

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2025 год.

1. Общая информация об организации

ООО «ЭонЭксперт» является коммерческой организацией, созданной и действующей в соответствии с законодательством Российской Федерации.

Общество относится к малым предприятиям и в соответствии с Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» имеет право на применение упрощенных способов ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности. Система налогообложения – ОСНО.

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.

Бухгалтерская (финансовая) отчетность за 2025 год составлена в соответствии с Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», федеральными стандартами бухгалтерского учета, в том числе ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность», с учетом права Общества на применение упрощенных способов ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Численность сотрудников по состоянию на 31.12.2025 составила 4 человека.

Филиалы, представительства и обособленные подразделения отсутствуют.

Корректировки показателей бухгалтерской отчетности прошлых отчетных периодов ретроспективно не применялись.

Существенные ошибки прошлых отчетных периодов в отчетном году не выявлялись.

Оценочные значения, используемые при формировании бухгалтерской отчетности, в отчетном периоде не пересматривались.

2. Органы управления

Единоличный исполнительный орган — Генеральный директор Коломийцев Андрей Григорьевич

Обязанности по ведению бухгалтерского учета возложены на генерального директора.

3. Основные виды деятельности

Основной вид экономической деятельности Общества по ОКВЭД:

46.38.2 - Торговля оптовая прочими пищевыми продуктами

4. Учетная политика

Бухгалтерский учет в Обществе ведется в простой форме с использованием специализированной бухгалтерской компьютерной программы "1С:Бухгалтерия 8", редакция 3.0.

Инвентаризация активов и обязательств проводится по распоряжению руководителя организации перед составлением годовой бухгалтерской отчетности, а также в иных случаях и в порядке, установленном ФСБУ 28/2023 "Инвентаризация".

Учет доходов и расходов осуществляется методом начисления.

Расходы на продажу ежемесячно списываются на расходы периода в полной сумме (п. 9 ПБУ 10/99).

Расходы по кредитам и займам признаются прочими расходами (п. 8 ПБУ 10/99).

Расходы будущих периодов списываются равномерно.

Общество осуществляет операции, стоимость которых выражена в иностранной валюте, в связи с чем в 2025 году в бухгалтерском учете отражались курсовые разницы. Курсовые разницы сформированы по расчетам с поставщиками и покупателями. Корректировка операций реализации или поступления, стоимость которых выражена в иностранной валюте, в сторону увеличения рассчитывается по курсу на дату отгрузки или поступления. Пересчет обязательств, выраженных в иностранной валюте производится ежемесячно (п. 12 ПБУ 4/99, п. 8 ПБУ 3/2006).

Не признаются права пользования активом и обязательства по аренде по договорам аренды без перехода права собственности и без сдачи в субаренду (пункты 11 и 12 ФСБУ 25/2018).

В случае признания права пользования активом фактическая стоимость права включает величину первоначальной оценки обязательства по аренде и арендные платежи, осуществленные на дату предоставления предмета аренды или до такой даты (пункт 13 ФСБУ 25/2018). Обязательство по аренде первоначально оценивается как сумма номинальных величин будущих арендных платежей на дату оценки (пункт 14 ФСБУ 25/2018).

Существенной признается информация, если ее показатель превышает 5 процентов соответствующей группы показателей бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Изменения в учетную политику в отчетном периоде не вносились.

5. Основные средства.

Учет основных средств ведется в соответствии с ФСБУ 6/2020.

В составе основных средств учитываются активы, удовлетворяющие критериям признания и стоимостью более 100 000 рублей. В бухгалтерском учете основные средства оцениваются по первоначальной стоимости. 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.

Организация выступает лизингополучателем по договорам лизинга (срок 36 месяцев). Предметы лизинга - автомобили учитываются на балансе как Право пользования активом (ППА) в составе основных средств. ППА отражаются по фактической стоимости за вычетом накопленной амортизации. Амортизация начисляется линейным способом в течение срока срока аренды (36 месяцев) и входит в состав расходов по основному виду деятельности. Обязательство по аренде отражается как сумма лизинговых платежей

в составе долгосрочных обязательств. Сумма лизинговых платежей за 2025г составила 2 650 035,19руб (в т.ч. НДС 20%)

Сведения о движении ППА за 2025 год:

Наименование ППА	Остаток на 01.01.25, руб.	Поступило (пересмотр фактической стоимости по договору), руб.	Начислено амортизация, руб.	Остаток на 31.12.25, руб.
Автомобили	8 226 718,44	58 666,67	(1 516 983,96)	5 331 552,24

В 2025 году было выкуплено автотранспортное средство, ранее числившееся как ППА. Объект переведен в состав собственных ОС по остаточной стоимости 1 724 218,71.

Сведения об обязательствах по аренде на 31.12.2025:

Обязательство	Краткосрочная часть (до 1 года), руб.	Долгосрочная часть (более 1 года), руб.	Всего, руб.
Обязательства по лизинговым платежам	-	3 054 386,29	3 054 386,29

6. Запасы

Запасы принимаются к бухгалтерскому учету в соответствии с ФСБУ 5/2019 «Запасы».

Организация не учитывает в составе запасов ценности, предназначенные для управленческих нужд, используемые (передаваемые в эксплуатацию) непосредственно по мере приобретения, такие как

- оргтехнику, расходные материалы к ней
- офисную мебель
- канцелярские товары

Организация применяет упрощенные способы ведения учета запасов, предусмотренные п. 17 ФСБУ 5/2019 "Запасы". Организация оценивает запасы на отчетную дату по фактической себестоимости, без создания резерва под обесценение запасов.

Оценка имеющихся в наличии на отчетную дату запасов соответствует оценке последних по времени поступивших запасов (способ ФИФО).

7. Финансовые вложения.

Учет займов ведется в соответствии с ПБУ 19/02.

К финансовым вложениям относятся:

- инвестиции организации в ценные бумаги;
- уставные капиталы других организаций;
- займы, предоставленные другим организациям и физическим лицам.

Первоначальной стоимостью ценных бумаг признается сумма фактических затрат на их приобретение.

Первоначальной стоимостью финансовых вложений, полученных в счет вклада в уставный капитал, признается их денежная оценка, согласованная учредителями.

Первоначальной стоимостью предоставленного займа является сумма перечисленных денежных средств. Финансовые вложения при выбытии учитываются по учетной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений.

8. Основные показатели деятельности организации.

8.1. Выручка, прибыль.

Выручка от реализации товаров за 2025 год составила 140 407 331,35 рублей., проценты, полученные от размещения на депозитных счетах – 1 479 100,85 рублей. Также в составе прочих доходов отражены сумма списанной в связи с истечением срока давности кредиторской задолженности и выплата страхового возмещения за порчу груза при перевозке.

Прибыль до налогообложения по результатам 2025 года составила 647 тыс. рублей.

8.2 Расходы по обычным видам деятельности за 2025 год сформированы преимущественно материальными затратами, затратами на оплату труда, страховыми взносами, амортизацией и прочими коммерческими расходами. Рост расходов по обычным видам деятельности по сравнению с предыдущим периодом связан с увеличением объема деятельности, значительным ростом цен на сырье и транспортировку грузов, производственной необходимостью в увеличении и характере складских площадей в соответствии с условиями хранения продукции, а также пересмотром условий оплаты труда. Рост влияния курсовых разниц по сравнению с предыдущим периодом обусловлено изменением структуры валютных расчетов и динамикой официального курса соответствующей валюты.

8.3 Кредиторская задолженность по состоянию на 31.12.2025 г.:

- Краткосрочная кредиторская задолженность - 14 587 288,29 рублей.

Просроченные обязательства на 31.12.2025 г. отсутствуют.

8.4 Дебиторская задолженность по состоянию на 31.12.2025 г.:

- Краткосрочная дебиторская задолженность - 14 803 461,81рублей.

Просроченная дебиторская задолженность на 31.12.2025 г. отсутствует.

9. Капитал и расчеты с участниками

Уставный капитал Общества составляет 15 000 руб. и оплачен полностью.

Единственным Участникам Общества является:

Коломийцев Андрей Григорьевич, доля участия — 100 %.

В 2025 году Обществом начислены дивиденды в сумме 1 724 138,00 рублей, сумма дивидендов выплачена в полном размере. Выплата дивидендов не привела к снижению величины чистых активов Общества ниже размера Уставного капитала.

10. Состав бухгалтерской (финансовой) отчетности

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

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

11. Дата подписания бухгалтерской отчетности

Бухгалтерская (финансовая) отчетность подписана 30 марта 2026 года.

Генеральный директор ООО «ЭонЭксперт» _____ Коломийцев А.Г.