

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах ООО «Янтарь» за 2025 год

1. Общие сведения об Обществе

Полное наименование : Общество с ограниченной ответственностью «Янтарь»

Сокращенное наименование : ООО «Янтарь»

- ООО «Янтарь» зарегистрировано 08.07.2019 г.
- ОГРН 1192375048843.
- ИНН 2361017084 КПП 236101001
- Юридический адрес: 353691, Краснодарский край, г. Ейск, ул. Щорса, д.53/4, к.1, помещ. 27
- Фактический адрес: 353691, Краснодарский край, г. Ейск, ул. Щорса, д.53/4, к.1, помещ. 27
- Общество действует на основании Устава. Действующей редакцией устава Общество с ограниченной ответственностью «Янтарь» ОГРН 119237504884 является редакция, зарегистрированная Межрайонной ИФНС России №16 по Краснодарскому краю от «08» июля 2019 г. за номером 1192375048843.
- Уставный капитал 10 000 тысяч рублей.
- Виды деятельности, подлежащие обязательному лицензированию: не имеет
- Основной вид деятельности: Торговля оптовая напитками. (ОКВЭД 46.34).
- Состав участников Общества по состоянию на 31.12.2025 г. – единственный участник (100% доля) – Юзяк Андрей Иванович
- Среднесписочная численность работающих за отчетный период составила 67 человек.
- Персональный состав руководства общества следующий: генеральный директор – Гостев Александр Александрович .

Единственный участник несет ответственность по надзору за подготовкой годовой бухгалтерской отчетности.

Бенефициарным владельцем является (100% доли в уставном капитале) Юзяк Андрей Иванович.

Общество осуществляет деятельность на территории Краснодарского края. В связи с этим зарегистрировано обособленное подразделение без признаков филиалов. Деятельность осуществляется на арендованных площадках, договора аренды имеют краткосрочный характер.

Название ОП	Адрес	Дата создания	КПП
ОП ООО "Янтарь" г. Тимашевск	352701, Краснодарский край, Тимашевский р-н, г Тимашевск, ул Транспортная 65	13.03.2020	236945002

Производственно-финансовая деятельность осуществлялась Обществом в 2025 году и была направлена на получение доходов в отчетном и последующих периодах.

2. Бухгалтерская отчетность

Бухгалтерская отчетность сформирована Обществом в соответствии с федеральными стандартами бухгалтерского учета, действующими в Российской Федерации. Цифровые значения в отчетности представлены в тысячах рублей. Критерием существенности при оценке показателей отчетности для ее составления и раскрытия информации признается доля от общего показателя в размере 5% и более.

Учетная политика утверждена приказом генерального директора от 31.12.2024 № 77
Изменения за отчетный год в основные положения не вносились.

2.1 Основные положения учетной политики

Учетная политика ООО «Янтарь» призвана обеспечить достоверность подготавливаемой бухгалтерской отчетности, обеспечить формирование полной и достоверной информации о таких объектах учета, как доходы, расходы, имущество, имущественные права, обязательства, хозяйственные операции исходя из допущений:

- непрерывности деятельности Общества;
- имущественной обособленности Общества;
- последовательности применения учетной политики Общества;
- временной определенностью факторов хозяйственной деятельности;

Установлена следующая методика бухгалтерского учета организации:

2.2 Основные средства.

Стоимость активов, которые учитываются в составе основных средств, составляет не менее 100 000 рублей за единицу, в налоговом учете – 100 000,00 рублей за единицу. Амортизация начисляется линейным способом независимо от результатов хозяйственной деятельности предприятия, малоценные предметы стоимостью не более 100 000,00 руб. учитываются в составе материально-производственных запасов.

Организация проводит проверку основных средств на обесценение в порядке, установленном Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 "Обесценение активов".

Объект основных средств, который выбывает или не способен приносить организации экономические выгоды в будущем, списывается с бухгалтерского учета.

Объект основных средств подлежит списанию в том отчетном периоде, в котором он выбывает или становится неспособным приносить организации экономические выгоды в будущем.

Под капитальными вложениями понимаются затраты организации на приобретение, создание, улучшение объектов основных средств, а также восстановление объектов основных средств.

2.3 Запасы

Запасы признаются в бухгалтерском учете по фактической себестоимости. В фактическую себестоимость запасов включаются фактические затраты на приобретение (создание) запасов, приведение их в состояние и местоположение, необходимые для продажи. Списание запасов производится по средней себестоимости, затраты по заготовке и доставке запасов, производимые до момента их передачи в продажу, включаются в их фактическую себестоимость

Общество проверяет запасы на обесценение ежегодно по состоянию на 31 декабря. В случае обнаружения признаков обесценения запасов создается резерв под снижение стоимости запасов.

2.4 Денежные средства и денежные эквиваленты

В составе денежных средств учитываются: денежные средства на расчетных счетах, на валютных счетах и в кассе организации.

Денежными эквивалентами являются высоколиквидные финансовые вложения, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости.

2.5 Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы

Оценочное обязательство признается в бухгалтерском учете при одновременном соблюдении следующих условий:

- у организации существует обязанность, явившаяся следствием прошлых событий ее хозяйственной жизни, исполнения которой организация не может избежать. В случае, когда у организации возникают сомнения в наличии такой обязанности, организация признает оценочное обязательство, если в результате анализа всех обстоятельств и условий, включая мнения экспертов, более вероятно, чем нет, что обязанность существует;
- уменьшение экономических выгод организации, необходимое для исполнения оценочного обязательства, вероятно;
- величина оценочного обязательства может быть обоснованно оценена.

Оценочные обязательства отражаются на счете учета резервов предстоящих расходов. При признании оценочного обязательства в зависимости от его характера величина оценочного обязательства относится на расходы по обычным видам деятельности или на прочие расходы либо включается в стоимость актива.

Организация создает оценочное обязательство на оплату отпусков сотрудников (резерв на оплату отпусков). Резерв формируется на 31 декабря отчетного года по каждому сотруднику, исходя из количества (остатка) дней отпуска на конец года, среднедневной заработной платы и с учетом страховых взносов.

2.6 Оценочные значения

Изменением оценочного значения признается корректировка стоимости актива (обязательства) или величины, отражающей погашение стоимости актива, обусловленная

появлением новой информации, которая производится исходя из оценки существующего положения дел в организации, ожидаемых будущих выгод и обязательств и не является исправлением ошибки в бухгалтерской отчетности.

Организация признает оценочные значения (при наличии определенных условий):

- резерв по сомнительным долгам;
- резерв под обесценение финансовых вложений;
- резерв под снижение стоимости запасов (незавершенного производства).

Отчисления в резерв по сомнительным долгам производятся по результатам проведенной инвентаризации перед составлением годовой бухгалтерской отчетности.

Сомнительным долгом признается дебиторская задолженность, 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.

2.7 Займы и кредиты. Расходы по займам и кредитам

Задолженность по полученным кредитам и займам подразделяется на краткосрочную и долгосрочную.

В бухгалтерской отчетности задолженность по кредитам и займам представляется как краткосрочная, если срок погашения не превышает 12 месяцев после отчетной даты.

Обязательства по кредитам и займам, отличные от указанных выше, представляются как долгосрочные.

Вся сумма начисленных в отчетном периоде процентов по кредитам и займам признается прочими расходами организации. Дополнительные расходы по займам (кредитам) включаются в состав прочих расходов в момент их возникновения.

2.8 Порядок признания доходов Общества

К доходам от обычных видов деятельности относится выручка от продажи товаров. Остальные доходы являются прочими доходами. Выручка от продажи в бухгалтерском учете Общества отражается в момент ее признания, т.е. в момент передачи, отгрузки, подписания акта выполненных работ, услуг.

2.9 Порядок признания расходов Общества

Расходами по обычным видам деятельности являются расходы, связанные с выполнением работ и оказанием услуг.

Для обобщения информации о расходах, связанных с продажей продукции (товаров, работ, услуг), предназначен счет 44 «Расходы на продажу». По дебету этого счета отражаются суммы произведенных организацией расходов, связанных с продажей продукции (товаров, работ, услуг). Такие суммы списываются полностью или частично в дебет счета 90 «Продажи». При частичном списании расходов на продажу они подлежат распределению:

расходы на транспортировку (между проданным товаром и остатком товара на конец каждого месяца). Остальные расходы, связанные с продажей продукции (товаров, работ, услуг), ежемесячно относятся к прочим расходам.

2.10 Расчеты по налогу на прибыль

Учет расчетов по налогу на прибыль балансовым способом.

Информация о постоянных и временных разницах формируется в бухгалтерском учете на основании первичных учетных документов непосредственно по тем счетам бухгалтерского учета, в оценке которых они возникли. При этом постоянные и временные различия отражаются в бухгалтерском учете обособленно в аналитическом учете.

Величина текущего налога на прибыль определяется на основе данных, сформированных в бухгалтерском учете. Величина текущего налога на прибыль соответствует сумме исчисленного налога на прибыль, отраженного в налоговой декларации по налогу на прибыль.

2.11 Бухгалтерская отчетность

Информация считается существенной, если ее пропуск или искажение могут оказать влияние на экономические решения, принимаемые пользователями на основе бухгалтерской отчетности.

Показатель является существенным, если его величина составляет 5% и более от показателя статьи отчетности. Показатели, составляющие менее 5% от показателя статьи, приводятся обособленно в случае, если это обусловлено их особым характером либо обстоятельствами возникновения.

Ошибка признается существенной, 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 за отчетный год не менее чем на 5%. С учетом характера статьи бухгалтерской отчетности существенной может быть признана ошибка, приводящая и к меньшему размеру искажения.

В отчете о финансовых результатах показатели прочих доходов и прочих расходов, связанные с одним фактами хозяйственной жизни, зачитываются, за исключением случаев, когда:

- отдельное представление таких доходов и расходов способно повлиять на решения пользователей бухгалтерской отчетности;
- иной порядок представления показателей таких доходов и расходов установлен федеральными или отраслевыми стандартами.

Денежные потоки отражаются в отчете о движении денежных средств свернуто в случаях, когда они характеризуют не столько деятельность организации, сколько деятельность ее контрагентов, и (или) когда поступления от одних лиц обуславливают соответствующие выплаты другим лицам. Такими денежными потоками являются:

- косвенные налоги в составе поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам и платежей в бюджетную систему Российской Федерации или возмещение из нее.

3. Информация об отдельных показателях финансово-хозяйственной деятельности Общества.

Запасы

Наименование	на 31.12.2025, тыс. руб.	на 31.12.2024, тыс. руб.
Сырье и материалы	79	99
Товары	132 878	93 194

Денежные средства и денежные эквиваленты

В состав денежных средств включаются денежные эквиваленты, под которыми понимаются краткосрочные высоколиквидные финансовые вложения, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости. Общество относит к денежным эквивалентам размещение денежных средств в кредитных организациях на депозитных счетах сроком до трех месяцев.

Информация по остаткам денежных средств и денежных эквивалентов представлена в таблице.

Наименование	на 31.12.2025, тыс.руб.	на 31.12.2024, тыс.руб.
Расчетные счета	2 030	2 365
Касса	15	351
Депозитные счета	-	-

Налог на прибыль. Отложенные налоговые активы. Отложенные налоговые обязательства

Информация о расчете текущего налога на прибыль, отложенных налоговых активах и отложенных налоговых обязательствах отражена в таблице:

	Показатель в тыс. руб.	2025	2024
1	Прибыль до налогообложения	869	1 128
2	Текущий налог на прибыль	250	227

Расходы по обычным видам деятельности

Расходы по обычным видам деятельности (себестоимость продаж и управленческие расходы) составили в сумме в 2025 г. – 441 844 тыс. руб., в 2024 г. – 477 978 тыс. руб. Расходы по видам отражены в таблице 10 пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах

Прочие доходы и расходы (в т.ч. проценты к получению/уплате)

Наименование показателя	2025 г.		2024 г.	
	Прочие доходы тыс. руб.	Прочие расходы тыс. руб.	Прочие доходы тыс. руб.	Прочие расходы тыс. руб.
Проценты к получению				
Прочие доходы (возмещение по претензии, безвозмездно полученное имущество (тара))	1430		880	
Прочие расходы (премии покупателям, услуги банков, госпошлины, штрафы, пени по налогам и сборам, В том числе: Премии покупателям Расходы на услуги банков		330		303
Всего прочие доходы/расходы	1430	330	880	303

4. Связанные стороны и операции со связанными сторонами

Бенефициарным владельцем Общества является, единственный участник Общества, гражданин Российской Федерации - Юзяк Андрей Иванович .

Выплаты бенефициарному владельцу в 2025 году не осуществлялись

Связанными сторонами ООО «ЯНТАРЬ» в течение 2025 года являются:

Единственный участник Общества , он же бенефициар Юзяк А.И.

Генеральный директор – Гостев А.А.

Со связанными сторонами в периоде 2025 года осуществляются следующие хозяйственные операции:

- осуществлялись выплаты заработной платы генеральному директору;
- Выплаты управленческому персоналу носили краткосрочный характер:
- Оплата труда генеральному директору за 2025 год - 252,9 тыс. руб.
- Начисленные взносы на обязательное страхование – 75,9 тыс. руб.
- Оплата ежегодного отпуска в отчетном периоде – 25,1 тыс. руб.

Оплата лечения, медицинских услуг, других выплат в пользу управленческого персонала не производились.

Другие выплаты: долгосрочные вознаграждения, вознаграждения при увольнении, дивиденды и иные, не начислялись и не выплачивались.

Учет договоров долевого участия в строительстве.

Договоров долевого участия в строительстве Общество в 2025 году не заключало.

Чрезвычайные факты хозяйственной деятельности и их последствия.

Чрезвычайные факты хозяйственной деятельности Общества в 2025 году отсутствовали.

Информация по отчетным сегментам.

Общество в своей деятельности сегментов не выделяет.

Информация о совместной деятельности.

Общество не участвует в совместной деятельности.

Информация об условных обязательствах, условных активах и оценочных обязательствах, оценочных значениях.

Оценочное обязательство, связанное с возникновением у работников права на оплачиваемые отпуска в 2025 году формировалось.

Общество не получало и не выдавало обеспечения обязательств и платежей в 2025 году

Условных обязательств, условных активов по состоянию на 31.12.2025г. нет.

Дебиторская и кредиторская задолженность

Дебиторская задолженность признается значительной, если долг составляет более 5% от суммы всей дебиторской задолженности организации, при условии отсрочки платежа.

Дебиторская задолженность на 31.12.2025г. Составила 19 921 тыс. руб., является текущей задолженностью.

Основными дебиторами общества являются:

- Гафаров Эльдар Мансур-Оглы -451 тыс.руб
- Назаров Сергей Николаевич — 442 тыс.руб
- БУРДИНА ОКСАНА ОЛЕГОВНА ИП- 361 тыс.руб
- Котельва Людмила Дмитриевна ИП- 319 тыс.руб

Кредиторская задолженность признается значительной, если долг составляет более 5% от суммы всей кредиторской задолженности организации, при условии отсрочки платежа. Кредиторская задолженность на 31.12.2025г. Составила 128 435 тыс. руб., является текущей задолженностью.

Основными кредиторами общества являются:

ООО «Витязь» — 43 475 тыс. руб.

ООО «Восход» - 24 327 тыс. руб.

Дебиторская задолженность Общества по состоянию на 31.12.2025 признаков просроченной не имеет. Резерв по сомнительным долгам не создавался.

Информация о событиях после отчетной даты.

События после отчетной даты, признанные фактами хозяйственной деятельности, которые оказали или могут оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности ООО «Янтарь» в период между отчетной датой и датой подписания отчетности за 2025 год не происходили.

Значительные неопределенности в отношении событий и условий, которые могут породить существенные сомнения в непрерывности деятельности в 2025 году, отсутствуют.

Информация о рисках.

Общегосударственные и региональные риски.

Общество, является компанией, зарегистрированной в Российской Федерации, и осуществляет деятельность на территориях Краснодарского края. В связи с этим обстоятельством, является подверженной рискам, применимым для государства и регионов. Введение внешних санкций в отношении Российской Федерации не оказало в 2025 и 2024 годах значимого отрицательного влияния на деятельность Общества. Общество продолжит мониторинг потенциального влияния событий, связанных с введением дополнительных внешних санкций в отношении Российской Федерации на деятельность Общества и предпримет все возможные шаги для смягчения любых последствий.

Риск ликвидности.

В случае ухудшения финансового состояния Общество вследствие возобновления влияния экономического кризиса повышает риск ликвидности, связанный с несовпадением сроков поступления активов и погашения обязательств.

Риски, связанные с изменением налогового законодательства связаны с повышением ставок налога на добавленную стоимость и налога на прибыль.

В Обществе действуют процедуры управления рисками путем бизнес-планирования, предусматривающего многовариантность достижения финансовых результатов в зависимости от складывающихся условий и событий.

Непрерывность деятельности.

Руководством Общества проведена оценка способности Общества продолжать непрерывно свою деятельность как минимум в течение 12 месяцев после отчетной даты. Общество планирует продолжать свою деятельность в будущем и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности.

4. Пояснения к отчету о финансовом результате.

В 2025 году Общество получило доход от основного вида деятельности в размере 500 307 тыс. рублей. Основной номенклатурной группой в доходе 2025 года являлись. Напитки производства ООО «Пивоваренная компания «Балтика» - 41,67 % всего объема продаж.

Прочий доход 2025 году составил 1 430 тыс. рублей

Расходы Общества в виде себестоимости реализованных товаров составили 441 844 тыс. рублей.

Расходы на продажу – 58 694 тыс. рублей.

Основные статьи расходов на продажу: оплата труда – 24 897 тыс. рублей, страховые взносы с ФОТ – 6 951 тыс. рублей, оплата арендуемых складских помещений – 2 520 тыс. рублей, аренда ТС- 1 923 тыс.руб

Прочие расходы за 2025 год составили – 330 тыс. рублей. Основная статья прочих расходов - расходы на услуги банков – 126 тыс. рублей. .

Чистая прибыль Общества в 2025 году составила 619 тыс. рублей.

Решение о распределении прибыли за 2025 год не принималось.

Дивиденды не начислялись.

Нераспределенная прибыль направлена на текущую деятельность.

Чистые активы превышают уставный капитал и на 31.12.2025 год составляют – 28 тыс. рублей.

Генеральный директор ООО «Янтарь»  Костев А.А.

31 марта 2026 год.

