Пояснения к бухгалтерскому балансу по состоянию на 31 декабря 2025 года и отчёту о финансовых результатах за 2025 год

Общества с ограниченной ответственностью «ЭСПАДА»

Бухгалтерская отчетность составлена в соответствии с федеральными стандартами бухгалтерского учета (ФСБУ 4/2023 "Бухгалтерская (финансовая) отчетность", утвержденного Приказом Минфина России от 04.10.2023 N 157н).

1. Общие сведения об организации

Полное наименование: Общество с ограниченной ответственностью «ЭСПАДА»
Сокращённое наименование: ООО «ЭСПАДА»
Юридический адрес:
196142, Санкт-Петербург г, ул Пулковская, д. 6, к. 1, литера А, кв. 126
Адрес местонахождения: пос. Металлострой, Центральный проезд 12Т
ИНН / КПП: 7810348350 / 781001001
ОГРН: 1157847141693
ОКПО: 01238488
Общество зарегистрировано в соответствии с законодательством Российской Федерации 20.04.2015 года.
Основным видом деятельности Общества является: Торговля оптовая лесоматериалами, строительными материалами и санитарно-техническим оборудованием (ОКВЭД 46.73), доходы по данному виду деятельности относятся к доходам от обычных видов деятельности.

Среднегодовая численность работников ООО «Эспада» на 31 декабря 2025 г. составила 1 чел.

Органами управления являются: Генеральный директор (единоличный исполнительный орган) — Линник Татьяна Викторовна
Общество относится к субъектам малого предпринимательства и в соответствии с Федеральным законом № 402-ФЗ «О бухгалтерском учёте» применяет упрощённые способы ведения бухгалтерского учёта и составления бухгалтерской (финансовой) отчётности.

Бухгалтерская отчетность составлена в соответствии с федеральными стандартами бухгалтерского учета (ФСБУ 4/2023 "Бухгалтерская (финансовая) отчетность", утвержденного Приказом Минфина России от 04.10.2023 N 157н).

Учётная политика Общества на 2025 год утверждена приказом от 01.01.2025 № УП-01 и разработана в соответствии с Федеральным законом № 402-ФЗ «О бухгалтерском учёте» и иными нормативными актами Российской Федерации.
Бухгалтерская отчетность составлена исходя из принципа непрерывности деятельности.

2. Учетная политика

2.1. Учетная политика для целей бухгалтерского учета

разработана в соответствии с:
- Федеральный закон от 06.12.2011 № 402-ФЗ "О бухгалтерском учете" (далее - Закон № 402-ФЗ, Закон "О бухгалтерском учете");
- Положение по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденное Приказом Минфина России от 29.07.1998 № 34н (далее - Положение № 34н);
- Приказ Минфина России от 02.07.2010 № 66н "О формах бухгалтерской отчетности организаций";
- Федеральные стандарты бухгалтерского учета, в том числе ПБУ, утвержденные не ранее 01.10.1998;

- План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкция по его применению, утвержденные Приказом Минфина России от 31.10.2000 № 94н.
(Основание: ч. 2 ст. 8 Закона № 402-ФЗ)

2.2. Метод и форма ведения бухгалтерского учета:
-форма ведения: автоматизированная с применением специализированной бухгалтерской программы 1С: Предприятие 8.3 и с использованием Рабочего плана счетов. Бухгалтерский учет ведется методом двойной записи в регистрах, предусмотренных используемой бухгалтерской программы
(Основание: ч. 3 ст. 10 Закона № 402-ФЗ, п. 9 Положения № 34н, п.5 ст.10 Закона № 402-ФЗ)
Бухгалтерская отчетность составлена в соответствии с федеральными стандартами бухгалтерского учета (ФСБУ 4/2023 "Бухгалтерская (финансовая) отчетность", утвержденного Приказом Минфина России от 04.10.2023 N 157н).

Бухгалтерская отчетность составлена исходя из принципа непрерывности деятельности.

2.3. Исправление ошибок и изменение учетной политики

Существенной признается ошибка, составляющая 5 % от общей суммы соответствующей статьи бухгалтерской отчетности.
Организация, являясь субъектом малого предпринимательства, исправляет существенные ошибки предшествующего отчетного года, выявленные после утверждения бухгалтерской отчетности за этот год, без ретроспективного пересчета сравнительных показателей отчетности с включением прибыли или убытка, возникших в результате исправления указанной ошибки, в состав прочих доходов или расходов текущего отчетного периода в соответствии с п. п. 9, 14 Положения по бухгалтерскому учету "Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности" (ПБУ 22/2010), утвержденного Приказом Минфина России от 28.06.2010 № 63н.

2.4. Учет аренды

Не признаются права пользования активом и обязательства по аренде по договорам аренды без перехода права собственности и без сдачи в субаренду (пункты 11 и 12 ФСБУ 25/2018).
В случае признания права пользования активом фактическая стоимость права включает величину первоначальной оценки обязательства по аренде и арендные платежи, осуществленные на дату предоставления предмета аренды или до такой даты (пункт 13 ФСБУ 25/2018).
Обязательство по аренде первоначально оценивается как сумма номинальных величин будущих арендных платежей на дату оценки (пункт 14 ФСБУ 25/2018).

2.5. Инвентаризация активов и обязательств

Инвентаризация активов и обязательств проводится по распоряжению руководителя организации перед составлением годовой бухгалтерской отчетности, а также в иных случаях и в порядке, установленном ФСБУ 28/2023 "Инвентаризация".

2.6. Применение положений и стандартов по бухгалтерскому учету
В связи с ведением Обществом бухгалтерского учёта в упрощённом порядке не применяются следующие ПБУ (при необходимости перечень корректируется):
ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства»;
ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах»;
ПБУ 12/2010 «Информация по сегментам»;
ПБУ 16/02 «Информация по прекращаемой деятельности»;

2.7. Учет основных средств (далее - ОС) и капитальных вложений

- Объекты основных средств стоимостью не более 100 000 рублей за единицу не признаются основными средствами и списываются на расходы, за исключением основных средств - объектов недвижимости.
Амортизация объектов основных средств начисляется линейным способом с месяца, следующего за месяцем принятия объекта к учёту.
Общество применяет упрощённые способы учёта:
- капитальных вложений — по подп. а п. 4 и п.13 ФСБУ 26/2020;
- основных средств — по п. 3 ФСБУ 6/2020;

2.8. Учет нематериальных активов (далее - НМА)
- ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета "Нематериальные активы" ФСБУ 14/2022, утвержденным Приказом Минфина России от 30.05.2022 № 86н.
Организация применяет упрощенные способы ведения учета нематериальных вложений, предусмотренные п. 3 ФСБУ 14.

2.9. Запасы:
Запасы для управленческих нужд списываются на расходы по мере приобретения.
Запасы оцениваются по фактической себестоимости, резерв под обесценение не создаётся.
Оценка при выбытии производится по средней себестоимости.
Общество применяет упрощенные способы ведения учета запасов, предусмотренные п. 17 ФСБУ 5/2019 «Запасы».

2.10. Доходы, расходы:
Учет доходов и расходов ведется методом начисления
Расходы на продажу ежемесячно списываются на расходы периода в полной сумме (п. 9 ПБУ 10/99).
Расходы по кредитам и займам признаются прочими расходами (п. 8 ПБУ 10/99).
Пересчет обязательств, выраженных в иностранной валюте, производится ежемесячно (п. 12 ПБУ 4/99, п. 8 ПБУ 3/2006).
Расходы будущих периодов списываются равномерно.

2.11. Расчеты по налогу на прибыль
Величина текущего налога на прибыль определяется на основе налоговой декларации по налогу на прибыль.

3. Пояснения к показателям Бухгалтерского баланса:

3.1. Материальные внеоборотные активы: стр. 1150
на 31.12.2024г. стоимость основных средств составляла 1607 тыс. руб.
на 31.12.2025г. стоимость основных средств составляет 1112 тыс. руб.

3.2. Нематериальные финансовые и другие внеоборотные активы: стр. 1170
на 31.12.2024г. стоимость отложенных налоговых активов составляла 0 тыс. руб.
на 31.12.2025г. стоимость отложенных налоговых активов составляет 203 тыс. руб.

3.3. Запасы: стр.1210
на 31.12.2024г. стоимость товара составляла 2571 тыс. руб.
на 31.12.2025г. стоимость товара составляет 2232 тыс. руб.

3.4. Денежные средства: стр. 1250
Остаток денежных средств на р/счету на 31.12.2024г. составляет 377 тыс. руб.
Остаток денежных средств на р/счету на 31.12.2025г. составляет 110 тыс. руб.

3.5. Финансовые и другие оборотные активы:

Наименование	*Сумма, тыс. руб. на 31.12.2025*	*Сумма, тыс. руб. на 31.12.2024*
Финансовые и другие оборотные активы **стр. 1240**	2 160	2 847
в т.ч.:		
Дебиторская задолженность перед покупателями	2 087	1 128

3.6.Капитал:

Наименование	*Сумма, тыс. руб. на 31.12.2025*	*Сумма, тыс. руб. на 31.12.2024*
Капитал, **стр.1300**	1 474	1 547
в т.ч.:		
Нераспределенная прибыль	1 464	1 529
Уставный капитал	10	10

3.7. Долгосрочные обязательства:

Наименование	*Сумма, тыс. руб. на 31.12.2025*	*Сумма, тыс. руб. на 31.12.2024*
Долгосрочная кредиторская задолженность перед поставщиками, **стр. 1450**	294	1336
в т.ч.:		
Отложенные налоговые обязательства	294	418

3.8. Краткосрочные обязательства:

Наименование	*Сумма, тыс. руб. на 31.12.2025*	*Сумма, тыс. руб. на 31.12.2024*
Краткосрочная кредиторская задолженность перед поставщиками, **стр. 1520**	4 049	4 519
в т.ч.:		
Краткосрочная кредиторская задолженность перед поставщиками **стр. 1550**	3 357	3 065

4. Пояснения к отчету о финансовых результатах:

4.1. Выручка, стр. 2110

на 31.12.2024г. выручка составляла 22 386 тыс. руб.
на 31.12.2025г. выручка составляет 22 903 тыс. руб.

4.2. Расходы по обычным видам деятельности:

Наименование	*Сумма, тыс. руб. на 31.12.2025*	*Сумма, тыс. руб. на 31.12.2024*
Расходы по обычным видам деятельности, стр. 2120	(22 922)	(21 943)
в т.ч.:		
Себестоимость продаж	(20 659)	(19 808)
Коммерческие расходы	(2 263)	(2 135)

4.3. Прочие доходы и расходы, стр. 2350

на 31.12.2024г. прочие расходы составляли 12 тыс. руб.
на 31.12.2025г. прочие расходы составляют 51 тыс. руб.

4.4. Налог на прибыль, стр. 2410

на 31.12.2024г. налога на прибыль составлял 104 тыс. руб.
на 31.12.2025г. отложенный налог на прибыль составляет 5 тыс. руб.

4.5. Финансовый результат, стр. 2400

Налог на прибыль на 31.12.2025г составляет: 5 тыс. руб.
Убыток на 31.12.2025г. составляет 65 тыс. руб.

5. Сведения о собственном капитале:

Уставный капитал на 31.12.2025 составляет 10 тыс. руб. оплачен полностью.

6. Судебные разбирательства

Общество судебных дел и разбирательств не имеет.

7. Информация о совместной деятельности

Общество в отчетном периоде не вело совместной деятельности.

8. Информация по прекращаемой деятельности и об уставных фактах хозяйственной деятельности:

Общество в 2025 году не прекращало и не планирует прекращение деятельности.
Никаких факторов хозяйственной деятельности, в отношении последствий, которых и вероятности их возникновения в будущем существует неопределенность, не имеется.

9. О чрезвычайных фактах хозяйственной деятельности и их последствиях:

В 2025 году не было чрезвычайных фактов хозяйственной деятельности и их последствий.

10. События после отчетной даты отсутствуют.

Генеральный директор Линник Т.В.

31 марта 2026 г.