

**ПОЯСНЕНИЯ
К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ
О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ ООО «УК «Этанол»**

Настоящие пояснения являются неотъемлемой частью бухгалтерской (финансовой) отчетности ООО «УК «Этанол» за 2025 год, подготовленной в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации.

Все суммы представлены в тысячах рублей. Отрицательные показатели отражены в круглых скобках.

I. ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ

1.1. Общая информация

Общество с ограниченной ответственностью «Управляющая Компания «Этанол» (сокращенное наименование ООО «УК «Этанол») (далее по тексту – Общество) зарегистрировано по адресу: 303858, Орловская область, г.Ливны, ул.Гайдара, д.2-г
Форма собственности: Частная

1.2. Основные виды деятельности

Основным видом хозяйственной деятельности Общества в 2025 году являлась Деятельность по производству этилового спирта из сброженных материалов
Код ОКВЭД 15.92

Фактически Организация получала основной доход за 2025 год от реализации оказания услуг по охране объектов 7267 тыс. руб., что раскрыто в разделе «Доходы».

**II. СУЩЕСТВЕННЫЕ АСПЕКТЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ И
ПРЕДСТАВЛЕНИЯ ИНФОРМАЦИИ В БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ)
ОТЧЕТНОСТИ**

2.1. Основа составления

Бухгалтерская (финансовая) отчетность (далее - бухгалтерская отчетность) составлена в соответствии с федеральными стандартами.

2.2 Допущения, принятые при формировании учетной политики

Учетная политика сформирована исходя из допущений:

- имущественной обособленности;
- непрерывности деятельности;
- последовательности применения учетной политики
- временной определенности фактов хозяйственной деятельности.

Организация квалифицирует отсутствие технической возможности удалить из форм бухгалтерской отчетности строки с отсутствующими показателями как обстоятельства, предусмотренной п.66 (б) ФСБУ 4/2023 как исключение из общего правила о неуказании в отчетности отсутствующей информации. Организация приводит в бухгалтерской отчетности строки с нулевыми значениями, проставляя по отсутствующим показателям прочерки, если эти строки приводятся в формате ГИРБО.

2.3 Отступления от правил, установленных федеральными стандартами

Организация не применяет п. п. 12, 13 ПБУ 9/99 с отражением полного объема доходов и расходов по счетам учета.

Выручка от оказания услуг (охрана объектов), отражается свернуто на счете 91 «Прочие доходы»

2.4 Изменения учетной политики

1) В связи с вступлением в силу с 1 января 2025 г. ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность», организация внесла изменения в Учетную политику на 2025 год:

- наименования и коды показателей в бухгалтерском балансе, отчете о финансовых результатах, отчете об изменении капитала, отчете о движении денежных средств приведены в соответствии ФСБУ 4/2023;

- изменен состав расшифровочных строк к строкам 1150 «Основные средства», 1210 «Запасы», 1250 «Денежные средства и денежные эквиваленты», 1410 «Заемные средства», 1450 «Прочие долгосрочные обязательства», 1520 «Кредиторская задолженность» 1550 «Прочие краткосрочные обязательства»;

- изменения представления следующих статей в бухгалтерской отчетности: показатели прочих доходов и прочих расходов, связанные с одним или несколькими аналогичными фактами хозяйственной жизни

2) ФСБУ 28/2023 «Инвентаризация», утвержденного приказом Минфина России от 13.01.2023 № 4н (далее – ФСБУ 28/2023).

Применение ФСБУ 28/2023 «Инвентаризация» не оказало непосредственного влияния на показатели бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества за 2025 год.

2.5 Краткосрочные и долгосрочные активы и обязательства

Учет краткосрочных и долгосрочных активов и обязательств ведется в соответствии

с ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность», утвержденным приказом Минфина России от 04.10.2023 № 157н.

Активы и обязательства Общества отражаются в бухгалтерском балансе в качестве краткосрочных или долгосрочных, в зависимости от срока обращения (погашения). Активы и обязательства предоставляются как краткосрочные, если срок обращения (погашения) по ним не более 12 месяцев после отчетной даты или продолжительности операционного цикла, если он превышает 12 месяцев. Все остальные активы и обязательства представляются как долгосрочные.

2.6 Капитальные вложения в нематериальные активы и нематериальные активы

В соответствии с п. 13 ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы» нематериальные активы принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости. Первоначальной стоимостью объекта нематериальных активов считается общая сумма связанных с этим объектом капитальных вложений, осуществленных до признания объекта нематериальных активов в бухгалтерском учете.

Общество установило лимит стоимости списания для нематериальных активов в сумме 100 тыс. руб. за единицу. Затраты на приобретение и создание активов стоимостью ниже указанного лимита признаются расходами периода, в котором они понесены.

После признания объекты нематериальных активов по всем группам оцениваются в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости.

В соответствии с п. 40 ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы» амортизация по нематериальным активам с определенным сроком полезного использования осуществляется линейным способом.

По нематериальным активам с неопределенным сроком полезного использования, то есть по которым невозможно надежно определить срок полезного использования, амортизация не начисляется. Общество проверяет такие нематериальные активы на возможность определения срока полезного использования ежегодно, а также при наступлении фактов, свидетельствующих о появлении такой возможности. Амортизация таких нематериальных активов начинает начисляться с периода, в котором стало возможным надежно определить срок полезного использования.

Начисление амортизации начинается с 1-го числа месяца, следующего за месяцем признания НМА в бухгалтерском учете.

Срок полезного использования, ликвидационная стоимость и способ начисления амортизации (далее - элементы амортизации) объекта нематериальных активов определяются при признании этого объекта в бухгалтерском учете.

Элементы амортизации объектов нематериальных активов ежегодно проверяются Обществом на соответствие условиям использования объектов нематериальных активов. Возникшие в связи с этим корректировки отражаются в бухгалтерском учете как изменения оценочных значений.

2.7 Капитальные вложения в объекты основных средств и основные средства

Объекты основных средств учитываются по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения в случае их наличия.

После признания объекты основных средств по всем группам оцениваются в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости.

Амортизация рассчитывается с использованием линейного метода на протяжении расчетных сроков полезного использования активов:

В соответствии с п. 33 ФСБУ 6/2020 начисление амортизации объекта основных средств:

- начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта основных средств в бухгалтерском учете;
- прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем списания объекта основных средств с бухгалтерского учета).

Обязательная инвентаризация основных средств (собственных и арендованных), проводится один раз в 3 года.

2.8 Запасы

Под запасами понимаются активы, потребляемые или продаваемые в рамках обычного операционного цикла Предприятия, либо используемые в течение периода не более 12 месяцев.

К запасам Общества, помимо сырья, материалов, товаров и спецоснастки, относятся:

- готовая продукция –предназначенная для продажи.

Единицей учета запасов установлен номенклатурный номер.

На отчетную дату стоимость запасов отражается по наименьшей из величин:

а) фактическая себестоимость запасов;

б) чистая стоимость продажи запасов.

Для целей бухгалтерского учета превышение фактической себестоимости запасов над их чистой стоимостью продажи считается обесценением запасов.

В случае обесценения запасов Общество создает резерв под обесценение в размере превышения фактической себестоимости запасов над их чистой стоимостью продажи.

При отпуске готовой продукции ее оценка производится организацией по себестоимости каждой единицы на дату выбытия (п.36 ФСБУ 5/2019).

Стоимость спецодежды, спецоснастки стоимостью 40 тысяч рублей и менее, в т.ч. со сроком использования более 12 месяцев, учитывается в бухгалтерском учете в составе запасов и списывается в расходы в момент выдачи сотруднику/ передачи в эксплуатацию.

В составе Запасов отражены, в том числе:

	Сумма на 31.12.2025 год, (тыс. руб.)	Сумма на 31.12.2024 год, (тыс. руб.)	Сумма на 31.12.2023 год, (тыс. руб.)
Сырье и материалы	1689	1687	1686

Признаки обесценения запасов Общества по состоянию на 31.12.2025 года отсутствуют.

2.9 Дебиторская задолженность

Дебиторская задолженность покупателей и заказчиков, прочая дебиторская задолженность признается краткосрочной, если она подлежит погашению в течение обычного операционного цикла.

Общество создает резервы сомнительных долгов в случае признания дебиторской задолженности сомнительной с отнесением сумм резервов на финансовые результаты организации.

Сомнительной считается дебиторская задолженность организации, 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.

Если до конца отчетного года, следующего за годом создания резерва сомнительных долгов, этот резерв в какой-либо части не будет использован, то неизрасходованные суммы присоединяются при составлении бухгалтерского баланса на конец отчетного года к финансовым результатам.

Все операции в бухучете по 63 счету регулируются Инструкцией по применению Плана счетов (приказ Минфина № 94н). В пояснениях к счету 63 закреплён порядок:

- создания резервов по сомнительным долгам и отражения их в бухучете;
- списания не востребовавшейся задолженности, которую признали сомнительной;
- присоединение неиспользованных резервов по сомнительным долгам к прибыли за год, который следует после года их формирования.

По кредиту отражают создание резерва, а по дебету — его уменьшение. Отчисления резервных сумм для целей бухучета признаются прочими расходами. Аналитику счета 63 ведут по каждому созданному резерву. В бухгалтерском балансе и другой отчетности не отражают резервы по сомнительным долгам, но сокращают размер дебиторки, по которой создали резерв. Если до конца следующего года после создания резерва его не потратили, то при заполнении баланса резервный остаток добавляют к финансовому результату на конец отчетного года.

2.10 Денежные средства и денежные эквиваленты

К денежным эквивалентам относятся:

- Денежные средства, находящиеся на расчетных счетах.
- Денежные средства, находящиеся в кассе.

Состав денежных средств и денежных эквивалентов:

Показатель	На 31.12.2025 года (тыс. руб.)	На 31.12.2024 года (тыс. руб.)	На 31.12.2023 года (тыс. руб.)
Денежные средства на расчетных счетах	183	16	18

2.11 Собственный капитал

Уставный капитал отражается в сумме номинальной стоимости долей, приобретенных участниками.

2.12 Нераспределенная прибыль (убыток)

За 2025 год финансовым результатом деятельности Общество является убыток в размере 1412 тыс. рублей.

2.13 Оценочные обязательства

Общество формирует и отражает в отчетности следующие оценочные обязательства:

- на оплату предстоящих отпусков;

При формировании оценочных обязательств общество применяет разработанные методики:

Оценочные обязательства по предстоящим расходам на оплату отпусков и вознаграждений по итогам года признаются в полном объеме начисленных, но не использованных на отчетную дату прав сотрудников. Данные обязательства относятся на затраты по обычным видам деятельности включаются в себестоимость в том периоде, в котором сотрудники выполняли свою работу.

2.14 Кредиторская задолженность

Кредиторская задолженность поставщикам и подрядчикам представляется в бухгалтерском балансе в составе краткосрочных обязательств, когда она связана с обычным операционным циклом независимо от срока погашения, и у Общества

отсутствует безусловное право на отсрочку погашения кредиторской задолженности не менее чем на двенадцать месяцев после отчетной даты.

3. Иная информация

3.1. Общая информация об организации

Численность сотрудников Организации составила 13 человек на 31.12.2025г., 1

Общее собрание участников является высшим органом управления Организации. Компетенция, порядок созыва, проведения и работы Общего собрания участников определяются в соответствии с федеральным законодательством и Уставом Организации.

Единоличным исполнительным органом является директор Ошеров Сергей Евгеньевич. Директор назначается Общим собранием участников Общества

По состоянию на 31.12.2025 г. у Общества нет филиалов и обособленных подразделений.

3.2 Состояние чистых активов

Показатели	на 31.12.2025	на 31.12.2024	на 31.12.2023
Уставный капитал, тыс. руб.	80124	80124	80124
Чистые активы, тыс. руб.	33911	36144	30572

Основными запланированными мероприятиями по достижению положительных финансовых результатов и увеличению стоимости чистых активов в будущем периоде являются работы и переговоры с инвесторами, заключение договоров.

При формировании бухгалтерской отчетности за отчетный год руководство Общества исходило из допущения о том, что Общество будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем, и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности

Экономическая ситуация в России, связанная с продолжением ведения специальной военной операции в Украине, геополитическая обстановка, ограничения, введенные в отношении Российской Федерации, и меры, принимаемые в РФ, в ответ на внешнее санкционное давление не может не иметь последствий и не оказывать влияния на финансовые показатели хозяйственной деятельности организации. Достоверная оценка влияний и последствий указанных событий на данный момент затруднительна к долгосрочному прогнозированию.

Основываясь на рассмотрении текущих планов и доступа к финансовым ресурсам руководство выражает уверенность, что Общество будет способно продолжать свою деятельность в будущем в соответствии с принципом непрерывности

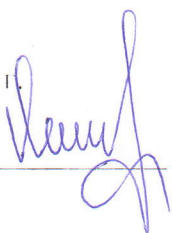
В течение 12 месяцев Общество не планирует прекращать свою деятельность, а будет стремиться к увеличению доходов и получению прибыли.

3.3 Информация об участии в совместной деятельности

Общество не ведет совместную деятельность с другими организациями.

30 марта 2026 г.

Директор



Ошеров С.Е.