандартов бухгалтерского учёта при формировании отчётности допущено не было.

2. Основные сведения об организации

Полное наименование: Общество с ограниченной ответственностью «Фолиант»

Сокращённое наименование: ООО «Фолиант»

Юридический адрес: 627070, Тюменская обл, с. Омутинское, ул. Первомайская, 84

Фактический адрес: 627070, Тюменская обл, с. Омутинское, ул. Первомайская, 84

Дата государственной регистрации: 27.08.2007

ОГРН: 1077220000219

ИНН / КПП: 7220504609 / 722001001

Основные виды экономической деятельности: 01.70

Коды ОКВЭД: Охота, отлов и отстрел диких животных, включая предоставление услуг в этих областях.

Среднесписочная численность работников за 2025 год: 3 человек

Среднесписочная численность работников за 2024 год: 3 человек

Единоличный исполнительный орган: директор — Барешко Марина Амирановна (с 27.08.2007 по настоящее время).

3. Способы ведения бухгалтерского учёта, принятые при формировании учётной политики

3.1. Общие сведения об учётной политике

Учётная политика Организации на 2025 год утверждена приказом руководителя. Учётная политика сформирована с применением упрощённых способов ведения бухгалтерского учёта, предусмотренных для субъектов малого предпринимательства соответствующими федеральными стандартами бухгалтерского учёта.

В соответствии с Информацией Минфина России № ПЗ-3/2016 «Об упрощённой системе бухгалтерского учёта и бухгалтерской отчётности», а также нормами ФСБУ 4/2023, ФСБУ 5/2019, ФСБУ 6/2020, ФСБУ 14/2022, ФСБУ 25/2018, ФСБУ 26/2020, ФСБУ 27/2021, ФСБУ 28/2023, ПБУ 1/2008, ПБУ 19/02 Организация применяет следующие упрощения:

- Учёт по налогу на прибыль ведётся без применения ПБУ 18/02 «Учёт расчётов по налогу на прибыль организаций»: постоянные и временные разницы, отложенные налоговые активы и обязательства не рассчитываются и в отчётности не отражаются.
- Резерв на предстоящую оплату отпусков не создаётся; расходы на оплату отпусков признаются по мере их фактического начисления.
- По операционной аренде (кроме аренды с признаками финансовой) предмет аренды и обязательство по аренде на баланс не принимаются; арендные платежи признаются расходами равномерно в течение срока аренды в соответствии с пунктом 11 ФСБУ 25/2018.
- Объекты основных средств и нематериальных активов стоимостью не более 100 000 рублей за единицу списываются в расходы периода в момент ввода в эксплуатацию / признания; дальнейший учёт ведётся на забалансовом счёте в целях контроля сохранности.
- Амортизация по основным средствам и нематериальным активам начисляется один раз в год — 31 декабря отчётного года.
- Резерв по сомнительным долгам формируется только по задолженности, признанной существенной (превышающей установленный порог существенности), на основании профессионального суждения о вероятности взыскания.
- Запасы оцениваются по фактической себестоимости (или по средней себестоимости — способ раскрывается в учётной политике). Резерв под снижение стоимости запасов создаётся при наличии признаков обесценения.
- Расходы на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы (НИОКР) при их наличии признаются расходами периода без разграничения по стадиям.
- Капитальные вложения отражаются в упрощённом порядке без выделения отдельных составляющих фактической стоимости, если их обособление не представляется возможным без несоразмерных затрат.

3.2. Изменения учётной политики на 2025 год

В 2025 году учётная политика изменена в связи с обязательным применением следующих федеральных стандартов бухгалтерского учёта:

- ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчётность» (Приказ Минфина России от 04.10.2023 № 157н) — применяется начиная с отчётности за 2025 год; ФСБУ 4/2023 заменил ПБУ 4/99 и Приказ Минфина России от 02.07.2010 № 66н. Введены новые требования к составу, структуре и содержанию форм отчётности, в том числе для субъектов малого предпринимательства. Изменения касаются оформления

упрощённых форм баланса и отчёта о финансовых результатах, а также состава раскрываемой информации в пояснениях.

- ФСБУ 28/2023 «Инвентаризация» (Приказ Минфина России от 13.01.2023 № 4н) — обязательно применяется с 1 апреля 2025 года. Введён новый порядок проведения и документирования инвентаризации активов и обязательств, включая требования к срокам, составу инвентаризационной комиссии и отражению результатов в бухгалтерском учёте.

Введение указанных стандартов не оказало существенного влияния на финансовое положение и финансовые результаты деятельности Организации. Корректировка сравнительных показателей за 2024 год не производилась в части, не требующей обязательной ретроспективной корректировки.

Иных изменений учётной политики, затрагивающих порядок признания, оценки и раскрытия информации о показателях бухгалтерской отчётности, в 2025 году не вносилось.

3.3. Ключевые способы учёта, раскрываемые в обязательном порядке

3.3.1. Основные средства

Основные средства принимаются к учёту по первоначальной стоимости. Последующая оценка — по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации (модель учёта по первоначальной стоимости). Переоценка не проводится.

Амортизация начисляется линейным способом исходя из оставшегося срока полезного использования. Ликвидационная стоимость принимается равной нулю, если иное не установлено профессиональным суждением при первоначальном признании или последующем пересмотре. Амортизация начисляется один раз в год — 31 декабря.

Затраты на поддержание основных средств в рабочем состоянии (текущий и капитальный ремонт) признаются расходами периода. Затраты, улучшающие первоначально принятые нормативные показатели функционирования, увеличивают стоимость основного средства.

3.3.2. Нематериальные активы

Нематериальные активы принимаются к учёту по первоначальной стоимости. Амортизация начисляется линейным способом в течение установленного срока полезного использования. По объектам с неопределённым сроком полезного использования амортизация не начисляется; такие объекты ежегодно проверяются на обесценение (при наличии признаков).

3.3.3. Запасы

Запасы принимаются к учёту по фактической себестоимости. При списании применяется метод средней себестоимости. Незавершённое производство оценивается по прямым затратам (материалы, оплата труда производственного персонала и соответствующие страховые взносы). Готовая продукция учитывается по фактической производственной себестоимости.

3.3.4. Финансовые вложения

Финансовые вложения, по которым можно определить текущую рыночную стоимость, отражаются в отчётности по текущей рыночной стоимости; финансовые вложения, по которым текущая рыночная стоимость не определяется, — по первоначальной стоимости за вычетом резерва под обесценение. Проверка на обесценение финансовых вложений проводится при наличии признаков устойчивого снижения их стоимости.

4. Пояснения к статьям бухгалтерского баланса

4.1. Нематериальные активы и основные средства

Информация о наличии, поступлении и выбытии объектов нематериальных активов (НМА) и основных средств (ОС) приведена в табличной части пояснений (таблицы 3.1, 3.2, 4.1, 4.2 — при их формировании) и в настоящем текстовом разделе.

По состоянию на 31 декабря 2025 года остаточная стоимость основных средств составляет 0 тыс. руб. (на 31.12.2024: 0 тыс. руб.). Первоначальная стоимость — 0 тыс. руб., накопленная амортизация — 0 тыс. руб.

В 2025 году поступило основных средств на сумму 0 тыс. руб. (по первоначальной стоимости). Выбыло (списано, реализовано) основных средств на сумму 0 тыс. руб. (по первоначальной стоимости). Начислена амортизация за 2025 год в сумме 0 тыс. руб.

Объектов основных средств, выбывших по причине морального и физического износа, но ещё находящихся на балансе: нет. Ограничений имущественных прав на объекты основных средств (залог, обременения): нет.

По состоянию на 31 декабря 2025 года нематериальные активы в учёте [отсутствуют / составляют [сумма] тыс. руб.]. [Если имеются — указать вид НМА, первоначальную стоимость, накопленную амортизацию, остаточную стоимость.]

4.2. Финансовые вложения

По состоянию на 31 декабря 2025 года финансовые вложения [отсутствуют / составляют 1339 тыс. руб.], в том числе:

- долгосрочные финансовые вложения — 1339 тыс. руб.;
- краткосрочные финансовые вложения — 0 тыс. руб.

Состав финансовых вложений: займ Ип глава КФХ Барешко М. А. 1339 тыс. руб.

4.3. Запасы

По состоянию на 31 декабря 2025 года запасы составляют 3442 тыс. руб. (на 31.12.2024: 3096 тыс. руб.), в том числе:

- сырьё и материалы — 0 тыс. руб.;
- незавершённое производство — 0 тыс. руб.;
- готовая продукция — 0 тыс. руб.;
- товары для перепродажи — 0 тыс. руб.;
- прочие запасы — 3442 тыс. руб.

Запасы оцениваются по фактической себестоимости. При списании в производство (реализацию) применяется метод средней себестоимости. Запасы, стоимость которых не может быть возмещена вследствие морального устаревания, повреждения или снижения продажных цен, отражаются в балансе за вычетом резерва под обесценение. По состоянию на 31 декабря 2025 года резерв под снижение стоимости запасов не создавался.

4.4. Дебиторская задолженность

По состоянию на 31 декабря 2025 года дебиторская задолженность составляет 887 тыс. руб. (на 31.12.2024: 3 018 тыс. руб.), в том числе:

- задолженность покупателей и заказчиков — 879 тыс. руб.;
- авансы выданные — 0 тыс. руб.;
- задолженность по налогам и взносам (переплата) — 8 тыс. руб.;
- расчёты с прочими дебиторами — 0 тыс. руб.

Из общей суммы дебиторской задолженности:

- долгосрочная (со сроком погашения свыше 12 месяцев) — 0 тыс. руб.;
- просроченная (срок оплаты нарушен) — 0 тыс. руб.

Резерв по сомнительным долгам не создавался. Дебиторская задолженность, переданная в залог или иным образом обременённая: отсутствует.

4.5. Денежные средства и денежные эквиваленты

По состоянию на 31 декабря 2025 года денежные средства и денежные эквиваленты составляют 159 тыс. руб. (на 31.12.2024: 218 тыс. руб.), в том числе:

- расчётные счета в банках — 151 тыс. руб.;
- касса — 8 тыс. руб.;

Ограничений в использовании денежных средств (арест, заморозка счёта, залог) по состоянию на 31 декабря 2025 года не имеется.

4.6. Капитал

Уставный капитал Организации составляет 10 тыс. руб. и полностью оплачен. Изменений в уставном капитале в 2025 году не было.

Нераспределённая прибыль (непокрытый убыток) по итогам 2025 года составляет 4 851 тыс. руб. (на 31.12.2024: 3 965 тыс. руб.). Чистая прибыль (убыток) за 2025 год — 580 тыс. руб.

Дивиденды, выплаченные участникам (учредителям) в 2025 году: не выплачивались.

4.7. Долгосрочные обязательства

По состоянию на 31 декабря 2025 года долгосрочные обязательства составляют 76 тыс. руб. (на 31.12.2024: 789 тыс. руб.), в том числе:

- долгосрочные кредиты и займы — 76 тыс. руб.;
- прочие долгосрочные обязательства — 0 тыс. руб.

4.8. Краткосрочные кредиты и займы

По состоянию на 31 декабря 2025 года краткосрочные кредиты и займы составляют 0 тыс. руб. (на 31.12.2024 0 тыс. руб.), в том числе:

4.10. Кредиторская задолженность

По состоянию на 31 декабря 2025 года кредиторская задолженность составляет [сумма] тыс. руб. (на 31.12.2024: [сумма] тыс. руб.), в том числе:

- задолженность перед поставщиками и подрядчиками — 879 тыс. руб.;
- авансы полученные — 0 тыс. руб.;
- задолженность перед персоналом по оплате труда — 0 тыс. руб.;
- задолженность перед государственными внебюджетными фондами — 0 тыс. руб.;
- задолженность по налогам и сборам — 11 тыс. руб.;
- задолженность перед прочими кредиторами — 0 тыс. руб.

Из общей суммы кредиторской задолженности просроченная задолженность (с нарушением установленных сроков погашения) составляет 0 тыс. руб.

4.11. Имущество, переданное в залог, и прочие обеспечения

По состоянию на 31 декабря 2025 года:

- имущество, переданное в залог в обеспечение собственных обязательств: отсутствует.
- обязательства, по которым выданы поручительства третьим лицам: отсутствуют.
- имущество, переданное под иные виды обеспечения: отсутствует.

5. Пояснения к отчёту о финансовых результатах

5.1. Доходы и расходы по обычным видам деятельности

Выручка от реализации товаров, работ, услуг за 2025 год составила 160 тыс. руб. (за 2024 год: 40 тыс. руб.), в том числе:

- услуг 1 — 160 тыс. руб. (18% от общей выручки);

Выручка признаётся в момент перехода права контроля над товаром (работой, услугой) к покупателю (заказчику) — как правило, в момент отгрузки товара оказанных услуг).

Себестоимость продаж за 2025 год составила 0 тыс. руб. (за 2024 год: 0 тыс. руб.).

Структура себестоимости по элементам затрат:

- материальные затраты — 0 тыс. руб.;
- расходы на оплату труда и страховые взносы — 0 тыс. руб.;
- амортизация — 0 тыс. руб.;
- прочие затраты — 0 тыс. руб.

Коммерческие расходы за 2025 год — 564 тыс. руб. Управленческие расходы — 564 тыс. руб. Управленческие и коммерческие расходы списываются в полном объёме в том периоде, в котором они понесены.

5.2. Прочие доходы и расходы

Прочие доходы за 2025 год составили 742 тыс. руб. (за 2024 год: 569 тыс. руб.), в том числе:

- доходы от реализации прочего имущества (основных средств, материалов и т.д.) — 0 тыс. руб.;
- субсидии и целевые поступления из бюджета — 0 тыс. руб.;
- проценты к получению — 0 тыс. руб.;
- штрафы, пени, неустойки к получению — 0 тыс. руб.;
- возврат ранее списанных долгов — 0 тыс. руб.;
- прочие доходы — 742 тыс. руб.

Прочие расходы за 2025 год составили 191 тыс. руб. (за 2024 год: 29 тыс. руб.), в том числе:

- балансовая стоимость реализованного прочего имущества — 0 тыс. руб.;
- проценты к уплате по кредитам и займам — 0 тыс. руб.;
- штрафы, пени, неустойки к уплате — 0 тыс. руб.;
- создание (увеличение) резерва по сомнительным долгам — 0 тыс. руб.;
- расходы на благотворительность и безвозмездную передачу имущества — 0 тыс. руб.;
- прочие расходы — 191 тыс. руб.

5.3. Налоги на прибыль и иные обязательные платежи

Организация применяет упрощённую систему налогообложения (УСН) с объектом налогообложения «доходы»

Налог, уплачиваемый в связи с применением УСН, за 2025 год составил 18 тыс. руб., исчислен по ставке 4%. Авансовые платежи, уплаченные в течение 2025 года, — 5 тыс. руб.

6. Прочие пояснения

6.1. События после отчётной даты

В соответствии с ПБУ 7/98 «События после отчётной даты» настоящий раздел содержит информацию о существенных событиях, произошедших после 31 декабря 2025 года (даты составления отчётности) до даты подписания настоящих Пояснений.

Корректирующие события после отчётной даты (уточняющие условия, существовавшие на 31.12.2025): отсутствуют. Не корректирующие события после отчётной даты (возникшие уже в 2026 году, не изменяют показатели отчётности, но существенны для пользователей): отсутствуют. Существенных событий, произошедших после 31 декабря 2025 года, которые могли бы оказать существенное влияние на финансовое положение, движение денежных средств или результаты деятельности Организации, не выявлено.

6.2. Информация о связанных сторонах и бенефициарном владельце

В соответствии с ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах» Организация раскрывает информацию об операциях со следующими связанными сторонами:

- участники (учредители) с долей участия в уставном капитале свыше 20 % — Барешко Виктор Геннадьевич 100%
- дочерние и зависимые общества — «отсутствуют»;
- ключевой управленческий персонал (руководитель, главный бухгалтер, члены совета директоров) — Барешко Марина Амирановна директор.

Существенные операции со связанными сторонами в 2025 году: Операции со связанными сторонами в отчётном периоде отсутствуют.

Вознаграждение ключевому управленческому персоналу в 2025 году (оклады, премии, компенсационные и иные выплаты): 69 тыс. руб.

6.3. Чрезвычайные факты хозяйственной деятельности и непрерывность деятельности

В 2025 году продолжающаяся специальная военная операция и вызванное этим обострение геополитической напряжённости оказали влияние на экономику Российской Федерации. Европейский союз, США и ряд других стран в период конфликта, в том числе в 2025 году, вводили новые санкции в отношении ряда российских государственных и коммерческих организаций, включая банки, физических лиц и определённые отрасли экономики, а также ограничения на определённые виды операций.

В Российской Федерации действуют временные экономические меры ограничительного характера, включающие в том числе ограничения на осуществление ряда валютных операций и сделок с лицами из недружественных государств.

Организация не имеет существенных валютных активов и обязательств, деятельность Организации не связана со значительными экспортными и импортными операциями. Соответственно, дополнительно введённые санкционные ограничения, изменения валютного законодательства и курсов валют не могут оказать существенного влияния на деятельность Организации.

Колебания мировых цен на нефть и газ, курса рубля по отношению к доллару США, сохранение высокой ключевой ставки Банка России (уровень ставки в 2025 году), а также наличие других макроэкономических факторов могут неблагоприятно отразиться на состоянии российской экономики и на будущей деятельности Организации.

Чрезвычайных фактов хозяйственной деятельности (стихийных бедствий, пожаров, аварий, катастроф и иных событий форс-мажорного характера), существенно повлиявших на финансовое положение и результаты деятельности Организации, в 2025 году не было.

Принимая во внимание вышеуказанные условия и обстоятельства, текущие операционные и финансовые результаты Организации, а также имеющуюся общедоступную информацию, руководство не ожидает существенного отрицательного влияния на финансовое положение и финансовые результаты Организации в краткосрочной перспективе. Вместе с тем нельзя исключать возможности того, что дальнейшее ужесточение внешних ограничительных мер или неблагоприятные изменения экономических условий не окажут отрицательного влияния на деятельность Организации в

среднесрочной и долгосрочной перспективе. Руководство анализирует возможные негативные сценарии развития ситуации и готово адаптировать операционные планы, принимая необходимые меры для смягчения последствий возможных негативных событий по мере их возникновения.

Руководство уверено, что Организация будет способна продолжать свою деятельность в будущем в соответствии с принципом непрерывности деятельности, учитывая стабильный спрос на продукцию (товары, услуги) Организации и основываясь на рассмотрении финансового положения Организации, текущих планах, прибыльности операций и доступе к финансовым ресурсам.

6.4. Условные обязательства и активы

В соответствии с ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» Организация раскрывает следующую информацию:

Судебные разбирательства: на 31 декабря 2025 года Организация не является стороной судебных разбирательств, способных существенно повлиять на её финансовое положение

Налоговые споры: не имеются

Поручительства, выданные третьим лицам: не выданы

Условные активы (иски в пользу Организации с высокой вероятностью положительного исхода): отсутствуют .

6.5. Исправление существенных ошибок

В соответствии с ПБУ 22/2010 «Исправление ошибок в бухгалтерском учёте и отчётности» Организация раскрывает информацию об исправленных существенных ошибках.

Существенных ошибок, относящихся к предшествующим отчётным периодам и выявленных в 2025 году или до даты подписания настоящих Пояснений, не выявлено.

6.6. Государственная помощь

В 2025 году Организация не получала государственную помощь.

6.7. Информация о рисках

Организация подвержена следующим финансовым рискам в ходе осуществления своей деятельности:

- Кредитный риск — отсутствует
- Риск ликвидности — риск несвоевременного выполнения финансовых обязательств отсутствует.
- Рыночный риск (процентный, валютный): не является существенным ввиду отсутствия.

Подписи

Директор _____ Барешко М. А.

Главный бухгалтер _____ Барешко М. А.

«30» марта 2026 года