

## ПОЯСНЕНИЯ

к бухгалтерскому балансу и отчёту о финансовых результатах

за 2025 год

ООО «Эра»

ОГРН 1185053056880 | ИНН 5032302349

Отчётный период: 01.01.2025 – 31.12.2025

### **1. Концепция составления бухгалтерской отчётности**

Настоящие Пояснения являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской отчётности общества с ограниченной ответственностью «Эра» (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».

## 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 «Эра»

**Сокращённое наименование:** ООО «Эра»

**Юридический адрес:** 143050 Московская обл, Одинцово г, Малые Вязёмы д, Петровское ш, дом 5

**Фактический адрес:** 143050 Московская обл, Одинцово г, Малые Вязёмы д, Петровское ш, дом 5

**Дата государственной регистрации:** 27.12.2018

**ОГРН:** 1185053056880

**ИНН / КПП:** 5032302349 /503201001

**Основные виды экономической деятельности:** Торговля розничная преимущественно пищевыми продуктами, включая напитки, и табачными изделиями в неспециализированных магазинах

**Коды ОКВЭД:** 47.11

**Среднесписочная численность работников за 2025 год: 3 человека**

**Среднесписочная численность работников за 2024 год: 3 человека**

Единоличный исполнительный орган: Генеральный директор — Ганбаров Алим Акиф Оглы (с27.12.2018 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**

По состоянию на 31 декабря 2025 года Объекты основных средств и нематериальных активов организация не имеет

### **4.2. Финансовые вложения**

По состоянию на 31 декабря 2025 года финансовые вложения отсутствуют

### **4.3. Запасы**

По состоянию на 31 декабря 2025 года запасы составляют 180 тыс. руб. (на 31.12.2024: 80 тыс. руб.), в том числе:

– товары для перепродажи — 180 тыс. руб.;

### **4.4. Дебиторская задолженность**

По состоянию на 31 декабря 2025 года дебиторская задолженность составляет 11 404 тыс. руб. (на 31.12.2024: 5 635 тыс. руб.), в том числе:

Резерв по сомнительным долгам не создавался. При оценке сомнительности задолженности Организация принимает во внимание: срок просрочки, финансовое состояние должника, наличие обеспечения, наличие судебных разбирательств.

## **4.5. Денежные средства и денежные эквиваленты**

По состоянию на 31 декабря 2025 года денежные средства и денежные эквиваленты составляют 317 тыс. руб. (на 31.12.2024: 215 тыс. руб.), в том числе:

– расчётные счета в банках — 136 тыс. руб.;

– касса — 181 тыс. руб.;

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

## **4.6. Прочие оборотные активы**

По состоянию на 31 декабря 2025 года прочие оборотные активы составляют [сумма] тыс. руб. Состав: [расшифровать при существенности — НДС к вычету, суммы, ошибочно зачисленные на счёт и подлежащие возврату, прочие].

## **4.7. Капитал**

Уставный капитал Организации составляет 1 000 тыс. руб. и полностью оплачен. Изменений в уставном капитале в 2025 году не было.

## **4.8. Долгосрочные обязательства**

По состоянию на 31 декабря 2025 года долгосрочные обязательства составляют 900 тыс. руб. (на 31.12.2024: 0 тыс. руб.), в том числе:

– долгосрочные кредиты и займы — 900 тыс. руб.;

Долгосрочные кредиты и займы: 044525555 ПАО "Банк ПСБ" сумма основного долга — 900 тыс. руб.,

## **4.9. Кредиторская задолженность**

По состоянию на 31 декабря 2025 года кредиторская задолженность составляет 1 772 тыс. руб. (на 31.12.2024: 2 326 тыс. руб.), в том числе:

Кредиторская задолженность перед связанными сторонами (в том числе учредителями, руководством, аффилированными лицами) на 31 декабря 2025 года 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 18 204 тыс. руб. (за 2024 год: 27 743 тыс. руб.), в том числе:

–Товары — 18 204 тыс. руб. (100% от общей выручки)];

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

Себестоимость продаж за 2025 год составила 16 638 тыс. руб. (за 2024 год: 24 160 тыс. руб.).

Иная операционная деятельность за 2025 год — 359 тыс. руб.. расходы списываются в полном объеме в том периоде, в котором они понесены.

Валовая прибыль за 2025 год составила 992 тыс. руб. (за 2024 год: 2 573 тыс. руб.).

## **5.2. Налоги на прибыль и иные обязательные платежи**

Организация применяет упрощенную систему налогообложения (УСН) с объектом налогообложения «доходы минус расходы»

Налог, уплачиваемый в связи с применением УСН, за 2025 год составил 235 тыс. руб., исчислен по ставке 15%. Авансовые платежи, уплаченные в течение 2025 года, — 200 тыс. руб.

## **6. Прочие пояснения**

### **6.1. События после отчетной даты**

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

Корректирующие события после отчетной даты (уточняющие условия, существовавшие на 31.12.2025): [отсутствуют / перечислить с денежной оценкой: вид события, его содержание, оценка влияния на показатели отчетности].

Некорректирующие события после отчетной даты (возникшие уже в 2026 году, не изменяют показатели отчетности, но существенны для пользователей): [отсутствуют / перечислить: вид события, его содержание, денежная оценка последствий или пояснение, почему оценка невозможна].

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 / выявлены следующие события: ...].

## Подписи

Директор  [ФИО]

«31» марта 2026 года