

## ПОЯСНЕНИЯ

к бухгалтерскому балансу на 31.12.2025 г. и отчету о финансовых результатах

ООО «ЭРСТЭ РУССЛАНД» за 2025 год

### I. Краткие сведения об организации

Общество с ограниченной ответственностью «ЭРСТЭ РУССЛАНД» (ООО «ЭРСТЭ РУССЛАНД») ОГРН 1136670016999 ИНН 6670406374 КПП 667101001 зарегистрировано 26.06.2013г. Юридический адрес – 620026, Свердловская Область, г.о. Город Екатеринбург, г Екатеринбург, ул. Горького, д. 65, этаж 3, помещ. 188. Уставный капитал составляет 100 тыс. руб., на 31.12.2025г. уставный капитал полностью оплачен, единственный участник – Копотилов Максим Павлович.

Дочерних и зависимых компаний нет, обособленных подразделений нет.

В 2025 году Общество занималось оптовой торговлей (ОКВЭД 46.73): импортом материалов из Китая, их продажей на внутреннем рынке.

ООО «ЭРСТЭ РУССЛАНД» включено в реестр субъектов малого и среднего предпринимательства в категорию микропредприятия.

Численность сотрудников на 31.12.2025г. составляет 2 человека (на 31.12.2024г. – 3 чел.), среднесписочная численность за 2025 год составила 2 человека (за 2024г. – 3).

Общество находится на общей системе налогообложения (ОСНО).

По состоянию на отчетную дату Общество не находится в состоянии реорганизации, банкротства или ликвидации.

### II. Информация об учетной политике экономического субъекта в соответствии с ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации» и информация, необходимая для понимания пользователями представленной отчетности о порядке ее формирования

Настоящая бухгалтерская отчетность Общества подготовлена на основе следующей учетной политики.

#### 1. Основы составления

Бухгалтерская отчетность сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, установленных Федеральным законом «О бухгалтерском учете», а также с федеральными стандартами бухгалтерского учета РФ.

Активы и обязательства оценены в отчетности по фактическим затратам, за исключением активов, по которым в установленном порядке созданы резервы под снижение их стоимости (обеспечение), а также оценочных обязательств.

Активы и обязательства Общества отражены обособленно от активов и обязательств собственников Общества и активов и обязательств других организаций.

#### 2. Краткосрочные и долгосрочные активы и обязательства

В бухгалтерском балансе финансовые вложения, дебиторская и кредиторская задолженность, включая задолженность по кредитам и займам, оценочные обязательства отнесены к краткосрочным, если срок обращения (погашения) их не превышает 12 месяцев после отчетной даты. Остальные указанные активы и обязательства представлены как долгосрочные.

#### 3. Нематериальные активы

В составе нематериальных активов отражаются программы, лицензии, товарные знаки и знаки обслуживания. Амортизация этих активов начисляется линейным способом. Инвентарным

объектом НМА считается совокупность прав, возникающих из одного патента, свидетельства, договора уступки права требования и т.п.

Срок полезного использования нематериальных активов и способ определения их амортизации ежегодно проверяется Обществом на необходимость уточнения.

В случае существенного изменения продолжительности периода, в течение которого организация предполагает использовать актив, срок его полезного использования подлежит уточнению.

Если расчет ожидаемого поступления будущих экономических выгод от использования нематериального взгляда существенно изменился, способ определения амортизации такого взгляда должен быть изменен.

Корректировки, возникшие в связи с изменением срока полезного использования, способа начисления амортизации, отражаются в учете и отчетности как изменения в оценочных значениях.

#### **4. Основные средства**

В составе основных средств учитываются объекты со сроком полезного использования более 12 месяцев.

Объекты основных средств принимаются к учету по первоначальной стоимости, равной фактическим затратам на приобретение (сооружение, изготовление).

Приобретенные объекты первоначальной стоимостью до 100 тыс. руб. за единицу учитываются в расходах единовременно.

В бухгалтерском балансе основные средства показаны по первоначальной стоимости за минусом сумм амортизации, накопленной за все время эксплуатации. Расчет амортизации по всем объектам определяется линейным способом; переоценка не проводится.

#### **5. Незавершенные вложения во внеоборотные активы**

Незавершенные вложения во внеоборотные активы включают вложения во внеоборотные активы, не принятые в состав основных средств, нематериальных активов и доходных вложений в материальные ценности.

#### **6. Материально-производственные запасы**

Материально-производственные запасы делятся на следующие группы:

- товары;
- материалы;
- прочие МПЗ.

Единицей бухгалтерского учета запасов является (п. 6 ФСБУ 5/2019) инвентарный номер.

Товары и материалы учитываются организацией по фактической себестоимости, в которую включаются все затраты, связанные с их приобретением, в том числе затраты на заготовку и доставку до центральных складов (баз), производимые до момента передачи товаров в продажу. Произведенные затраты относятся непосредственно в дебет счета 41 «Товары» и 10 «Материалы». Счет 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей» не используется.

При отпуске товаров и материалов их оценка производится организацией по средневзвешенной себестоимости.

#### **7. Расходы будущих периодов**

Расходы, произведенные Обществом в отчетном году, но относящиеся к следующим отчетным периодам, отражены как расходы будущих периодов. Эти расходы описываются по назначению равномерно в течение периодов, к которым они относятся.

#### **8. Финансовые вложения**

К финансовым вложениям в Обществе относятся: предоставленные другим организациям займы. Выданные беспроцентные займы к финансовым вложениям не относятся (отражаются в составе дебиторской задолженности в бухгалтерском балансе в зависимости от сроков погашения на отчетную дату).

Финансовые вложения принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости. В случае несущественности величины затрат (кроме сумм, уплачиваемых в соответствии с договором продавцу) на приобретение таких финансовых вложений, как ценные бумаги, по сравнению с суммой, уплачиваемой в соответствии с договором продавцу, такие

затраты организация признает прочими расходами организации в том отчетном периоде, в котором были приняты к бухгалтерскому учету указанные ценные бумаги.

Финансовые вложения, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, отражаются в бухгалтерской отчетности на отчетную дату по первоначальной стоимости за минусом обесценения.

При выбытии финансовых вложений их оценка осуществляется по первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений.

#### **9. Задолженность покупателей и заказчиков**

Задолженность покупателей и заказчиков определяется исходя из цен, установленных договорами между Обществом и покупателями (заказчиками) с учетом всех предоставленных Обществом скидок (накидок) и НДС.

Нереальная к взысканию задолженность описывается с баланса по мере признания ее таковой. Указанная задолженность учитывается за балансом в течение пяти лет с момента списания для наблюдения за возможностью ее взыскания в случае изменения имущественного положения должника.

Задолженность, которая не погашена в установленный срок или с высокой вероятностью не будет погашена в сроки, установленные договорами, и не обеспеченная соответствующими гарантиями, поручительствами или иными способами обеспечения исполнительности собственности, показана в бухгалтерском балансе за минусом резервов сомнительных долгов. Эти резервы представляют собой консервативную оценку руководством Общества той части задолженности, которая, возможно, не будет погашена. Резервы сомнительных долгов относятся на увеличение прочих расходов.

#### **10. Уставный, добавочный и резервный капитал**

Уставный капитал отражается в сумме номинальной стоимости долей участников Общества.

#### **11. Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы**

##### **Оценочные обязательства**

Общество признает оценочное обязательство при одновременном соблюдении условий признания, установленных в ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы».

Общество создает следующие оценочные обязательства:

- оценочное обязательство по предстоящей оплате заработанных неиспользованных отпусков работникам. Величина оценочного обязательства по предстоящей оплате заработанных неиспользованных отпусков работникам на конец отчетного года определена исходя из числа дней неиспользованного отпуска каждого работника по состоянию на отчетную дату.
- организация создает резервы сомнительных долгов в случае признания дебиторской задолженности сомнительной с отнесением сумм резервов на финансовые результаты организации. Сомнительный считается дебиторская задолженность организации, которая не погашена или с высокой степенью вероятности не будет погашена в сроки, установленные договором, и не обеспечена соответствующими гарантиями. Величина резерва определяется отдельно по каждому сомнительному долгу в зависимости от финансового состояния (платежеспособности) должника и оценки вероятности погашения долга полностью или частично. Если до конца отчетного года, следующего за годом создания резерва сомнительных долгов, этот резерв в какой-либо части не будет использован, то непредсказуемые суммы присоединяются при составлении бухгалтерского баланса на конец отчетного года к финансовым результатам.

#### **12. Признание доходов**

Выручка от продажи товаров и оказания услуг признается по мере отгрузки продукции покупателям (или оказания услуг) и предъявления им расчетных документов. Она отражается в отчетности за минусом налога на добавленную стоимость и скидок, предоставленных покупателям.

В составе прочих доходов Общества учитываются:

- проценты за пользование денежными средствами,

- продажа внеоборотных и прочих оборотных активов,
- списание кредиторской задолженности и прочие доходы отличные от выручки от продажи товаров и оказания услуг.

### **13. Признание расходов**

Себестоимость продаж включает расходы, связанные с продажей товаров, выполнением работ и оказанием услуг, за исключением коммерческих и управленческих расходов.

Расходы на производство аккумулируются на счетах учета затраты («Основное производство») с аналитическим учетом по видам номенклатуры и видам затрат на производство; незавершенное производство учитывается на указанном счете в размере фактической производственной себестоимости. Полуфабрикатный способ учета незавершенного производства не применяется.

К прямым расходам, связанным с производством и реализацией товаров собственного производства, а также выполнением работ и оказанием услуг относятся фактическая стоимость сырья, материалов, используемых в производстве продукции (выполнении работ, оказании услуг) и образующих их основу, либо являющихся необходимым компонентом при производстве товаров (выполнении работ, оказании услуг), заработная плата основного производственного персонала с учетом страховых взносов.

Управленческие расходы ежемесячно признаются в качестве расходов по обычным видам деятельности в полном размере.

В составе коммерческих расходов отражаются расходы на рекламу. Коммерческие расходы признаются в качестве расходов по обычным видам деятельности в полном размере.

В составе прочих расходов учитываются:

- курсовые разницы,
- расходы на услуги банков,
- штрафы, пени, неустойки,
- списание дебиторской задолженности,
- прочие расходы, отличные от себестоимости продаж, коммерческих и управленческих расходов.

### **14. ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций»**

Обществом применяется балансовый метод расчета отложенного налога на прибыль.

### **15. Основные положения учетной политики**

Учетная политика разработана в соответствии с действующими законодательными актами, нормативными положениями, регулирующими ведение бухгалтерского учета и составление бухгалтерской (финансовой) отчетности в Российской Федерации.

Ответственность за ведение бухгалтерского учета и формирование бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества несет генеральный директор.

Бухгалтерский учет в Обществе ведется автоматизированным способом с применением лицензированных программных продуктов «1С».

При оценке существенности показателей бухгалтерской отчетности, подлежащих отдельному представлению, существенной признается сумма, отношение которой к отдельному показателю за отчетный период составляет не менее 5 (пяти) процентов.

В 2025 году в связи с вступлением в действие ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность», в учетную политику Общества были внесены соответствующие изменения, что не привело к существенным изменениям по строкам бухгалтерской отчетности за 2025 год.

Иные существенные изменения в учетную политику в 2025 году не вносились. При этом, способы учета и формирования бухгалтерской отчетности Обществом применялись последовательно от периода к периоду.

### **16. Отчетность**

Начиная с отчетности за 2025 г. организация составляет упрощенную бухгалтерскую отчетность по образцам, утвержденным ФСБУ 4/2023.

### III. Информация, необходимая пользователям отчетности о порядке ее формирования

1. Фактов неприменения правил бухгалтерского учета (в случаях, когда последние не позволяют достоверно отразить имущественное положение и результаты деятельности организации) в 2025 году не имеется.

При формировании учетной политики организации допущения, отличные от предусмотренных п.5 ПБУ 1/2008, не использовались; существенных отступлений от российских правил бухгалтерского учета не было.

Общество досрочно не применяло в 2025 г. никакие опубликованные, но ещё не вступившие в силу, федеральные стандарты бухгалтерского учета.

2. Изменений учетных оценок Обществом в 2024 г. и в 2025 году не осуществлялось; существенных ошибок прошлых периодов не выявлено.

3. Изменения принятых содержания и формы бухгалтерского баланса, отчета о финансовых результатах, иных составляющих отчетности и пояснений нет; несопоставимости данных за отчетный период и период, предшествующий отчетному, нет (существенные корректировки не осуществлялись).

В связи с началом применения ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность» изменений, составляющих отчетности (в части форм) и сопоставимых показателей не имеется.

4. Руководство Общества обращает внимание на то, что представленная отчетность сформирована на основе соблюдения принципа непрерывности деятельности (способности продолжать деятельность на протяжении не менее 12 месяцев после отчетной даты, а также в ином обозримом периоде): Общество не находится в стадии ликвидации, банкротства (не имеет признаков банкротства), способно выполнять взятые на себя обязательства (в т.ч. финансовые), не имеет планов по прекращению деятельности.

5. Перед составлением годовой бухгалтерской отчетности Обществом произведена инвентаризация активов и обязательств (включая основные средства, ТМЦ, денежные средства, средства в расчетах, оценочные обязательства, отложенные налоги и др.). Излишков и недостатков не выявлено.

В течение 2025 года хищений, иных противоправных действий сотрудниками Общества и иными лицами с активами и обязательствами Общества не выявлено.

### IV. Раскрытие существенных показателей

#### 4.1 Наличие и движение дебиторской задолженности

Наименование показателя	Период	Изменения за период						На конец периода
		На начало года	(за минусом дебиторской задолженности, поступившей и погашенной (списанной) в одном				На конец периода	
			по условиям договора	поступило		списано		
		в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)		проценты, штрафы и иные начисления	погашено	на расходы	переклассифицировано	по условиям договора
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	За 2025 г.	62 785	581 538	-	(627 804)	-	-	16 519
	За 2024 г.	39 436	302 687	-	(279 338)	-	-	62 785
в том числе:								
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	1 515	254 889	-	(256 291)	-	-	113
	За 2024 г.	14	43 120	-	(41 619)	-	-	1 515
Расчеты с покупателями и заказчиками	За 2025 г.	52 702	326 649	-	(366 272)	-	-	13 079
	За 2024 г.	31 630	258 640	-	(237 568)	-	-	52 702
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	За 2025 г.	8 549	-	-	(5 225)	-	-	3 324
	За 2024 г.	7 622	927	-	-	-	-	8 549
Расчеты по ЕНС	За 2025 г.	19	-	-	(160)	-	-	3
	За 2024 г.	170	-	-	(151)	-	-	19
Итого	За 2025 г.	62 785	581 538	-	(627 804)	-	X	16 519
	За 2024 г.	39 436	302 687	-	(279 338)	-	X	62 785

#### 4.2 Наличие и движение финансовых вложений

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период				На конец периода	
		первоначальная стоимость	накопленная корректировка	поступило	списано		проценты (включая доведение первоначальной стоимости до номинальной)	первоначальная стоимость	накопленная корректировка
					первоначальная стоимость	накопленная корректировка			
Краткосрочные финансовые вложения - всего	За 2025 г.	22 879	1 440	-	-	(927)	2 157	63 879	2 670
	За 2024 г.	11 879	123	-	-	-	1 317	22 879	1 440
в том числе:									
Приобретенные права в рамках оказания финансовых услуг	За 2025 г.	2 851	-	-	-	-	-	2 851	-
	За 2024 г.	4 851	-	-	(2 000)	-	-	2 851	-
Предоставленные займы	За 2025 г.	20 028	1 440	54 000	(13 000)	(927)	2 157	61 028	2 670
	За 2024 г.	7 028	123	13 000	-	-	1 317	20 028	1 440
Итого	За 2025 г.	22 879	1 440	-	-	(927)	2 157	63 879	2 670
	За 2024 г.	11 879	123	-	-	-	1 317	22 879	1 440

4.3 В 2025 году Общество от всех видов деятельности получило чистую прибыль в размере 63 466 тыс. руб., в 2024 – 30 209 тыс. руб.

В 2025 году была распределена прибыль за 2024 год – выплачены дивиденды 30 150 тыс. руб. (в 2024 году дивиденды не выплачивались).

#### 4.4 Наличие и движение обязательств (за исключением оценочных обязательств)

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период (за минусом обязательств, поступивших и)			На конец периода
			поступило		списано	
			в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	проценты, штрафы и иные начисления	погашено	
Краткосрочные обязательства - всего	За 2025 г.	54 336	189 104	146	(233 758)	9 828
	За 2024 г.	98 450	187 010	146	(231 270)	54 336
в том числе:						
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	34 510	178 815	-	(212 507)	844
	За 2024 г.	77 240	167 247	-	(209 977)	34 510
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	За 2025 г.	10 925	-	-	(10 879)	19
	За 2024 г.	16 043	-	-	(5 118)	10 870
Краткосрочные займы	За 2025 г.	2 247	-	-	-	2 247
	За 2024 г.	2 247	-	-	-	2 247
Проценты по займам и кредитам	За 2025 г.	619	-	146	-	765
	За 2024 г.	473	-	146	-	619
Расчеты по налогам и сборам	За 2025 г.	5 135	464	-	-	5 599
	За 2024 г.	2 039	3 096	-	-	5 135
Расчеты по НДС, не отраженные на ЕНС	За 2025 г.	566	3 762	-	(4 217)	111
	За 2024 г.	135	10 657	-	(10 226)	566
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	За 2025 г.	93	956	-	(976)	73
	За 2024 г.	106	916	-	(929)	93
Расчеты с персоналом по оплате труда	За 2025 г.	241	5 107	-	(5 179)	169
	За 2024 г.	167	5 094	-	(5 020)	241
Итого	За 2025 г.	54 336	189 104	146	(233 758)	9 828
	За 2024 г.	98 450	187 010	146	(231 270)	54 336

#### 4.5 Операции с иностранной валютой:

- 1) Имеется дебиторская (192,55 юаня) и кредиторская (8 205,75 евро) задолженности в иностранной валюте.
- 2) Пересчет денежных потоков в иностранной валюте в рублевый эквивалент производится по курсу Центрального банка РФ на дату совершения операции, а по остаткам на валютных счетах также на отчетную дату;

Курсовые разницы в отчетном году отражены в отчете о финансовых результатах сальдировано; за 2024 год соответствующая корректировка произведена.

Курсовые разницы на счета бухгалтерского учета, отличные от счета учета финансовых результатов организации, не зачислялись.

Официальный курс иностранной валюты к рублю, установленный Центральным банком Российской Федерации на 31.12.2025г.: евро – 92,0938 (на 31.12.2024г. – 106,1028); юань – 11,1592 (на 31.12.2024г. – 13,4272).

Необходимости установления иного курса в 2024 г. для пересчета выраженной в иностранной валюте стоимости активов или обязательств не возникало.

#### 4.6 Расходы по обычным видам деятельности

Наименование показателя	За 2025 г.	За 2024 г.
Материальные затраты	183 022	159 304
Затраты на оплату труда	5 106	5 094
Отчисления на социальные нужды	957	916
Амортизация	-	-
Прочие затраты	12 183	11 647
Итого по элементам	201 268	176 962
Изменение остатков (прирост [-], уменьшение [+]):		
незавершенного производства, готовой продукции	-	-
Итого расходы по обычным видам деятельности	201 268	176 962

4.7 Налог на прибыль за 2025 год составляет 20 566 тыс. руб. (за 2024г. – 8 098 тыс. руб.).

Ставка налога на прибыль для организации, согласно нормам НК РФ, для настоящей отчетности составляет 25% (в 2024 году – 20%).

4.8 Государственную помощь и иные безвозмездные поступления в течение 2025 года Общество не получало; бюджетные кредиты отсутствуют.

#### 4.9 Информация об уплаченных налогах:

налог	2025	2024
НДФЛ	5 307	687
НДС	4 207	10 075
Налог на прибыль	20 091	5 013
Страховые взносы	914	871
пени по налогам	99	94
ИТОГО	30 618	16 740

#### 4.10 События после отчетной даты.

События после отчетной даты 31 декабря 2025 г., которые могли бы оказать существенное влияние на финансовое положение Общества, отсутствуют.