

## **Пояснительная записка к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2025 год**

ООО «ЭсМо»

Российская Федерация

Воронежская область

394026, г. Воронеж, ул. 45 Стрелковой Дивизии, д. 234, оф.1

ИНН 3662073415 КПП 366201001 ОГРН 1023601609866

тел. + (473) 239-97-67

### **Общая информация**

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. Корректировки показателей бухгалтерской отчетности прошлых отчетных периодов ретроспективно не применялись. Существенные ошибки прошлых отчетных периодов в отчетном году не выявлялись.

#### **Уставный капитал организации:**

- 42 800 000 (сорок два миллиона восемьсот тысяч) рублей оплачен полностью;

#### **Участники Общества:**

- Дружинина Алина Вадимовна с долей 96,26%.
- Николов Руслан Мирославович с долей 3,74%.

#### **Информация об органах управления:**

- Единичный исполнительный орган - Директор Николов Руслан Мирославович.

#### **Основной вид деятельности:**

- торговля оптовая твердым, жидким и газообразным топливом и подобными продуктами ОВЭД 46.71.

**Среднесписочная численность сотрудников по состоянию на 31.12.2025 составила 13 человек.**

**Филиалы, представительства и обособленные подразделения отсутствуют.**

**В состав годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности включаются:**

- бухгалтерский баланс;
- отчет о финансовых результатах;
- пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

### **Информация об учетной политике.**

Бухгалтерская отчетность сформирована в соответствии с федеральными и отраслевыми стандартами бухгалтерского учета РФ и подготовлена на основе принципа непрерывности деятельности. Существенной признается информация, если ее показатель превышает 10% соответствующей группы показателей бухгалтерской (финансовой) отчетности. Изменения в учетную политику в отчетном периоде не вносились. Учетная политика разработана в соответствии с требованиями следующих документов:

- Федеральный закон от 06.12.2011 № 402-ФЗ "О бухгалтерском учете", 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.
- Положение по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденное Приказом Минфина России от 29.07.1998 № 34н;
- Федеральные стандарты бухгалтерского учета, в том числе ПБУ, утвержденные не ранее 01.10.1998.

Организация не является эмитентом публично размещаемых ценных бумаг, на основании чего не применяет следующие Положения по бухгалтерскому учету:

- "Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы" (ПБУ 8/2010);
- "Учет расчетов по налогу на прибыль организаций" (ПБУ 18/02);
- "Информация о связанных сторонах" (ПБУ 11/2008);
- "Информация по сегментам" (ПБУ 12/2010);
- "Информация по прекращаемой деятельности" (ПБУ 16/02);

## Ключевые положения учетной политики по разделам учета.

### **Основные средства:**

- к основным средствам относятся активы стоимостью свыше 100 000 руб. при одновременном выполнении условий, установленных ФСБУ 6/2020 «Основные средства»;
- расчет амортизации по всем объектам определяется линейным способом;
- переоценка не проводится.

### **Товары:**

- учет товаров ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 5/2019 "Запасы";
- товары учитываются организацией по фактической себестоимости, в которую включаются все затраты, связанные с их приобретением;
- списание товаров при продаже осуществляется способом ФИФО.

### **Финансовый результат от текущей деятельности определяется:**

- от реализации готовой продукции (товаров, работ, услуг) по отгрузке и как разница между начисленными доходами и расходами за отчетный период.

### **Аренда:**

- по договору аренды Общество применяет упрощенный порядок учета в соответствии с ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды» подп. 11 п. «в»;
- право пользования активом и обязательство по аренде не признаются;
- объект аренды не предполагается к выкупу и не передается в субаренду;

### **Инвентаризация:**

- инвентаризация активов и обязательств проводится по распоряжению руководителя организации в случаях, когда ее проведение обязательно, и в порядке, определенном ФСБУ 28/2023;
- в ходе инвентаризации недостач и излишков не установлено.

### **Доходы и расходы:**

- в качестве доходов по обычным видам деятельности учитывается выручка от продажи продукции
- в качестве расходов по обычным видам деятельности учитываются расходы, связанные с получением доходов по обычным видам деятельности

### **Активы, обязательства, доходы, расходы, выраженные в иностранной валюте**

- учет активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте, и курсовых разниц ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте" (ПБУ 3/2006), утвержденным Приказом Минфина России от 27.11.2006 № 154н.

## Основные показатели деятельности организации за 2025 отчетный год

### **Выручка составила (строка 2110):**

- от реализации товаров - 51 889 тыс. руб.

### **Расходы по обычным видам деятельности (строка 2120):**

- себестоимость реализованной продукции - 51 495 тыс. руб.
- аренда помещения - 370 руб.
- затраты на оплату труда и связанные с ней страховые взносы - 4 766 тыс. руб.
- электроэнергия - 412 руб.
- прочие затраты - 358 руб.

### **Прочие доходы (строка 2340):**

- курсовые разницы - 6;
- премии от поставщиков - 5 670 тыс. руб.

### **Прочие расходы (строка 2350):**

- комиссия банка - 45 руб.
- экосбор - 51 руб.
- прочие расходы - 1 руб.

Дата составления текстовых пояснений 20.03.2026 года

Директор Николов Руслан Мирославович

## 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	3а 2025 г.	38 850	-	51 579	(57 401)	-	-	X	X	33 028	-
	3а 2024 г.	42 351	-	164 795	(168 297)	-	-	X	X	38 850	-

### 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		погашено	списано		переклассифицировано	по условиям договора	резерв по сомнительным долгам
				в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	проценты, штрафы и иные начисления		на расходы	восстановление резерва			
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
расчеты с покупателями и заказчиками	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
авансы выданные	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
прочая	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	3а 2025 г.	26 146	-	9 590	-	(2 097)	-	-	-	33 639	-
	3а 2024 г.	31 882	(280)	13 207	-	(19 006)	-	(311)	-	26 146	-
расчеты с покупателями и заказчиками	3а 2025 г.	25 887	-	9 518	-	(2 077)	-	-	-	33 327	-
	3а 2024 г.	31 318	(280)	13 189	-	(18 620)	-	(311)	-	25 887	-
авансы выданные	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	218	-	-	-	(218)	-	-	-	-	-
прочая	3а 2025 г.	259	-	73	-	(21)	-	-	-	311	-
	3а 2024 г.	345	-	18	-	(167)	-	(311)	-	259	-
Итого	3а 2025 г.	26 146	-	9 590	-	(2 097)	-	-	X	33 639	-
	3а 2024 г.	31 882	(280)	13 207	-	(19 006)	-	(311)	X	26 146	-

### 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)

		Изменения за период (за минусом обязательств, поступивших и списанных в одном отчетном периоде)	
		поступило	списано

Наименование показателя	Период	На начало года	в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	проценты, штрафы и иные начисления	погашено	на доходы	переклассифицировано	На конец периода
Долгосрочные обязательства - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
кредиты	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
займы	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
прочая	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочные обязательства - всего	За 2025 г.	946	2 203	-	(318)	-	-	2 831
	За 2024 г.	11 060	192	-	(10 368)	-	-	946
расчеты с поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	505	2 189	-	(139)	-	-	2 555
	За 2024 г.	10 602	172	-	(10 269)	-	-	505
авансы полученные	За 2025 г.	-	14	-	-	-	-	14
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
расчеты по налогам и взносам	За 2025 г.	441	-	-	(179)	-	-	262
	За 2024 г.	458	20	-	(99)	-	-	441
кредиты	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
займы	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
прочая	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Итого	За 2025 г.	946	2 203	-	(318)	-	X	2 831
	За 2024 г.	11 060	192	-	(10 368)	-	X	946

## 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	-	-
Затраты на оплату труда	3 681	4 828
Отчисления на социальные нужды	1 085	1 360
Амортизация	-	-
Прочие затраты	1 141	1 797
Итого по элементам	5 907	7 985
Изменение остатков (прирост [-], уменьшение [+]):		
незавершенного производства, готовой продукции	5 822	3 502
Итого расходы по обычным видам деятельности	11 729	11 487

Директор

(наименование должности)

(подпись)

Николов Руслан Мирославович

(расшифровка подписи)

20 марта 2026 г.