

Пояснения

к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в составе бухгалтерской отчетности

за 2025 г.

г.Москва
31.03.2026

Данные пояснения являются неотъемлемой частью бухгалтерской отчетности ООО «ЭНТЕР» за 2025 г., подготовленной в соответствии с законодательством Российской Федерации.

1. ОСНОВНЫЕ СВЕДЕНИЯ

1.1. Общая информация

Полное фирменное наименование Общества на русском языке: Общество с ограниченной ответственностью «ЭНТЕР».

Сокращенное фирменное наименование Общества на русском языке: ООО «ЭНТЕР».

Полное фирменное наименование Общества на английский язык: «ENTER» Limited Liability Company. Сокращенное фирменное наименование на английский язык: «ENTER» LLC.

Новая редакция Устава утверждена Протоколом № 2 Внеочередного Общего собрания Участников Общества с ограниченной ответственностью «Прокси Технолоджи» от 09 июня 2023 года.

В связи со сменой наименования и адреса регистрации, наименование ООО «Прокси Технолоджи» изменено на ООО «ЭНТЕР», адрес регистрации: 105118, Москва г, Энтузиастов ш, дом № 34, Э 1 Пом I К 37 Оф 113 изменён на 107023, Г. Москва, ВН.ТЕР.Г. МУНИЦИПАЛЬНЫЙ ОКРУГ СОКОЛИНАЯ ГОРА, ПЕР БАРАБАННЫЙ, Д. 4, СТР. 3. О чем в единый государственный реестр юридических лиц внесена запись за номером 2237705058886 от 20.06.2023 года.

В связи со сменой адреса регистрации, адрес регистрации изменен на Россия, 105037, г. Москва, вн.тер.г. муниципальный округ Измайлово, проезд измайловский, д. 5а, помещ. 5н. О чем в единый государственный реестр юридических лиц внесена запись за номером 2247711296534 от 05.11.2024 года.

Запись о создании общества в единый государственный реестр внесена МИФНС №46 по г. Москве от 30.07. 2018г.за основным государственным регистрационным номером 1187746711338

ИНН, КПП, ОГРН организации 7720438337/771901001,

Генеральным директором общества является: Суслопаров Алексей Георгиевич (приказ №1 от 30.07.2018, Протокол о продлении полномочий 10 от 17.07.2023г.)

Ведение бухгалтерского учета возложено на главного бухгалтера организации: Томилову Ирину Владимировну (Приказ № бн от 12.09.2023г.)

Среднесписочная численность сотрудников Общества составила:

НАИМЕНОВАНИЕ	2025г.	2024г.
Среднесписочная численность, чел.	4	3
Численность работающих сотрудников на 31 декабря	8	6

1.2. Основные виды деятельности

В 2025 Общество осуществляло следующие виды деятельности:

- Торговля оптовая электронным и телекоммуникационным оборудованием и его запасными частями (46.52)

1.3. Филиалы и представительства Общества

У Общества отсутствуют филиалы и представительства.

1.4. Структура акционерного (складочного) капитала, основные акционеры/учредители Общества

Уставный капитал Общества в период с 30.07.2018 по 31.12.2024 составлял 10 000 руб. и был разделен между двумя учредителями

- Суслопаров Алексей Георгиевич - 51%
- Голобородько Павел Николаевич - 49%

1.5. Информация об органах управления и контрольных органах

Высшим органом Общества является Общее собрание участников Общества. В случае, когда участником Общества является одно лицо, оно принимает на себя функции Общего собрания участников.

Каждый участник Общества имеет на Общем собрании участников Общества число голосов, пропорциональное его доле в уставном капитале Общества, за исключением случаев, предусмотренных Федеральным законом «Об обществах с ограниченной ответственностью».

Единоличным исполнительным органом Общества является Генеральный директор Общества, который избирается Общим собранием участников Общества сроком на 5 (пять) лет.

с 30.07.2018 полномочия единоличного исполнительного органа Общества возлагаются на генерального директора – Суслопарова А.Г.

В соответствии с Уставом, к компетенции единоличного исполнительного органа относятся все вопросы руководства текущей деятельностью Общества, за исключением вопросов, отнесенных к компетенции Общего собрания акционеров Общества.

Контрольным органом Общества является лицо, осуществляющее функции единоличного исполнительного органа.

1.6. Информация об аудитор

Общество подлежит обязательному аудиту. На отчетный год аудитором Общества утверждена аудиторская фирма ООО «Аудит.Ру». (ИНН 7720193574. Юр. адрес: 127299, г. Москва, ул. Космонавта Волкова, д.10 стр.1.). Договор на проведение аудита бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2024 год заключен – 15.08.2024г.

2. ОСНОВА ПРЕДСТАВЛЕНИЯ ИНФОРМАЦИИ В ОТЧЕТНОСТИ

2.1. Основа представления

Настоящая бухгалтерская отчетность Общества сформирована исходя из действующего законодательства в Российской Федерации.

Ведение бухгалтерского учета в Обществе осуществляется в соответствии с требованиями:

- Федерального закона РФ от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете»;
- Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного Приказом Минфина России от 29.07.1998 № 34н;
- Федеральных стандартов бухгалтерского учета, а также ПБУ, утвержденных не ранее 01.10.1998;
- Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкция по его применению, утвержденного Приказом Минфина России от 31.10.2000 №94н.

Учетная политика Общества сформирована на основе следующих основных допущений:

- Общество планирует продолжать свою деятельность в будущем и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке (допущение непрерывности деятельности);
- выбранная учетная политика применяется последовательно от одного отчетного года к другому (допущение последовательности применения учетной политики);
- факты хозяйственной деятельности Общества относятся к тому отчетному периоду (и, следовательно, отражаются в бухгалтерском учете), в котором они имели место, независимо от фактического времени поступления или выплаты денежных средств, связанных с этими фактами (допущение временной определенности фактов хозяйственной деятельности).

Изменения учетной политики отражены в п.2.3 настоящих пояснений.

2.2. Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности

Ошибка признается существенной, если она в отдельности или в совокупности с другими ошибками за один и тот же отчетный период может повлиять на экономические решения пользователей, принимаемые ими на основе бухгалтерской отчетности, составленной за этот отчетный период. Существенность ошибки организация определяет самостоятельно, исходя как из величины, так и характера соответствующей статьи (статей) бухгалтерской отчетности.

В целях детализации статей отчетности считается, что показатель является существенным, если его величина составляет 10% и более от показателя статьи. Показатели, составляющие менее 10% 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 статьи отчетности за отчетный год не менее чем на 10%. С учетом характера статьи бухгалтерской отчетности существенной может быть признана ошибка, приводящая к меньшему размеру искажения.

Выявленные ошибки и их последствия подлежат обязательному исправлению.

Ошибка отчетного года, выявленная до окончания этого года, исправляется записями по соответствующим счетам бухгалтерского учета в том месяце отчетного года, в котором выявлена ошибка.

Ошибка отчетного года, выявленная после окончания этого года, но до даты подписания бухгалтерской отчетности за этот год, исправляется записями по соответствующим счетам бухгалтерского учета за декабрь отчетного года (года, за который составляется годовая бухгалтерская отчетность).

Пересмотренная бухгалтерская отчетность представляется во все адреса, в которые была представлена первоначальная бухгалтерская отчетность.

2.3. Изменения учетной политики

Учетная политика Общества предполагает соблюдение требований полноты, осмотрительности, приоритета содержания перед формой, непротиворечивости и рациональности.

Для оформления в электронном виде операций с контрагентами по отгрузке товаров (продукции), выполнению работ, оказанию услуг применяется универсальный передаточный документ (УПД) по формату, утвержденному приказом ФНС России.

Основание: статья 9 Закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ, приложение 1 к приказу ФНС от 19.12.2023 № ЕД-7-26/970@.

ФСБУ 9/2025 «Доходы» применяется с бухгалтерской отчетности за 2026 год.

Основание: пункт 45 ФСБУ 9/2025, пункт 2 приказа Минфина от 16.05.2025 № 56н.

К выручке относятся:

- выручка от реализации товаров, работ, услуг;
- доходы от сдачи в аренду недвижимости.

Основание: пункт 10 ФСБУ 9/2025.

2.4. Организация и формы бухгалтерского учета

Ведение бухгалтерского учета в организации возложено на главного бухгалтера (Основание: ч. 3 ст. 7 Закона N 402-ФЗ)

Форма ведения бухгалтерского учета - автоматизированная с применением специализированной бухгалтерской программы «1С: Предприятие 8.3.».

2.5. Инвентаризация имущества и обязательств

Порядок проведения инвентаризации имущества и обязательств, а также отражения в бухгалтерской отчетности результатов ее проведения осуществляется в соответствии с требованиями Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного Приказом Минфина РФ от 29.07.1998 № 34н, а также Методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утвержденных приказом Минфина РФ от 13.06.1995 № 49.

Порядок, сроки и случаи проведения инвентаризации активов и обязательств, а также перечень объектов, подлежащих инвентаризации, определены в Положении об инвентаризации, утвержденном генеральным директором ООО "ЭНТЕР".

Инвентаризация товарно-материальных ценностей проводится ежегодно. Инвентаризация основных средств проводится один раз в три года.

2.6. Порядок учета активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте

Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте, а также порядок пересчета стоимости этих активов и обязательств, в валюту Российской Федерации - рубли, осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте» (ПБУ 3/2006), утвержденного приказом Минфина России от 27.11.2006 №154н.

Пересчет в рубли выраженных в иностранной валюте стоимости активов и обязательств, суммы доходов и расходов производится по официальному курсу этой валюты к рублю, устанавливаемому Банком России и действующему на дату совершения операции в иностранной валюте.

В бухгалтерской отчетности курсовые разницы показываются развернуто.

2.7. Нематериальные активы и ОС

При принятии к бухгалтерскому учету активов в качестве нематериальных Общество руководствуется Положением по бухгалтерскому учету «Учет нематериальных активов» (ФСБУ 14/2022.)

Организация не признает в составе НМА активы, удовлетворяющие признакам НМА с первоначальной стоимостью, которая не превышает 100 000 руб.

Основание: пункты 4 и 7 ФСБУ 14/2022

Нематериальные активы принимаются к бухгалтерскому учету в оценке:

- фактических расходов на приобретение НМА, а также затрат по их доведению до состояния, в котором они пригодны к использованию;
- фактических расходов на изготовление НМА собственными силами;
- текущей рыночной стоимости при получении НМА по договору дарения;
- стоимости активов, переданных в оплату на приобретение нематериального актива, по договору, предусматривающему исполнение обязательств (оплату) не денежными средствами.

Организация оценивает нематериальные активы по всем видам и группам по первоначальной стоимости. (Основание: пункты 15 и 16 ФСБУ 14/2022).

Нематериальные активы после признания оцениваются по первоначальной стоимости.

Переоценка НМА в 2025г. не проводилась.

В бухгалтерском балансе нематериальные активы отражены за минусом начисленной амортизации.

Определение ежемесячной суммы амортизационных отчислений по нематериальному активу производится линейным способом.

Учет основных средств с 1 января 2022 г. ведется в соответствии с ФСБУ 6/2020 «Основные средства», утвержденным приказом Минфина России от 17.09.2020 N 204н.

Актив, удовлетворяющий условиям п. 4 ФСБУ 6/2020, относится к объектам ОС, если его стоимость больше 100 тыс. руб.

Если его стоимость не превышает установленный лимит, то актив не признается, а затраты на приобретение, создание такого актива отражаются в составе расходов периода, в котором они понесены. (Основание: п. 5 ФСБУ 6/2020, Письмо Минфина России от 25.08.2021 N 07-01-09/68312)

Для обеспечения контроля за сохранностью активов со сроком использования более 12 месяцев, не отнесенных в состав ОС, стоимость таких активов принимается на забалансовый учет. (Основание: п. 5 ФСБУ 6/2020)

Самостоятельными инвентарными объектами ОС признаются существенные по величине затраты на проведение ремонта, техосмотра, техобслуживания ОС с частотой более 12 месяцев или более обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев. Величина затрат признается существенной, если она превышает 15% первоначальной стоимости основного средства. (Основание: п. 10 ФСБУ 6/2020).

Основные средства, относящиеся к недвижимому имуществу, с 2025 года учитываются по переоцененной стоимости. Стоимость недвижимого имущества на соответствие рыночной стоимости проверяется не реже одного раза в три года.

Остальные группы основных средств учитываются по первоначальной стоимости, не переоцениваются, проверка основных средств на обесценение также не производится.

Срок полезного использования объектов ОС определяется исходя из ожидаемого периода времени, в течение которого объект будет приносить экономические выгоды. (Основание: п. 8 ФСБУ 6/2020). При определении сроков полезного использования основных средств применяются сроки, установленные Классификатором основных средств, включаемых в амортизационные группы, утв. Постановлением Правительства РФ от 01.01.2002 N 1.

Начисление амортизации объекта ОС начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта основных средств в бухгалтерском учете и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем списания объекта основных средств с бухгалтерского учета. (Основание: п. 33 ФСБУ 6/2020)

По всем объектам ОС, за исключением ОС, которые не подлежат амортизации, амортизация начисляется линейным способом.

2.8. Аренда

Учет аренды ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета 25/2018 "Бухгалтерский учет аренды", утвержденным Приказом Минфина России от 16.10.2018 N 208н.

Стоимость права пользования погашается посредством амортизации, а величина обязательства по аренде увеличивается на сумму начисляемых процентов и уменьшается на сумму фактически уплаченных арендных платежей. (Основание: п. п. 10, 17, 18 ФСБУ 25/2018)

В целях определения приведенной стоимости будущих арендных платежей в общем случае справедливой стоимостью предмета лизинга признается цена его приобретения лизингодателем у поставщика (Основание: п. 15 ФСБУ 25/2018, Рекомендация БМЦ Р-133/2021-ОК Лизинг)

В качестве упрощения практического характера неарендные компоненты договора аренды отдельно не выделяются. Каждый компонент аренды и соответствующие компоненты, не являющиеся арендой, учитываются в качестве одного компонента аренды. (Основание: п. 15 IFRS 16, п. 6 Рекомендации БМЦ Р-130/2021-ОК Лизинг "Арендный и неарендный компоненты договора")

Организация не использует право не признавать предмет аренды в качестве права пользования активом и обязательство по аренде, если:

- срок аренды не превышает 12 месяцев на дату предоставления предмета аренды. Решение об использовании этого права по каждой группе однородных по характеру и способу использования предметов аренды, в отношении которых выполняются указанные ниже условия, закрепляется отдельным приказом руководителя;

- рыночная стоимость предмета аренды без учета износа (то есть стоимость аналогичного нового объекта) не превышает 300 000 руб. и при этом арендатор имеет возможность получать экономические выгоды от предмета аренды преимущественно независимо от других активов. Решение об использовании этого права по каждому предмету аренды, в отношении которого выполняются указанные ниже условия, закрепляется отдельным приказом руководителя.

Право используется, если одновременно выполняются следующие условия:

1) договором не предусмотрен переход права собственности на предмет аренды к арендатору (а также отсутствует возможность выкупа арендатором предмета аренды по цене значительно ниже его справедливой стоимости на дату выкупа);

2) не предполагается предоставление предмета аренды в субаренду. (Основание: п. п. 11 и 12 ФСБУ 25/2018)

Если организация принимает решение не признавать право пользования активом и обязательство по аренде, то арендные платежи она учитывает в качестве расхода равномерно в течение срока действия договора аренды. (Основание: п. 11 ФСБУ 25/2018)

Организация не переоценивает права пользования активами. (Основание: п. 16 ФСБУ 25/2018)

2.9. Финансовые вложения

Учет финансовых вложений осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Учет финансовых вложений» (ПБУ 19/02), утвержденного Приказом Минфина России от 10.12.2002 № 126н.

Все фактические затраты на приобретение ценных бумаг вне зависимости от их существенности включаются в первоначальную стоимость приобретенных ценных бумаг. (Основание: п. 9 ПБУ 19/02)

Корректировка стоимости финансовых вложений, по которым текущая рыночная стоимость определяется, производится ежеквартально. (Основание: п. 20 ПБУ 19/02)

Проверка на обесценение финансовых вложений, по которым текущая рыночная стоимость не определяется, проводится ежегодно по состоянию на 31 декабря отчетного года при наличии признаков обесценения. (Основание: абз. 6 п. 38 ПБУ 19/02)

По долговым ценным бумагам, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, разница между первоначальной и номинальной стоимостью учитывается в составе прочих доходов (расходов) в течение срока обращения ценных бумаг равномерно, по мере причитающегося по ним в соответствии с условиями выпуска дохода. (Основание: п. 22 ПБУ 19/02)

2.10. Материально-производственные запасы

Учет Материально-производственных запасов осуществляется в соответствии с требованиями Федерального стандарта бухгалтерского учета «Запасы» (ФСБУ 5/2019), утвержденного Приказом Минфина России от 15.11.2019 № 180н.

Запасы признаются в бухгалтерском учете по фактической себестоимости.

При приобретении запасов за плату фактическая себестоимость формируется исходя из всех затрат на их приобретение и приведение в состояние и местоположение, необходимые для потребления, продажи или использования.

Учет сырья и материалов (далее - материалы) ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 5/2019 "Запасы", утвержденным Приказом Минфина России от 15.11.2019 N 180н.

2.11. Расходы будущих периодов

Расходы будущих периодов учитываются равномерно в течение периода, к которому они относятся.

2.12. Незавершенное производство и готовая продукция

В 2024 г. Обществом не осуществлялся учет незавершенного производства и готовой продукции в связи с отсутствием объекта учета.

2.13. Расчеты с дебиторами и кредиторами

Расчеты с дебиторами и кредиторами отражаются в бухгалтерской отчетности в суммах, вытекающих из условий договоров и первичных документов.

Дебиторская задолженность, по которой срок исковой давности истек, другие долги, нереальные для взыскания, списываются по каждому обязательству на основании данных проведенной инвентаризации, письменного обоснования и относятся на финансовые результаты.

Классификация дебиторской и кредиторской задолженности на краткосрочную и долгосрочную производится исходя из условий заключенных договоров, сложившихся фактов деятельности и намерений Общества.

Авансы полученные и авансы выданные, отражаются в бухгалтерской отчетности за вычетом суммы НДС, подлежащего уплате в бюджет и возмещению из бюджета соответственно.

Задолженность покупателей и заказчиков, не погашенная в сроки, установленные договорами, и не обеспеченная соответствующими гарантиями или иными способами, показана за минусом резервов сомнительных долгов. Эти резервы представляют собой консервативную оценку руководством Общества той части задолженности, которая, возможно, не будет погашена. Резервы сомнительных долгов отнесены на увеличение прочих расходов.

2.14. Уставный капитал

Величина уставного капитала соответствует размеру, заявленному в Уставе Общества.

2.15. Кредиты и займы

Учет кредитов и займов осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Учет расходов по займам и кредитам» (ПБУ 15/2008), утвержденного приказом Минфина России от 06.10.2008 № 107н.

Задолженность по полученным займам и кредитам подразделяется на краткосрочную (срок погашения которой, согласно условиям договора, не превышает 12 месяцев) и долгосрочную (со сроком погашения более 12 месяцев).

Перевод долгосрочной задолженности в краткосрочную по полученным займам и кредитам производится исходя из оставшегося срока погашения.

Затраты по полученным займам и кредитам признаются расходами того периода, в котором они произведены, в сумме причитающихся платежей согласно заключенным договорам.

Непогашенные проценты отражаются в бухгалтерской отчетности как долгосрочная или краткосрочная задолженность исходя из срока их погашения, установленного кредитным договором (договором займа).

Расходы по займам признаются прочими расходами, за исключением той их части, которая подлежит включению в стоимость инвестиционного актива.

2.16. Материально-производственные запасы, принятые на ответственное хранение

Материально-производственные запасы, принятые на ответственное хранение, учитываются за балансом в оценке, принятой в договоре. При отсутствии договорной стоимости Общество ведет количественный учет и производит оценку исходя из стоимости аналогичных МПЗ, принадлежащих Обществу, а также на основании документально подтвержденных рыночных цен.

2.17. Порядок формирования доходов

Доходы организации в зависимости от их характера, условия получения и направлений деятельности организации подразделяются на:

- доходы от обычных видов деятельности (выручка от реализации);
- прочие доходы.

Доходы Общества, стоимость которых выражена в иностранной валюте, при условии получения аванса, задатка, предварительной оплаты признаются в бухгалтерском учете в оценке в рублях по курсу, действовавшему на дату пересчета в рубли средств полученного аванса, задатка, предварительной оплаты (в части, приходящейся на аванс, задаток, предварительную оплату).

Доходами от обычных видов деятельности признаются: доходы от реализации услуг;

- доходы от реализации товаров для перепродажи.

Прочими доходами признаются:

- начисленные проценты по предоставленным займам;
- поступления от продажи основных средств;
- доходы от реализации транспортных средств в обратный лизинг; • штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров; о поступления в возмещение причиненных Обществу убытков;
- поступления, возникающие как последствия чрезвычайных обстоятельств хозяйственной деятельности (стихийного бедствия, пожара, аварии, национализации и т.п.);
- доходы от списания кредиторской и депонентской задолженности, по которым истек срок исковой давности;
- суммы, погашенные должником по ранее списанной дебиторской задолженности;
- курсовые разницы;
- прибыль прошлых лет, выявленная в отчетном году;
- прочие доходы.

2.18. Порядок формирования расходов

Порядок учета расходов осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Учет расходов организаций» (ПБУ 10/99), утвержденного Приказом Минфина России от 06.05.1999 № 33н.

Расходы организации в зависимости от их характера, условий осуществления и направлений деятельности организации подразделяются на:

- расходы по обычным видам деятельности;
- прочие расходы.

Учет затрат на производство работ и услуг ведется с подразделением на прямые, собираемые по дебету счета 20 «Основное производство», и общехозяйственные, отражаемые по дебету счета 26 «Общехозяйственные расходы». Общехозяйственные расходы ежемесячно списываются в дт сч.90-08 «Управленческие расходы» и отражаются в составе строки 2220 «Управленческие расходы» отчета о финансовых результатах.

Расходы, связанные с продажей работ и услуг, собираются на счете 44 «Расходы на продажу», списываются ежемесячно в дт сч.90.07 «Расходы на продажу» и отражаются в отчете о финансовых результатах по строке 2210 «Коммерческие расходы».

Расходы в иностранной валюте или условных единицах, которые оплачены Обществом в предварительном порядке, либо в счет оплаты которых организация перечислила аванс или задаток, признаются в бухгалтерском учете организации в оценке в рублях по курсу, действовавшему на дату пересчета в рубли средств выданного аванса, задатка, предварительной оплаты (в части, приходящейся на аванс, задаток, предварительную оплату).

Транспортный налог отражается в составе расходов по обычным видам деятельности с последующим включением в состав строки 2120 «Себестоимость продаж» отчета о финансовых результатах Общества.

2.19. Отложенные налоги

Учет отложенных налогов производится Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль» (ПБУ 18/02), утвержденным приказом Минфина России от 19.11.2002 № 114н. (в редакции Приказа Минфина РФ от 20.11.2018 №236н)

Разница между бухгалтерской прибылью (убытком) и налогооблагаемой прибылью (убытком) отчетного периода, образовавшаяся в результате применения различных правил признания доходов и расходов, которые установлены в нормативных правовых актах по бухгалтерскому учету и законодательством Российской Федерации о налогах и сборах, состоит из постоянных и временных разниц.

Отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства в бухгалтерском учете отражаются на счетах 09 «Отложенные налоговые активы» и 77 «Отложенные налоговые обязательства».

В бухгалтерском балансе итоговые суммы отложенных налоговых активов и обязательств отражаются свернуто - либо в составе внеоборотных активов, либо в составе долгосрочных обязательств.

В отчете о финансовых результатах расход (доход) по налогу на прибыль определяется как сумма текущего налога на прибыль и отложенного налога на прибыль за отчетный период.

2.20. Информация о связанных сторонах

Раскрытие в бухгалтерской отчетности информации о связанных сторонах производится в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Информация о связанных сторонах» (ПБУ 11/2008), утвержденного приказом Минфина России от 29.04.2008 № 48н.

2.21. События после отчетной даты

Порядок формирования в бухгалтерской отчетности информации о событиях после отчетной даты осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «События после отчетной даты» (ПБУ 7/98), утвержденного приказом Минфина России от 25.11.1998 №56н.

Событием после отчетной даты признается факт хозяйственной деятельности, который может оказать влияние на финансовое состояние или результаты деятельности организации и который имел место в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности за отчетный год.

3. ПОЯСНЕНИЯ ПО СУЩЕСТВЕННЫМ СТАТЬЯМ БУХГАЛТЕРСКОГО БАЛАНСА

Бухгалтерская отчетность Общества за 2025 г. сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил ведения бухгалтерского учета и составления отчетности.

3.1. Нематериальные активы

С отчетности за 2025 год применяется ФСБУ 14/2022 "Нематериальные активы". Обществу не потребовалось проводить корректировки по переходу на новый стандарт в бухгалтерском учете, т.к. нематериальный актив Общества (программный продукт) соответствует критериям нового ФСБУ 14/2022.

По итогам инвентаризации на 28 декабря 2024 года в составе НМА числятся программный продукт. Данный объект признаются по ФСБУ 14/2022 и согласно учетной политике Общества как НМА по балансовой (без переоценки) стоимости с учетом накопленной амортизации. Никакие корректировки в учете и отчетности не требуются, так как стоимость активов не переоценивается, не было признаков обесценения, срок полезного использования не пересматривался, ликвидационная стоимость установлена нулевой по окончании срока эксплуатации объектов НМА.

Информация о наличии и движении нематериальных активов представлена в разделе 1 табличной формы пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

3.2. Основные средства

Информация об остаточной стоимости основных средств отражена в бухгалтерском балансе Общества по строке 1150 «Основные средства». Информация об основных средствах, суммах накопленной амортизации, а также о движении основных средств за 2023-2024 гг. представлена в разделе 2 табличной формы пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Строка 1150 «Основные средства» бухгалтерского баланса представлена следующими группами основных средств: (в тыс.руб.)

Группа ОС	СПИ (лет)	Сумма остаточной стоимости	
		на 31.12.2025	на 31.12.2024
Транспортные средства	1-5	30 800 (за минусом амортизации 15 797)	37 898 (за минусом амортизации 27 700)
Офисное помещение	30	54 655 (за минусом амортизации 43 935)	25 323 (за минусом амортизации 22 791)
Офисное оборудование	1-5	356 (за минусом амортизации 102)	507 (за минусом амортизации 356)
Другие виды основных средств	1-5	265 (за минусом амортизации 133)	401 (за минусом амортизации 265)
		86 076 (за минусом амортизации 59 967)	64 129 (за минусом амортизации 51 112)

Переоценка основных средств проводилась, сроки полезного использования пересматривались.

Основное средство	Остаток СПИ	Сумма	Примечание
Офис «Измайлово»	96	63 982 327	Проведена переоценка основного средства до текущей (рыночной) стоимости по состоянию на 27.02.26г. Рыночная стоимость объекта определена в размере 63 982 327 руб. на основании отчёта независимого оценщика № 2026/02/24 от 05.03.2026.
Автомобиль BMW X5	23		В связи с продолжением эксплуатации транспортного средства после истечения ранее установленного срока полезного использования принято решение о продлении срока полезного использования данного объекта основных средств на 23(месяца). Основание: фактическое состояние объекта, пригодность к дальнейшей эксплуатации.

Общество не формирует право пользования активом по арендованному имуществу (ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерий учет Аренды»). Офисное помещение находится в собственности Общества, основные средства, арендованные по договорам лизинга, учитываются на балансе Общества в соответствии с договорными условиями.

3.3. Долгосрочные финансовые вложения

По строке 1250 «Денежные средства и денежные эквиваленты» бухгалтерского баланса отражаются финансовые вложения

- Выданные процентные займы;
- депозиты;

Займы, депозиты, предоставленные Обществом отражены ниже: (в тыс.руб.)

Наименование	Остаток на конец 2025г.	Остаток на конец 2024г.
Выданные процентные займы	133 000	10 484

Сумма накопленных и непополненных процентов по выданным займам отражается в составе краткосрочной дебиторской задолженности.

3.4. Запасы

В составе строки 1210 «Запасы» бухгалтерского баланса учтены следующие виды запасов:

- Сырье и материалы;
- Запасные части;
- Покупные комплектующие изделия и детали;
- Прочие материалы.

Запасов, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав Общества или находящихся в залоге у Общества нет.

Информация о наличии и движении запасов представлена в разделе 4 табличной части пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

3.5 Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям

Величина налога на добавленную стоимость по приобретённым ценностям имела следующую структуру: (в тыс. руб.) строка 1220

Наименование	2025г.	2024г.
НДС при приобретении ОС		
НДС по приобретенным МПЗ		
НДС по приобретенным услугам	816	822
НДС, уплаченный при ввозе товаров на территорию РФ		11 661

3.6. Дебиторская задолженность

Дебиторская задолженность, отраженная по строке 1230 «Дебиторская задолженность» бухгалтерского баланса, состоит из краткосрочной и долгосрочной задолженностей и представляет собой следующее: (в тыс.руб.)

Показатели	На 31.12.2025г.	На 31.12.2024г.
	Сумма	Сумма
<i>Долгосрочная ДТ задолженность</i>		
<i>Краткосрочная ДТ задолженность</i>		
Расчеты с покупателями и заказчиками	46 524	161 671
Авансы выданные	2 842 700	448 346
Прочая	23 713	26 153

3.7. Денежные средства и денежные эквиваленты

Денежные средства и денежные эквиваленты, отраженные по строке 1250 «Денежные средства и денежные эквиваленты» бухгалтерского баланса, представляют собой следующее (в тыс.руб.)

Наименование	Остаток на 31.12.2024	Остаток на 31.12.2024
Денежные средства на рублевых счетах в банке	2 803	35 498
Прочие специальные счета		7 650

3.8. Прочие оборотные активы

В составе строки 1260 «Прочие оборотные активы» бухгалтерского баланса отражены суммы недостачи имущества на 31.12.2025 в размере 2 234 тыс. руб., которые были списаны на финансовые результаты.

3.9. Уставный капитал

Уставный капитал оплачен полностью. Изменений уставного капитала в течение 2025 года не производилось. (строка 1310)

3.10. Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)

Движение по статье «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» раскрыто в Отчете об изменениях капитала.

Выплата дивидендов представлена в разделе 5 «Прочие пояснения».

3.11. Кредиты и займы (полученные)

У организации есть Возобновляемая кредитная линия (ВКЛ) на сумму 203 924 тыс.руб. По состоянию на 31.12.2025 года долг по ВКЛ составляет 203 924 тыс.руб. ВКЛ отражен в составе долгосрочной задолженности по строке 1410 «Заемные средства» бухгалтерского баланса.

Также у общества имеется задолженность по начисленным процентам по ВКЛ на сумму 3 813 тыс.руб. который отражен в составе краткосрочной задолженности по строке 1510 «Заемные средства» бухгалтерского баланса.

3.12. Кредиторская задолженность

Краткосрочная кредиторская задолженность отражена по строке 1520 «Кредиторская задолженность» бухгалтерского баланса

Кредиторская задолженность в бухгалтерской отчетности сформирована за вычетом НДС с авансов полученных.

Информация о структуре кредиторской задолженности представлена в нижеприведенной таблице:

Показатели	На 31.12.2025г.	На 31.12.2024г.
	Сумма	Сумма
<i>Долгосрочная КТ задолженность</i>		
кредит	203 924	74 652
займы		2 300
прочая		3 472
<i>Краткосрочная КТ задолженность</i>		
Кредиты		1 620
Займы		4 000
расчеты с поставщиками и подрядчиками	162 210	172 044
авансы полученные	2 566 962	324 178
расчеты по налогам и взносам	20 892	10 340
прочая	64 488	5 774

3.13. Оценочные обязательства

Общество создает резерв на гарантийный ремонт, который отражен в составе краткосрочной задолженности в строке 1540 «оценочное обязательство» бухгалтерского баланса. На конец 2025 года сумма составляет 4 076 тыс.руб.

4. ПОЯСНЕНИЯ К ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ

Ниже в таблице приведены основные финансовые результаты деятельности ООО "ЭНТЕР" за год и аналогичный период прошлого года.

Основные финансовые результаты деятельности Общество с ограниченной ответственностью "Энтер" за год приведены ниже в таблице.

Как видно из "Отчета о финансовых результатах", за последний год организация получила прибыль от продаж в размере 89 279 тыс. руб., что составляет 3,4% от выручки.

По сравнению с прошлым периодом в текущем увеличилась как выручка от продаж, так и расходы по обычным видам деятельности (на 324 563 и 415 312 тыс. руб. соответственно). Причем в процентном отношении изменение расходов (+19,9%) опережает изменение выручки (+14,3%)

Изучая расходы по обычным видам деятельности, следует отметить, что организация, как и в прошлом году учитывала общехозяйственные (управленческие) расходы в качестве условно-постоянных, относя их по итогам отчетного периода на реализованные товары (работы, услуги).

убыток от прочих операций за весь анализируемый период составил 60 880 тыс. руб., что на 63 362 тыс. руб. меньше, чем сальдо прочих доходов-расходов за аналогичный период прошлого года.

Показатель	Значение показателя, тыс. руб.		Изменение показателя ± % ((3-2): 2)	Средне-годовая величина тыс. руб.
	2025 г.	2024 г.		
1. Выручка	2 588 787	2 264 224	+14,3	2 426 506
2. Расходы по обычным видам деятельности	2 499 508	2 081 902	+19,9	2 291 852
3. Прибыль (убыток) от продаж (1-2)	89 279	180 028	-50,4	134 654
4. Прочие доходы и расходы, кроме процентов к уплате	-34 371	9 319		-12 511
5. прибыль до уплаты процентов и налогов) (3+4)	54 908	189 347	-71	122 143
6. Проценты к уплате	26 509	8 183	+3,2	17 346

7. Налог на прибыль, изменение налоговых активов и прочее	-23 024	-32 759		-28 569
8. Чистая прибыль (убыток) (5-6+7)	5 375	148 405	-96,4	76 229
Справочно: Совокупный финансовый результат периода	28 840	148 405	-80,6	88 634

Снижение чистой прибыли при росте выручки в 2025 году по сравнению с 2024 годом обусловлено несколькими факторами. Увеличение затрат на материалы, логистику или другие переменные расходы снижает маржинальность. Увеличение процентов по кредитам, компания активно привлекала заёмные средства для расширения бизнеса, которые напрямую снизили чистую прибыль. Экономический кризис, усиление конкуренции, изменение курса валют, санкции и форс-мажорные события, которые негативно повлияли на финансовые результаты.

4.6. Расшифровка затрат

Счет 20	Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
20			19 823 223,79	19 823 223,79		
20.01			19 823 223,79	19 823 223,79		
<...>			896 973,48	19 823 223,79		
Аренда помещения			216 000,00			
Бух.услуги			726 121,00			
Доставка			135 505,75			
Командировочные расходы			1 266 578,03			
Коммунальные платежи			102 114,33			
Прочие			1 100 764,85			
Прочие расходы			412 969,19			
Сопровождение сделки			14 061 000,00			
Списание материалов			870 090,71			
Услуги связи			35 106,45			
Итого			19 823 223,79	19 823 223,79		

Счет 26	Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
26			8 033 463,24	8 033 463,24		
<...>			406 339,72	406 339,72		
Амортизация			2 456 875,52	2 456 875,52		
Доставка			232 706,33	232 706,33		
Имущественные налоги			274 525,00	274 525,00		
Командировочные расходы			401 559,30	401 559,30		
Коммунальные платежи			263 699,97	263 699,97		
Прочие			3 300 161,26	3 300 161,26		
Прочие расходы			32 958,58	32 958,58		
Страхование			663 437,56	663 437,56		
Услуги связи			1 200,00	1 200,00		
Итого			8 033 463,24	8 033 463,24		

Счет 44	Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
44			103 481 296,62	103 481 296,62		
44.01			103 481 296,62	103 481 296,62		
<...>			21 700,97	21 700,97		
Амортизация			8 881 560,11	8 881 560,11		
Аренда помещения			224 000,00	224 000,00		
Взносы в ФСС от НС и ПЗ			55 930,37	55 930,37		
Доставка			136 637,50	136 637,50		
Имущественные налоги			513 609,00	513 609,00		
Комиссия банка			2 062,34	2 062,34		
Лизинг			27 561,11	27 561,11		
Оплата труда			28 310 187,38	28 310 187,38		
Прочие			80 926,82	80 926,82		
Прочие расходы			12 121 854,98	12 121 854,98		
Разбор камер			136 004,18	136 004,18		
Сопровождение сделки			46 959 347,59	46 959 347,59		
Страхование			365 299,97	365 299,97		
Страховые взносы			5 644 614,30	5 644 614,30		
Итого			103 481 296,62	103 481 296,62		

5. ПРОЧИЕ ПОЯСНЕНИЯ

5.1. Связанные стороны

В соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Информация о связанных сторонах" ПБУ 11/2008 (утверждено Приказом Минфина России от 29 апреля 2008 г. N 48н) по каждой связанной стороне раскрыта следующая информация (если в отчетном периоде организация проводила операции со связанными сторонами):

У общества отсутствуют связанные стороны.

В отчетном периоде организация не проводила операции со связанными сторонами.

Бенефициарные владельцы:

-Суслопаров Алексей Георгиевич 51% доли

-Голобородько Павел Николаевич 49% доли

Аффилированные лица - отсутствуют

5.2. Дивиденды выплаченные основным акционерам/участникам Общества:

Группа	вид	сумма
Основные акционеры (учредители Общества)	дивиденды	17 910

5.3. Вознаграждения основному управленческому персоналу (в тыс.руб.)

Группа	За 2025г.	За 2024г.
Сумма вознаграждений, выплачиваемых основному управленческому персоналу, в совокупности	9 837	4544

Основной управленческий персонал общества представлен в 2025 г. в лице генерального директора.

Краткосрочные вознаграждения сформированы следующими показателями:

- оплаты труда за отчетный период;
- ежегодный оплачиваемый отпуск за работу в отчетном периоде;
- вознаграждения работникам по итогам работы за год;
- начисленные на указанные выплаты налоги и иные обязательные платежи в соответствующие бюджеты и внебюджетные фонды.

5.4. Риски хозяйственной деятельности

Общество осуществляет свою финансово-хозяйственную деятельность на территории Российской Федерации и поэтому подвергается рискам, связанным с состоянием экономики, в том числе финансовых рынков Российской Федерации.

В 2023-2025 году рост геополитической напряженности и введение рядом стран санкций в отношении Российской Федерации, российских банков и организаций привели к усилению волатильности на сырьевых и финансовых рынках, а также увеличили уровень неопределенности в условиях ведения хозяйственной деятельности в Российской Федерации. В этой связи будущие последствия текущей экономической ситуации сложно прогнозировать, и текущие ожидания и оценки руководства могут отличаться от фактических результатов.

Вместе с этим, Общество предпринимает необходимые меры для обеспечения устойчивой деятельности и выражает уверенность, что будет продолжать свою деятельность непрерывно.

5.5. Непрерывность деятельности

Негативное влияние на российскую экономику оказывают санкции, введенные против России некоторыми странами.

Руководство Общества предпринимает надлежащие меры по поддержанию экономической устойчивости Общества в текущих условиях.

Риски, связанные с политической и экономической обстановкой в России, являются существенными для Общества в связи с тем, что большая часть бизнеса Общества связана с деятельностью на территории Российской Федерации.

Основные становые риски связаны с макроэкономической нестабильностью России, неопределенностью ситуации на внешних рынках, санкциями западных стран.

Правовые риски связаны с несовершенством правовой системы, в частности, противоречивостью законодательства, отсутствием правовых норм по регулированию отдельных вопросов, возникающих в процессе деятельности Общества.

Общество не может гарантировать отсутствие негативных изменений в российском законодательстве в долгосрочной перспективе, поскольку большинство рискообразующих факторов находятся вне контроля Общества.

У Общества есть обязательства, выраженные в иностранной валюте, поэтому финансовая устойчивость Общества подвержена валютным колебаниям.

Руководством проведена оценка способности Общества продолжать свою деятельность непрерывно, и сделан вывод продолжении деятельности в течение, как минимум, 12 месяцев после отчетной даты.

Существенные события, которые оказали или могут оказать влияние на финансовое положение экономического субъекта на отчетную дату, финансовые результаты его деятельности или движение денежных средств в отчетном периоде и которые имели место между отчетной датой и датой составления бухгалтерской отчетности, отсутствуют.

Руководитель _____ А.Г.Сулопаров
организации:

Главный бухгалтер _____ И.В.Томилова
организации: