

ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ
И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ
ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ
"ЭРА"
ЗА 2025 ГОД

В настоящих Пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах Общество с ограниченной ответственностью "ЭРА" (далее – «Общество») за 2025 год раскрывается дополнительная информация, необходимая пользователям отчетности для принятия экономических решений.

Все приведенные в настоящих Пояснениях стоимостные показатели представлены в тысячах рублей, если не указано иное. В таблицах круглыми скобками обозначены вычитаемые показатели и отрицательные числа.

1. Общие сведения и структура Общества

Общество с ограниченной ответственностью "ЭРА" является юридическим лицом, созданным в соответствии с законодательством Российской Федерации.

Полное наименование Общества: Общество с ограниченной ответственностью "ЭРА".

Сокращенное наименование – ООО "ЭРА"

Место нахождения Общества: 115172, г. Москва, пр-д Саринский, дом 2, квартира 69.

Почтовый адрес Общества: 115172, г. Москва, пр-д Саринский, дом 2, квартира 69.

Общество зарегистрировано 01 февраля 2016 года, ОГРН 1167746107473.

Обществу присвоены присвоен ИНН 9705059137.

Последняя редакция Устава Общества зарегистрирована 25 января 2016 г.

Основные виды деятельности Общества, осуществляемые в 2025 году:

- 46.75 Торговля оптовая химическими продуктами.

Общество не имеет филиалов и представительств.

Органами Управления Обществом являются:

- общее собрание участников;

- Генеральный директор.

В соответствии с Уставом руководство текущей деятельностью Общества осуществляет единоличный исполнительный орган Общества, Генеральный директор - Митрофанов Андрей Владимирович.

1.1. Уставный капитал

Уставный капитал Общества по состоянию на 31 декабря 2025 и 2024 гг. составляет 10 тыс. руб.

По состоянию на 31 декабря 2025 и 2024 гг. уставный капитал Общества был полностью оплачен.

Конечным бенефициаром Общества является гр. РФ Митрофанов Андрей Владимирович, г. Москва, ИНН 773700284565, имеющий 100 % доли в уставном капитале Общества.

1.2. Прочие сведения

Среднесписочная численность персонала Общества на 31.12.2025 года составляет 6 человек (на 31.12.2024 года 5 человек).

Ведение бухгалтерского и налогового учета осуществляется подрядной организацией ООО «Аудит-Консул» по договору на оказание бухгалтерских услуг № 22БУ/22 от 01.07.2022г.

1.3. Непрерывность деятельности

Настоящая бухгалтерская отчетность подготовлена исходя из допущения о непрерывности деятельности Общества.

При вынесении суждения о непрерывности деятельности Общества руководство учитывало его текущее финансовое положение. Потенциальное влияние санкционной политики в отношении России на будущее финансовое положение Общества учитывалось руководством Общества в той степени, в которой это являлось практически осуществимым.

Руководство Общества принимает все необходимые меры для поддержания устойчивого финансового положения и дальнейшего развития Общества. Общество обеспечивает своевременное погашение своих обязательств и не планирует прекращать свою деятельность в течение ближайших 12 (двенадцати) месяцев.

2. Учетная политика

2.1. Основа составления бухгалтерской отчетности

Бухгалтерская отчетность Общества составлена в соответствии с федеральными стандартами бухгалтерского учета, действующими в Российской Федерации на основе Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете».

Бухгалтерская отчетность подготовлена руководством Общества исходя из допущения о том, что Общество будет непрерывно продолжать осуществлять свою деятельность в обозримом будущем и у руководства Общества отсутствует намерение ликвидировать Общество или прекратить его деятельность.

Бухгалтерская отчетность формируется по полной форме с учетом нижеследующего:

При количественной оценке существенности показателей бухгалтерской отчетности, подлежащих отдельному представлению, существенной признается сумма, отношение которой к общему итогу соответствующих данных за отчетный период составляет не менее 15 процентов.

Под итогом соответствующих данных понимается:

- в бухгалтерском балансе - валюта баланса и отдельная статья;
- в отчете о финансовых результатах - сумма доходов и сумма расходов Организации;
- в отчете о движении денежных средств - общая сумма денежных поступлений (платежей) по каждому из видов деятельности (текущей, инвестиционной, финансовой).

При качественной оценке существенности показателей бухгалтерской отчетности, подлежащей их отдельному представлению, Организация исходит из специфики видов деятельности, особенностей конкретных хозяйственных операций.

Согласно подп. 6 п. 66 ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская отчетность», в формах отчетности, начиная с 2025 г., показатели, отсутствующие у экономического субъекта, не приводятся.

Отступления от правил бухгалтерского учета при формировании бухгалтерской отчетности за отчетный год допущено не было.

2.2. Оценка активов и обязательств

Активы и обязательства оценены в отчетности по первоначальной стоимости, за исключением активов, по которым в установленном порядке созданы резервы под снижение их стоимости (обесценение), а также оценочных обязательств, которые отражаются в величине, отражающей наиболее достоверную денежную оценку расходов, необходимых для расчетов по этому обязательству (чаще всего – в величине, необходимой непосредственно для исполнения (погашения) обязательства по состоянию на отчетную дату).

2.3. Краткосрочные и долгосрочные активы и обязательства

Активы и обязательства представляются в бухгалтерском балансе как оборотные (краткосрочные) и внеоборотные (долгосрочные) в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность». Обычный операционный цикл составляет менее 12 месяцев.

2.4. Инвентаризация

В целях обеспечения достоверности данных бухгалтерского учета и отчетности инвентаризация активов и обязательств Общества (основных средств, запасов, финансовых вложений, дебиторской и кредиторской задолженности, резервов) проводится не реже одного раза в год при подведении итогов за отчетный год, а также в иных случаях, когда в соответствии с законодательством РФ проведение инвентаризации является обязательным.

С 1 апреля 2025 года Общество руководствуется требованиями к инвентаризации, а также случаями, сроками, порядком обязательного проведения инвентаризации, установленными ФСБУ 28/2023 «Инвентаризация» (утв. приказом Минфина России от 13.01.2023 N 4н).

Инвентаризацию проводит комиссия, назначенная приказом Генерального директора.

Годовая инвентаризация проводится по состоянию на 31 декабря отчетного года. Результаты годовой инвентаризации отражаются в бухгалтерском учете последним календарным днем отчетного года (пункт 4 статьи 11 Федерального закона от 06.12.2011 N 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», пункт 10 ФСБУ 28/2023 «Инвентаризация»).

Перед составлением бухгалтерской отчетности за 2025г. инвентаризация активов и обязательств проведена в соответствии с Приказом от 16.12.2025 года № БН.

По результатам проведенной инвентаризации по состоянию на 31.12.2025г. расхождения с учетом не выявлены.

2.5. Прочие положения Учетной политики

Иные существенные положения учетной политики по основным статьям отчетности описаны в разделах ниже.

3. Пояснения к бухгалтерскому балансу

3.1. Основные средства, капитальные вложения в основные средства

По строке 1150 «Основные средства» Бухгалтерского баланса отражается информация об основных средствах, учтенных в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета «Основные средства» (ФСБУ 6/2020), капитальных вложениях в основные средства, учтенных в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета «Капитальные вложения» (ФСБУ 26/2020), и правах пользования активом, учтенных в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета «Бухгалтерский учет аренды» (ФСБУ 25/2018).

3.1.1. Основные средства, отличные от инвестиционной недвижимости

Затраты на приобретение, создание активов, обладающих признаками основных средств, со сроком полезного использования более 12 месяцев и стоимостью на дату принятия к бухгалтерскому учету не более 100 000 рублей списываются в состав расходов текущего периода в момент ввода в эксплуатацию. До ввода в эксплуатацию они отражаются по строке 1190 «Прочие внеоборотные активы» Бухгалтерского баланса.

Основные средства отражаются по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и накопленного обесценения. Амортизация по объектам основных средств начисляется линейным способом.

Переоценка основных средств не производится.

Изменений способа оценки основных средств в отчетном периоде не было.

Переклассификация основных средств в долгосрочные активы к продаже в 2025 году не производилась.

Признаков обесценения основных средств на отчетную дату не выявлено.

3.2. Финансовые вложения

Бухгалтерский учет финансовых вложений осуществляется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет финансовых вложений» (ПБУ 19/12), утвержденным приказом Минфина РФ от 10.12.2002 № 26н. В составе финансовых вложений в бухгалтерском балансе на отчетную дату отражены предоставленные займы.

Указанные активы отражаются в бухгалтерском балансе в составе долгосрочных финансовых вложений в случае, если эти активы не планируются к отчуждению (погашению) в течение 12 месяцев после отчетной даты.

При выбытии финансовых вложений, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, их стоимость определяется исходя из оценки, определяемой способом ФИФО.

Финансовые вложения, по которым можно определить в установленном порядке текущую рыночную стоимость, отражаются в бухгалтерской отчетности на конец отчетного года по текущей рыночной стоимости путем корректировки их оценки на предыдущую отчетную дату. Указанную корректировку Общество производит ежеквартально.

Для отделения денежных эквивалентов от других финансовых вложений в целях применения Положения по бухгалтерскому учету «Отчет о движении денежных средств» (ПБУ 23/2011) Общество руководствуется следующим:

- эквиваленты денежных средств предназначены для урегулирования краткосрочных денежных обязательств, а не для инвестирования или иных целей (пункт 7 МСФО (IAS) 7 «Отчет о движении денежных средств»);

- эквиваленты денежных средств предназначены для удовлетворения краткосрочных потребностей в денежных средствах, а не для инвестирования или иных целей (письмо Банка России от 24.04.2017 N 56-18/656).

Срочные депозиты (в том числе банковские вклады на срок до трех месяцев) относятся к финансовым вложениям, предназначены для извлечения заранее установленного процентного дохода, не предназначены для урегулирования денежных обязательств и не рассматриваются Обществом в качестве денежных эквивалентов.

3.3. Запасы

Бухгалтерский учет запасов осуществляется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета «Запасы» (ФСБУ 5/2019), утвержденным приказом Минфина РФ от 15.11.2019 № 180н.

Материальные ценности, предназначенные для управленческих нужд, списываются в состав расходов текущего периода.

Запасы учитываются по фактической себестоимости, а отражаются в бухгалтерской отчетности по наименьшей из следующих величин:

- фактическая себестоимость запасов;
- чистая стоимость продажи запасов.

В случае, если чистая стоимость продажи ниже фактической себестоимости запасов, в бухгалтерском учете признается резерв под обесценение запасов в размере превышения фактической себестоимости запасов над их чистой стоимостью продажи.

При отпуске запасов в производство, отгрузке готовой продукции, товаров покупателю, списании запасов, себестоимость запасов рассчитывается по себестоимости каждой единицы.

Фактической себестоимостью запасов, выявленных в результате инвентаризации, считается их справедливая стоимость.

3.4. Дебиторская задолженность

По строке 1230 «Дебиторская задолженность» бухгалтерского баланса отражена дебиторская задолженность Общества, в том числе дебиторская задолженность покупателей

и заказчиков, прочая дебиторская задолженность, связанная с обычным операционным циклом, независимо от срока ее погашения.

Аналитический учет дебиторской задолженности осуществляется в разрезе контрагентов и типов договоров.

Нереальная к взысканию задолженность списывается 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 исполнения обязательств, показана в бухгалтерском балансе за минусом резервов сомнительных долгов. Эти резервы представляют собой оценку руководством Общества той части задолженности, которая, возможно, не будет погашена. Резервы сомнительных долгов учтены в составе прочих расходов.

3.5. Заемные средства

Учет займов и кредитов и затрат по их обслуживанию ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет расходов по займам и кредитам» ПБУ 15/2008, утвержденным приказом Минфина РФ от 06.10.2008 N 107н.

Задолженность по полученным кредитам и займам на конец отчетного периода показывается с учетом причитающихся к уплате по ним процентов.

Дополнительные расходы, производимые заемщиком в связи с получением займов и кредитов, отражаются в бухгалтерском учете и отчетности в том отчетном периоде, к которому они относятся.

По строке 1410 «Заемные средства» Бухгалтерского баланса отражены долгосрочные займы и кредиты, полученные Обществом.

По строке 1510 «Заемные средства» Бухгалтерского баланса отражены краткосрочные займы и кредиты, полученные Обществом.

3.6. Оценочные обязательства

В соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» (ПБУ 8/2010), утвержденным приказом Минфина РФ от 13.12.2010 № 167н, и в соответствии с Учетной политикой созданы следующие оценочные обязательства:

- Оценочные обязательства по будущим отпускам

Оценочное обязательство отражается в бухгалтерском учете в величине, необходимой непосредственно для исполнения (погашения) обязательства по состоянию на отчетную дату или для перевода обязательства на другое лицо по состоянию на отчетную дату.

3.7. Кредиторская задолженность

По строке 1520 «Кредиторская задолженность» Бухгалтерского баланса отражена краткосрочная кредиторская задолженность Общества, в том числе кредиторская задолженность поставщикам и подрядчикам, связанная с приобретением (созданием) внеоборотных активов, кредиторская задолженность поставщикам и подрядчикам за товары, работы, услуги, авансы и предварительная оплата, полученные от покупателей и заказчиков независимо от срока погашения.

3.8. Аренда

Обществом заключены договоры аренды нежилых помещений (предоставление рабочих мест) по следующим адресам:

- г. Москва, улица 2-я Брестская, д.6 помещение 1416;
- г. Москва, ш. Дмитровское, д.71Б, офис 607;
- г. Москва, г. Зеленоград, д.445.

Организация применяет право на упрощенный учет аренды (п. 11 ФСБУ 25/2018). В связи с тем, что срок действия договоров аренды составляет менее 12 месяцев (краткосрочная аренда), активы в форме права пользования (ППА) и обязательства по аренде в бухгалтерском балансе не признаются. Арендные платежи признаются в составе расходов равномерно в течение срока действия договора.

4. Пояснения к отчету о финансовых результатах

4.1. Выручка

Основными видами деятельности в 2025 году, доходы по которым признаются в составе выручки, являлись:

- Реализация товаров

Общество не является эмитентом публично размещаемых ценных бумаг. Руководством Общества не принято решение о раскрытии информации по сегментам в бухгалтерской отчетности.

4.2. Себестоимость продаж

Расходами Общества в целях бухгалтерского учета признается уменьшение экономических выгод в результате выбытия активов (денежных средств, иного имущества) и (или) возникновения обязательств, приводящее к уменьшению капитала Общества, за исключением уменьшения вкладов по решению акционеров (собственников имущества).

Расходами по обычным видам деятельности являются расходы, связанные с изготовлением и продажей продукции, приобретением и продажей товаров, выполнением работ и оказанием услуг.

Расходы по обычным видам деятельности подразделяются на следующие виды (без учета расходов по прекращаемой деятельности):

- Себестоимость продаж (строка 2120 Отчета о финансовых результатах);
- Управленческие расходы (строка 2220 Отчета о финансовых результатах);
- Коммерческие расходы (2210 Отчета о финансовых результатах).

4.3. Проценты к получению

По строке 2320 «Проценты к получению» отчета о финансовых результатах отражены проценты, причитающиеся Обществу по договорам займа.

4.4. Проценты к уплате

По строке 2330 «Проценты к уплате» отчета о финансовых результатах отражены начисленные проценты, по полученным Обществом кредитам и займам.

4.5. Прочие доходы и расходы

Прочие доходы и расходы включают результат от продажи иностранной валюты, финансовых вложений, результат от продажи основных средств и иных активов, курсовые разницы по операциям в иностранной валюте, восстановление и создание резервов, платежи по договорам предоставленного в аренду имущества, штрафы, пени, неустойки за нарушение договоров, расходы, связанные с оплатой услуг кредитных организаций и другие операции. Указанные доходы и расходы показываются в отчете о финансовых результатах в нетто-оценке (доходы за минусом соответствующих расходов).

4.6. Налог на прибыль

Задолженность бюджета перед Обществом по налогу на прибыль включается в показатель «Дебиторская задолженность» бухгалтерского баланса.

Ставка налога на прибыль, которая применялась Обществом в отчетном периоде, составляла 25% (в сопоставимом – 20%).

В соответствии с Учетной политикой сумма текущего налога на прибыль определяется на основании данных, сформированных в бухгалтерском учете. При этом величина текущего налога на прибыль соответствует сумме исчисленного налога на прибыль, отраженного в налоговой декларации по налогу на прибыль.

5. Прочие пояснения

5.1. Операции со связанными сторонами

В соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Информация о связанных сторонах» (ПБУ 11/2008), утвержденным приказом Минфина РФ от 29.04.2008 № 48н, связанными сторонами являются юридические и (или) физические лица, способные оказывать влияние на деятельность организации, составляющей бухгалтерскую отчетность, или на деятельность которых организация, составляющая бухгалтерскую отчетность, способна оказывать влияние.

Все операции со связанными сторонами осуществляются в рублях РФ по рыночным ценам.

В 2025 году (2024 году) Общество не осуществляло операций со связанными сторонами.

К ключевому управленческому персоналу Общество относит Генерального директора Общества.

В 2025 году (2024 году) Общество начисляло и выплачивало дивиденды в сумме 1 149 425 рублей (1 149 425 рублей).

5.2. Информация о рисках хозяйственной деятельности

В качестве основного финансового риска деятельности Общество рассматривает рыночный риск.

Руководство отслеживает развитие данных событий и считает, что, учитывая структуру активов и обязательств Общества, вышеуказанные обстоятельства не окажут влияние на его деятельность и финансовое положение в обозримом будущем

5.3. События после отчетной даты

В период между отчетной датой и датой формирования бухгалтерской (финансовой) отчетности не было событий, существенно повлиявших на финансовое положение Общества.

Генеральный директор
Митрофанов А.В.

«31» марта 2026 года