

Пояснения

К бухгалтерской отчетности за период с 01 января 2025 по 31 декабря 2025 г.

АО «ЭТАЛОН»

198152, город Санкт-Петербург, ул. Краснопутиловская, дом 69, литер А, пом. 31Н, 547Н офис 636.3А.

Санкт-Петербург

Общая информация об Обществе

Бухгалтерская отчетность АО «ЭТАЛОН» сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, в частности Федерального закона «О бухгалтерском учете» от 03.12.2011 № 402-ФЗ и Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного приказом Министерства финансов РФ от 29.07.1998г. №34н, а также иных действующих нормативных актов, входящих в систему регулирования бухгалтерского учета и отчетности организаций в Российской Федерации.

АО «ЭТАЛОН» зарегистрировано 21.12.2017 года за основным государственным регистрационным номером 1177847411598, ИНН: 7805719665, о чем свидетельствует Лист записи ЕГРЮЛ от 22.12.2017 года выданный МИ ФНС №15 по Санкт-Петербургу.

Держателем реестра акционеров является АО «СЕРВИС-РЕЕСТР» ИНН 8605006147 / КПП 780443001.

Уставный капитал общества состоит из 10 000 штук обыкновенных именных бездокументарных акций номинальной стоимостью 1 (один) рубль 00 копеек. Государственный регистрационный номер выпуска ценных бумаг 1-01-24568-J от 20.02.18. Базовая прибыль на одну акцию составила 0,682 тыс.руб.

АО «ЭТАЛОН» зарегистрировано по адресу: 198152, город Санкт-Петербург, ул. Краснопутиловская, дом 69, литер А, пом. 31Н, 547Н офис 636.3А.

АО «ЭТАЛОН» по договору субаренды с АО «ЦИТАДЕЛЬ» № 371/2024 от 01.07.2024. использует помещение площадью 13.5 кв. м., расположенное в здании по адресу: 198152, город Санкт-Петербург, ул. Краснопутиловская, дом 69, литер А, пом. 31Н, 547Н офис 636.3А.

Оценка арендованного объекта в договоре аренды отсутствует.

Общество относится к субъектам малого и среднего предпринимательства. Категория - Микропредприятие.

Основным видом деятельности Общества является консультирование по вопросам коммерческой деятельности и управления (70.22).

С 21.12.2017 года АО «ЭТАЛОН» применяет упрощенную систему налогообложения, в качестве объекта налогообложения выбраны «Доходы».

Полномочия единоличного исполнительного органа осуществляет АО «Консультационное агентство «ФАКТУМ», на основании договора № 4/УК-2021г. от 28.04.2021г.

Сотрудники списочного состава в 2025 году в Обществе отсутствуют, заработная плата не начислялась и не выплачивалась.

Операции со связанными сторонами

Акционерами АО «Эталон» являются физические лица Хлупнова Марина Владимировна, Оглоблина Александра Владиславовна.

- Хлупновой М.В. – 99% (9 900 акций)

- Оглоблина А.В. – 10% (100 акций).

В 2025 году выплачивались дивиденды. Выплата дивидендов не привела к снижению величины чистых активов Общества ниже размере уставного капитала.

Полномочия единоличного исполнительного органа осуществляет АО «Консультационное агентство «ФАКТУМ», на основании договора № 4/УК-2021 от 28.04.2021г. Стоимость услуг исполнительного органа за 2024г. по договору обслуживания № 4/УК-2021 от 28.04.2021г. составила 60 тыс. руб.

АО «Консультационное агентство «ФАКТУМ» по состоянию на 31.12.2025 г. так же является полномочным единоличным исполнительным органом в АО «Меридиан», ИНН 7807254912

С указанной организацией в 2025 году операции не осуществлялись.

На основании Решения № 2-2024 Единственного акционера Акционерного общества «Эталон» (АО «Эталон», Общество) о реорганизации Акционерного общества «Эталон» (АО «Эталон»), зарегистрированное Межрайонной ИФНС № 15 по Санкт-Петербургу 21 декабря 2017 г., ОГРН 1177847411598, ИНН / КПП 7805719665 / 780501001 в форме выделения из него Акционерного общества «Регул» (сокращенное наименование: АО «Регул»), Общество осуществило реорганизацию в форме выделения из него Акционерного общества «Регул» (сокращенное наименование: АО «Регул») акционером которого становится единственный акционер Акционерного общества «Эталон» Хлупнова М.В.

АО «Регул», ОГРН: 1257800039529, ИНН: 7840119149, КПП 784001001. Зарегистрировано Межрайонной инспекцией Федеральной налоговой службы №15 по Санкт-Петербургу 25.04.2025г.

Основной вид деятельности (ОКВЭД):

64.99.3 Капиталовложения в уставные капиталы, венчурное инвестирование, в том числе посредством инвестиционных компаний

Адрес организации: 191180, г. Санкт-Петербург, вн.тер.Г. МО Владимирский, пр-т Загородный, д. 27/21, Литера А, помещение. 11Н.

Общество относится к субъектам малого и среднего предпринимательства. Категория - Микропредприятие.

На основании Передаточного акта от 25.04.24г. АО «Эталон» переданы Финансовые вложения в виде права требования основного долга в сумме 35 288 тыс.руб., часть нераспределённой прибыли для формирования Уставного капитала АО «Регул» в сумме 10 тыс.руб., денежные средства в сумме 150 тыс.руб.

Общая стоимость переданного имущества составила 35 448 тыс.руб., что отражено в Отчёте об изменении капитала за 2025г.

Акционерное общество «Регул» является правопреемником в отношении прав и обязанностей Акционерного общества «Эталон» пропорционально выделенному имуществу.

Организационные аспекты учетной политики

При ведении бухгалтерского учета Общество руководствовалось Федеральным Законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», «Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации», утвержденным Приказом Минфина РФ от 29.07.1998 № 34н, а также иными действующими нормативными актами, входящими в систему регулирования бухгалтерского учета и отчетности организаций в Российской Федерации.

Ответственность за организацию бухгалтерского учета, соблюдение законодательства при выполнении хозяйственных операций несет руководитель Общества.

В Обществе бухгалтерский учет ведется с использованием вычислительной техники. Для учета и обработки информации о фактах хозяйственной жизни применяется программный продукт «1С:Предприятие 8.3».

Общество не применяет следующие федеральные стандарты:

- ПБУ 2/2008 «Учет договоров строительного подряда»;
- ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы»;
- ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах»;
- ПБУ 16/02 «Информация по прекращаемой деятельности»;
- ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций»;
- ПБУ 12/2010 «Информация по сегментам».

Основные способы учета, предусмотренные учетной политикой

Основные способы учета, согласно учетной политики, по учету основных средств, материальных ценностей, незавершенного производства и готовой продукции:

Учет материальных ценностей ведется по фактической себестоимости.

Оценка материалов, при передаче их в производство или иные цели, производится по стоимости первых по времени приобретения единиц (по способу оценки ФИФО).

Лимит стоимости активов, учитываемых в составе основных средств, установлен в размере 100 тыс. рублей.

Срок полезного использования объектов ОС определяется исходя из ожидаемого периода времени, в течение которого объект будет приносить экономические выгоды. (Основание: п. 8 ФСБУ 6/2020 «Основные средства», утвержденный Приказом Минфина РФ № 204н от 17.09.2020г.).

По основным средствам, бывшим в употреблении, срок их полезного использования определяется с учетом срока их фактического использования на дату принятия к учету.

Амортизационные отчисления начисляются линейным методом в размере 1/12 годовой суммы ежемесячно. Амортизационная премия не применяется. Начисление амортизации объекта основных средств 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 (Основание: п. 33 ФСБУ 6/2020 «Основные средства»).

Переоценка основных средств не производится, за исключением случаев, установленных ФСБУ 6/2020 «Основные средства».

Учет нематериальных активов ведется Обществом в соответствии с ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы», утвержденного Приказом Минфина РФ № 86н от 30.05.2022г.

Нематериальные активы, приобретенные не за денежные средства, оцениваются по стоимости активов, переданных или подлежащих передаче организацией.

Срок полезного использования нематериальных активов определяется при принятии объекта к учету исходя из предполагаемого (планируемого) срока его использования в целях производства и управления.

Амортизация по всем объектам нематериальных активов начисляется линейным способом.

Переоценка стоимости объектов нематериальных активов не производится.

Материалы принимаются к бухгалтерскому учету в сумме фактических расходов на их приобретение, с учетом стоимости доставки, страховки, сборов, тары и упаковочных материалов.

Учет затрат ведется по счетам:

- 26 «Общехозяйственные расходы».

Учет расходов по счетам 26 ведется по статьям затрат.

Общехозяйственные расходы по окончании месяца списываются в дебет счета 90.08 «Управленческие расходы», формируя сокращенную себестоимость по методу «директ-костинг».

В бухгалтерском балансе активы, относимые в состав расходов будущих периодов, отражаются по статье «Прочие оборотные активы».

Финансовые вложения

При выбытии финансовых вложений, текущая рыночная стоимость которых не определяется, их стоимость устанавливается по первоначальной стоимости каждой единицы. В отчетном периоде изменения способа оценки финансовых вложений при их выбытии не было.

Дебиторская задолженность и резервы по сомнительным долгам

Дебиторская задолженность отражается по сумме, подлежащей получению от контрагентов в соответствии с условиями договоров.

Проверка дебиторской задолженности на предмет признания ее сомнительной осуществляется на конец каждого отчетного периода.

По сомнительной задолженности создается резерв, величина которого определяется отдельно по каждому должнику с учетом его платежеспособности и вероятности погашения долга.

Состав бухгалтерской (финансовой) отчетности

В состав годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества за 2025 года включены:

- бухгалтерский баланс;
- отчет о финансовых результатах;
- пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Дата подписания бухгалтерской отчетности

Бухгалтерская (финансовая) отчетность подписана 21 марта 2026 года.

Критерий существенности

При определении и установлении критериев существенности ошибок Общество руководствуется ПБУ 22/2010 «Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности», утвержденного Приказом Минфина РФ № 63н от 28.06.2010г., и признает существенной ошибку, если она в отдельности или в совокупности с другими ошибками за один и тот же отчетный период приводит к искажению показателя по группе статей отчетности не менее чем на 5% от показателя соответствующей статьи бухгалтерского баланса.

Пояснения к статьям бухгалтерского баланса

Активы, учитываемые в составе основных средств, нематериальных активов в отчетном периоде, отсутствуют.

Материально-производственные запасы отсутствуют.

Строка 1170 «Нематериальные, финансовые и другие внеоборотные активы, в тыс. руб.»:

Наименование показателя	На 31 декабря 2024 (тыс.руб.)	Изменения за период (тыс.руб.)		На 31 декабря 2025 (тыс.руб.)
		поступило	списано	
Долгосрочные финансовые вложения - всего	35 321	-	-35 288	33
в том числе:				
Паи	33	-	-	33
Предоставленные займы	35 288		-35 288	-
ИТОГО:				33

Строка 1250 «Денежные средства и денежные эквиваленты» содержит следующие данные, в тыс. руб.:

Наименование	Остаток на 31.12.2024	Остаток на 31.12.2025
Расчетный счет	7	6
Размещение денежных средств (краткосрочный депозит)	615	200
Итого:	622	206

Строка 1240 «Финансовые и другие оборотные активы» содержит следующие данные, в тыс. руб.:

Дебиторская задолженность

Дебиторская задолженность по состоянию на 31.12.2025г. представляет собой авансы выданные, начисленные проценты по Договору уступки прав и составляет 38 тыс. руб.

Наименование показателя	На 31 декабря 2024 (тыс.руб.)	Изменения за период за минусом ДЗ поступившей и погашенной в 2025 году (тыс.руб.)		На 31 декабря 2025 (тыс.руб.)
		поступило	списано	
Краткосрочная дебиторская задолженность	4 295			38
в том числе:				
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	75	497	-538	35
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	4 217	43 468	-47 685	0

Расчеты по ЕНС	3	2 67	-2 671	3
ИТОГО:				38

Строка 1300. «Капитал» составляет, в тыс. руб.:

Наименование	Остаток на 31.12.2024	Остаток на 31.12.2025
Уставный капитал	10	10
Резервный капитал	1	1
Нераспределенная прибыль	39 731	245
Итого:	39 742	256

Строка 1520 «Краткосрочная кредиторская задолженность» содержит следующие данные, в тыс. руб.:

Кредиторская задолженность по состоянию на 31.12.2025г. представляет собой задолженность перед поставщиками и составляет 21 тыс. руб.

Наименование показателя	На 31 декабря 2024 (тыс.руб.)	Изменения за период за минусом КЗ поступившей и погашенной в 2025 году (тыс.руб.)		На 31 декабря 2025 (тыс.руб.)
		поступило	списано	
Краткосрочные обязательства - всего	497			21
в том числе:				
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	5	625	-610	21
		Итого:		21

Расшифровка показателей Отчета о финансовых результатах

Строка 2120 «Расходы по обычным видам деятельности» содержит следующие данные, тыс. руб.:

Управленческие расходы

Наименование показателя	За 2024 год	За 2025 год
Материальные затраты	312	331
Прочие затраты	8	-
Итого расходы по обычным видам деятельности	320	331

Строка 2340 «Прочие доходы» содержит следующие данные, тыс. руб.:

Наименование показателя	За 2024 год	За 2025 год
Доходы от участия в других организациях	2 580	2 100
Проценты к получению (депозиты краткосрочные)	34	79

Проценты к получению (займы)	20 509	5 841
Прочие	-	12
Итого	23 123	8 032

Строка 2410 «Налог на прибыль (доходы) организации» содержит следующие данные, тыс. руб.:

Наименование показателя	За 2024 год	За 2025 год
Налог при упрощенной системе налогообложения	(1 112)	(608)

Строка 2400 «Чистая прибыль (убыток)» содержит следующие данные, тыс. руб.:

Наименование показателя	За 2024 год	За 2025 год
Чистая прибыль (убыток)	20 565	6 762

Строка 2900 «Базовая прибыль (убыток)» на акцию, тыс. руб.:

Наименование показателя	За 2024 год	За 2025 год
Базовая прибыль (убыток) на акцию	2	1

Условные факты хозяйственной деятельности

Условные факты хозяйственной деятельности, которые могут оказать существенное влияние на финансовое состояние или результаты деятельности Общества отсутствуют.

События после отчетной даты

События после отчетной даты и условные факты хозяйственной деятельности, подлежащие раскрытию в бухгалтерской отчетности, отсутствуют.

Раскрытие информации о судебных разбирательствах

Судебных и претензионных споров у общества в 2024 году не было, в том числе незавершенных по состоянию на 31.12.2025г. У общества нет данных и оснований для возникновения судебных споров в ближайшее время.

Непрерывность деятельности

Общество не принимало в 2025 году решения о прекращении или изменения характера деятельности, осуществляемой в настоящее время. Факты, способные оказать влияние на непрерывность деятельности организации на 31.12.2025 года, не известны.

Генеральный директор

АО «Консультационное агентство «Фактум»

Е.В. Бузько

21 марта 2026г.