

Пояснения к бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2025 год

Общество с ограниченной ответственностью «ЭРА»

(ООО «ЭРА») ИНН 6101932152; КПП 610101001; ОГРН 1146188001739;

Адрес: Ростовская область, Азовский район, х.Новоалександровка, пер. Чапаева,
дом 2А

1. Общая информация об организации

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

Основной вид экономической деятельности Общества по ОКВЭД:
46.61 - Торговля оптовая машинами, оборудованием и инструментами для сельского хозяйства. Предприятие занимается оптовой торговлей запасных частей к сельскохозяйственной технике.

Система налогообложения- ОСНО (Общая система налогообложения).

2. Учетная политика.

Бухгалтерский учет в Обществе ведется автоматизированным способом с использованием программного продукта «1С:Предприятие 8.3».

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

Показатель в балансе и ОФР признается существенным, если связан с нетипичными операциями, судебными спорами, просроченными обязательствами, по которым могут быть санкции и иными другими обстоятельствами, влияющими на финансовую устойчивость Общества.

Общество относится к субъектам малого предпринимательства 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.

Общество не применяет следующие федеральные стандарты:

- ПБУ 2/2008 «Учёт договоров строительного подряда»;
- ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы»;
- ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах»;
- ПБУ 16/02 «Информация по прекращаемой деятельности»;
- ПБУ 18/02 «Учёт расчётов по налогу на прибыль организаций»;
- ПБУ 12/2010 «Информация по сегментам».

Изменения в учетную политику в отчетном периоде не вносились.

Основание составления бухгалтерской отчетности

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.

3. Основные средства

К основным средствам относятся активы стоимостью свыше 100 000 руб. при одновременном выполнении условий, установленных ФСБУ 6/2020 «Основные средства».

Амортизация основных средств начисляется линейным способом ежемесячно, начиная с месяца, следующего за месяцем принятия объекта к бухгалтерскому учету.

Переоценка основных средств Обществом не производится.

4. Аренда

По договору аренды Общество применяет упрощенный порядок учета в соответствии с подп. «в» п. 11 ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды». Право пользования активом и обязательство по аренде не признаются.

5. Запасы

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

Запасы оцениваются по фактической себестоимости.

В составе запасов Общество отражает материалы, товары и иные активы, используемые в основной деятельности. Списание запасов в производство и при продаже осуществляется по стоимости приобретения.

Существенные обесценения запасов в отчетном периоде отсутствовали.

6. Капитал и расчеты с участниками

Уставный капитал Общества составляет 10 000 руб. и оплачен полностью.

Единственным участником Общества является Пашаева Анна Всеволодовна, доля участия — 100 процентов.

В 2025 году Обществом дивиденды не начислялись и не выплачивались.

7. Органы управления

Единоличный исполнительный орган — Директор Пашаева Анна Всеволодовна (Решение № 3 от 28.07.2024, на 5 лет). Главный бухгалтер — Пашаева Анна Всеволодовна.

8. Состав бухгалтерской (финансовой) отчетности.

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

- бухгалтерский баланс;
- отчет о финансовых результатах;
- отчет об изменениях капитала;

- отчет о движении денежных средств;

- пояснения:

- Нематериальные активы
- Основные средства
- Финансовые вложения
- Запасы
- Дебиторская задолженность
- Обязательства
- Обеспечение обязательств
- Расходы по обычным видам деятельности

— пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

9. Дата подписания бухгалтерской отчетности

Бухгалтерская (финансовая) отчетность подписана 31 марта 2026 года.

6. Запасы

6.1. Наличие и движение запасов

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода	
		фактическая себестоимость	резерв под обесценение	затраты	списано		резерв под обесценение	изменения видов запасов		фактическая себестоимость	резерв под обесценение
					фактическая себестоимость	резерв под обесценение		фактическая себестоимость	резерв под обесценение		
Запасы - всего	За 2025 г.	9 688	-	16 163	(16 221)	-	-	X	X	9 630	-
	За 2024 г.	8 973	-	10 345	(9 629)	-	-	X	X	9 688	-
в том числе: Сырье и материалы	За 2025 г.	16	-	90	(95)	-	-	-	-	11	-
	За 2024 г.	16	-	10	(10)	-	-	-	-	16	-
Товары	За 2025 г.	9 667	-	16 058	(16 112)	-	-	-	-	9 613	-
	За 2024 г.	8 954	-	10 328	(9 615)	-	-	-	-	9 667	-
Затраты на доставку товаров до складов организации	За 2025 г.	5	-	16	(14)	-	-	-	-	6	-
	За 2024 г.	3	-	6	(4)	-	-	-	-	5	-

6.2. Запасы, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Запасы, находящиеся в пути, - всего	-	-	-
Запасы, находящиеся в залоге, - всего	-	-	-

7. Дебиторская задолженность

7.1. Наличие и движение дебиторской задолженности

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период (за минусом дебиторской задолженности, поступившей и погашенной (списанной) в одном отчетном периоде)						На конец периода	
		по условиям договора	резерв по сомнительным долгам	поступило		списано			переклассифицировано	по условиям договора	резерв по сомнительным долгам
				в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	проценты, штрафы и иные начисления	погашено	на расходы	восстановление резерва			
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	За 2025 г.	1 323	-	510	-	(1 184)	-	-	-	650	-
	За 2024 г.	838	-	825	-	(340)	-	-	-	1 323	-
в том числе: Расчеты с поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	21	-	53	-	(10)	-	-	-	65	-
	За 2024 г.	77	-	17	-	(73)	-	-	-	21	-
Расчеты с покупателями и заказчиками	За 2025 г.	1 047	-	457	-	(1 002)	-	-	-	503	-
	За 2024 г.	751	-	563	-	(267)	-	-	-	1 047	-
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	За 2025 г.	155	-	-	-	(82)	-	-	-	74	-
	За 2024 г.	-	-	155	-	-	-	-	-	155	-
Расчеты по налогам и сборам	За 2025 г.	11	-	-	-	(2)	-	-	-	9	-
	За 2024 г.	11	-	-	-	-	-	-	-	11	-
Расчеты по ЕНС	За 2025 г.	89	-	-	-	(89)	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	89	-	-	-	-	-	89	-
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Итого	За 2025 г.	1 323	-	510	-	(1 184)	-	-	X	650	-
	За 2024 г.	838	-	825	-	(340)	-	-	X	1 323	-

7.2. Просроченная дебиторская задолженность

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.		На 31 декабря 2024 г.		На 31 декабря 2023 г.	
	по условиям договора	балансовая стоимость	по условиям договора	балансовая стоимость	по условиям договора	балансовая стоимость
Всего	-	-	-	-	-	-

8. Обязательства

8.1. Наличие и движение обязательств (за исключением оценочных обязательств)

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период (за минусом обязательств, поступивших и списанных в одном отчетном периоде)					На конец периода
			поступило		списано		переклассифицировано	
			в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	проценты, штрафы и иные начисления	погашено	на доходы		
Долгосрочные обязательства - всего	За 2025 г.	2 463	-	-	(1 438)	-	-	1 025
	За 2024 г.	3 056	-	-	(593)	-	-	2 463
в том числе:								
Долгосрочные займы	За 2025 г.	2 463	-	-	(1 438)	-	-	1 025
	За 2024 г.	3 056	-	-	(593)	-	-	2 463
Краткосрочные обязательства - всего	За 2025 г.	2 924	1 371	-	(1 427)	-	-	2 868
	За 2024 г.	2 406	1 505	-	(937)	(49)	-	2 924
в том числе:								
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	1 996	525	-	(876)	-	-	1 645
	За 2024 г.	2 019	876	-	(850)	(49)	-	1 996
Расчеты с покупателями и заказчиками	За 2025 г.	194	11	-	(166)	-	-	39
	За 2024 г.	111	166	-	(83)	-	-	194
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	За 2025 г.	-	11	-	-	-	-	11
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочные кредиты	За 2025 г.	-	580	-	-	-	-	580
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Проценты по займам и кредитам	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	4	-	-	(4)	-	-	-
Расчеты по налогам и сборам	За 2025 г.	238	-	-	(180)	-	-	58
	За 2024 г.	112	125	-	-	-	-	238
Расчеты по НДС, не отраженные на ЕНС	За 2025 г.	338	-	-	(204)	-	-	133
	За 2024 г.	20	318	-	-	-	-	338
Расчеты по ЕНС	За 2025 г.	-	123	-	-	-	-	123
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	За 2025 г.	29	26	-	-	-	-	55
	За 2024 г.	9	19	-	-	-	-	29
Расчеты с персоналом по оплате труда	За 2025 г.	1	94	-	-	-	-	94
	За 2024 г.	1	-	-	-	-	-	1
Расчеты с подотчетными лицами	За 2025 г.	130	-	-	-	-	-	130
	За 2024 г.	130	-	-	-	-	-	130

Итого	За 2025 г.	5 387	1 371	-	(2 865)	-	X	3 893
	За 2024 г.	5 462	1 505	-	(1 530)	(49)	X	5 387

8.2. Просроченные обязательства (за исключением оценочных обязательств)

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Всего	-	-	-

8.3. Оценочные обязательства

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
			признано	списано		
				погашено	как избыточная сумма	
Оценочные обязательства - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-

10. Расходы по обычным видам деятельности

Наименование показателя	За 2025 г.	За 2024 г.
Материальные затраты	16 207	9 625
Затраты на оплату труда	2 498	1 414
Отчисления на социальные нужды	632	352
Амортизация	149	3
Прочие затраты	626	77
Итого по элементам	20 111	11 472
Изменение остатков (прирост [-], уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции	(1)	(2)
Итого расходы по обычным видам деятельности	20 110	11 469