**Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2025 год**

## 1. Общие сведения об организации

Основными видами деятельности Общества является Торговля оптовая лесоматериалами, строительными материалами и санитарно-техническим оборудованием (Код ОКВЭД 46.73).
Адрес: 194017, Санкт-Петербург, вн.тер.г. муниципальный округ Светлановское, ул. Гаврская, д.15, литера А, помещ. 22Н

Обособленные подразделения: не имеет

Состав отчетности:

Бухгалтерский баланс
Отчет о финансовых результатах
Отчет об изменениях капитала
Отчет о движении денежных средств
Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах

Среднесписочная численность персонала за отчетный 2025 год составила 102 человек, за предыдущий 2024 год – 97 человек.

Уставный капитал Общества на 01.01.2025 года составлял 1 000 000 рублей и полностью оплачен.

Общее количество Участников Общества – 1.

Общество является субъектом среднего предпринимательства.

Генеральный директор Свидерский Дмитрий Александрович.

## 2. Общие правила формирования отчетности

Настоящая бухгалтерская (финансовая) отчетность ООО "ЕСГ" подготовлена в соответствии с законодательством о бухгалтерском учете Российской Федерации и учетной политикой Общества, утвержденной приказом №1 от 31.12.2023г.

Бухгалтерская (финансовая) отчетность Общества составлена с учетом образцов форм, рекомендованных для применения приказом Минфина РФ «О формах бухгалтерской отчетности» № 66-н от 02.07.2010 с учетом изменений, внесенных приказом Минфина № 61н от 19.04.2019.

Ответственность за организацию бухгалтерского учета и представление достоверной бухгалтерской отчетности Общества, состояние внутреннего контроля и соблюдение действующего законодательства Российской Федерации при совершении финансово-хозяйственных операций, обеспечение обязательного аудита несет генеральный директор.

Ответственность за ведение бухгалтерского учета, подготовку бухгалтерской отчетности, формирование учетной политики, а также за представление внутренним и внешним пользователям полной и достоверной бухгалтерской отчетности несет главный бухгалтер.

Бухгалтерская (финансовая) отчетность Общества за 2025 год составлена без отступлений от принципов и правил бухгалтерского учета, которые могут иметь место в случае, когда такие правила не позволяют достоверно отразить имущественное состояние и финансовый результат деятельности Общества.

В бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества раскрыт каждый существенный показатель. Показатель считается существенным, если его отдельное нераскрытие в бухгалтерском балансе и отчете о финансовых результатах может повлиять на экономические решения заинтересованных пользователей, принимаемые на основании отчетной информации, а также если отношение этого показателя к общему итогу соответствующих данных за отчетный год составляет не менее 5%.

Учетная политика Общества сформирована на принципах, установленных ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации».

## 3. Раскрытия к показателям бухгалтерского баланса

### *3.1 Основные средства*

Учет основных средств (далее - ОС) и капитальных вложений в ОС ведется в соответствии с Федеральными стандартами бухгалтерского учета 6/2020 "Основные средства" и 26/2020 "Капитальные вложения", утвержденными Приказом Минфина России от 17.09.2020 № 204н.

К основным средствам относятся активы, предназначенные для выполнения работ, оказания услуг либо для управленческих нужд ООО "ЕСГ" в течение срока продолжительностью более 12 месяцев и стоимостью свыше 100 000 рублей.

Основные средства принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости.

Начисление амортизации по всем группам однородных объектов основных средств, производится линейным способом по нормам, рассчитанным исходя из ожидаемого периода времени, в течение которого объект будет приносить экономические выгоды, определенного в соответствии с классификацией основных средств, включаемых в амортизационные группы, утвержденной постановлением Правительства Российской Федерации №1 от 01.01.2002.

В отчетности основные средства показаны по первоначальной стоимости за минусом сумм амортизации, накопленной за все время эксплуатации.

### *3.2 Прочие внеоборотные активы*

Состав строки «Прочие внеоборотные активы» на 31.12.2025 отсутствует.

### *3.3 Финансовые вложения*

Учет финансовых вложений ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Учет финансовых вложений" ПБУ 19/02, утвержденным Приказом Минфина России от 10.12.2002 № 126н.

Единицей учета финансовых вложений является конкретное финансовое вложение.

Финансовые вложения принимаются к учету в сумме фактических затрат по каждой единице вложений.

### *3.4 Материально-производственные запасы*

Учет материально-производственных запасов ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 5/2019 "Запасы", утвержденным Приказом Минфина России 15.11.2019 № 180н.

Материально-производственные запасы принимаются к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости приобретения или изготовления (включая транспортные расходы). При отпуске материально-производственных запасов в производство и ином выбытии их оценка производится по себестоимости первых по времени приобретения МПЗ (способом ФИФО). Оценка МПЗ, находящихся в запасе (на складе) на конец месяца, производится по фактической себестоимости последних по времени приобретения товаров.

Стоимость инструментов, инвентаря и хозяйственных принадлежностей списывается на затраты в полном объеме при их передаче в эксплуатацию. В целях обеспечения их сохранности организован количественный учет.

### *3.5 Дебиторская и кредиторская задолженность*

*3.5.1. Дебиторская задолженность*

По состоянию на 31.12.2025 года совокупная дебиторская задолженность Общества составила 189 463 тыс. руб., что на 104 550 тыс. руб. больше, чем на начало года, когда совокупная дебиторская задолженность составляла 84 913 тыс. руб.

*3.5.2. Кредиторская задолженность*

По состоянию на 31.12.2025 года совокупная кредиторская задолженность Общества составила 267389 тыс. руб., что на 54 863 тыс. руб. больше, чем на начало года, когда совокупная кредиторская задолженность составляла 212 526 тыс. руб.

***3.6 Отложенные налоги***

Учет отложенных налогов ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Учет расчетов по налогу на прибыль организаций" ПБУ 18/02, утвержденным Приказом Минфина РФ от 19.11.2002 N 114-н.

При составлении бухгалтерской отчетности суммы ОНА и ОНО отражаются в бухгалтерском балансе развернуто. При этом в разрезе каждого вида актива и обязательства отложенный налог (ОНА и ОНО) пересчитывается по увеличенной ставке в связи с переходом на ставку налога на прибыль 25%.

Характеристика отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства представлена следующим образом:

- Изменение отложенных налоговых активов в 2025 году – 2 273 тыс. руб.;
- Изменение отложенных налоговых обязательств в 2025 году – 11 385тыс. руб.

## 4. Раскрытия к показателям отчета о финансовых результатах

***4.1. Доходы организации***

Учет доходов ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Доходы организации" ПБУ 9/99, утвержденным Приказом Минфина России от 06.05.1999 № 32н, Положением по бухгалтерскому учету "Учет договоров строительного подряда" ПБУ 2/2008, утвержденным Приказом Минфина России от 24.10.2008 № 116н.

Выручка признается в бухгалтерском учете при наличии следующих условий:

а) организация имеет право на получение этой выручки, вытекающее из конкретного договора или подтвержденное иным соответствующим образом;

б) сумма выручки может быть определена;

в) имеется уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод организации. Уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод организации, имеется в случае, когда организация получила в оплату актив либо отсутствует неопределенность в отношении получения актива;

г) право собственности (владения, пользования и распоряжения) на продукцию (товар) перешло от организации к покупателю или работа принята заказчиком (услуга оказана);

д) расходы, которые произведены или будут произведены в связи с этой операцией, могут быть определены.

Выручка от реализации, отражена в отчете о финансовых результатах за минусом налога на добавленную стоимость.

Доходы за отчетный период отражены отдельно по обычным видам деятельности и прочим доходам с расшифровкой по видам и величинам и сопоставлением с предыдущим годом.

За отчетный период выручка от реализации составила: тыс. руб.

| | **на 31.12.2024** | **на 31.12.2025** | **Отклонение** | |
|---|---|---|---|---|
| | | | **Сумма** | **%** |
| Выручка всего, в т.ч. | 2 183 152 | 2 217 678 | 34 526 | 1,55 |
| - от реализации работ, услуг | 1 126 795 | 1 566 052 | 404 731 | |
| - от реализации покупных товаров | 1 056 357 | 611 503 | -444854 | |

В 2025 году доходами Общества являлись Проценты к получению от депозитов в сумме 665,0 тыс. руб.
В 2025 году общая сумма прочих доходов составила 5 061 тыс. руб.

### *4.2. Расходы организации*

Учет расходов ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Расходы организации" ПБУ 10/99, утвержденным Приказом Минфина России от 06.05.1999 № 33н, Положением по бухгалтерскому учету "Учет договоров строительного подряда" ПБУ 2/2008, утвержденным Приказом Минфина России от 24.10.2008 № 116н.

В соответствие с п. 17 ПБУ 10/99 «Расходы организации» расходы подлежат признанию в бухгалтерском учете независимо от намерения получить выручку или прочие доходы и от формы осуществления расхода (денежной, натуральной и иной).

По способу включения в себестоимость продукции затраты для целей бухгалтерского учета группируются на прямые и косвенные.

- К прямым затратам относятся производственные расходы, непосредственно связанные изготовлением готовой продукции (стоимость сырья и материалов, использованных в процессе производства; прочие расходы ( субподрядные работы и ген.услуги).
- Для целей формирования финансового результата от обычных видов деятельности управленческие и коммерческие расходы, в соответствии с принятой учетной политикой, признаются расходами в отчетном периоде и полностью списываются на финансовый результат в отчетном периоде.

Расходы за отчетный период отражены в отчете о финансовых результатах отдельно по обычным видам деятельности и прочим доходам с расшифровкой по видам и величинам и сопоставлением с предыдущим годом.

За отчетный период себестоимость от продаж составила: тыс. руб.

| | **на 31.12.2024** | **на 31.12.2025** | **Отклонение** | |
|---|---|---|---|---|
| | | | **Сумма** | **%** |
| Себестоимость всего, в т.ч. | 1 922 328 | 2 041 344 | 119018 | 5,8 |
| - расходы, относящиеся к реализованным работам, услугам | 1 122 048 | 1 485 042 | 362994 | |
| - стоимость реализованных покупных товаров | 800 280 | 542 814 | -257466 | |

В 2025 году расходами Общества являлись Проценты к уплате от полученных займов в сумме -0 тыс. руб.

.

### *4.3 Учет расчетов по налогу на прибыль организаций*

За отчетный 2025 год в результате хозяйственной деятельности получена бухгалтерская прибыль до налогообложения (условный доход) в сумме – 3 070 тыс. руб., и налоговая в сумме – 12 886 тыс. руб.

Текущий налог на прибыль за отчетный год составил 3222 тыс. руб.

Для целей налогообложения Общество признает выручку от продажи в части исчисления налога на добавленную стоимость и налога на прибыль по методу начисления, остальные налоги – в соответствие с Налоговым кодексом РФ, Законодательством РФ и субъектов РФ по налогам и сборам.

## 5. Прочие раскрытия

### *5.1 Информация по сегментам*

Организация не является эмитентом публично размещаемых ценных бумаг, на основании чего не применяет Положение по бухгалтерскому учету "Информация по сегментам" (ПБУ 12/2010), утвержденное Приказом Минфина России от 08.11.2010 № 143н. (Основание: п. 2 ПБУ 12/2010)

Основные покупатели *(выручка от продажи которых составляет более 5% общей выручки Общества):*

- ООО «УНР-12» (ИНН 7816283211) – 5,59%;
- ООО "Развитие" (ИНН 7816581627) – 15,6%.

### *5.2 Участие в совместной деятельности и осуществление договоров доверительного управления имуществом*

Общество в 2025 году не вело совместной деятельности с другими организациями или индивидуальными предпринимателями и не осуществляло операций, связанных с осуществлением договора доверительного управления имуществом.

### *5.3. Информация о связанных сторонах и бенефициарах*

Информация о связанных сторонах раскрывается Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Информация о связанных сторонах" ПБУ 11/2008, утвержденным Приказом Минфина России от 29.04.2008 № 48-н.

Бенефициаром является Свидерский Дмитрий Александрович. Операции с бенефициарами:

1. Сумма его вознаграждений за отчетный период как генерального директора составила 1 948,00 тыс. руб.
2. Дивиденды в 2025 не начислялись и не выплачивались.

### *5.4. Арбитражные дела*

В 2025 году в Арбитражных судах РФ с участием ООО «ЕСГ» были рассмотрены экономические споры по гражданским правоотношениям:

1. Дело № А56-72121/2024 от 22.07.2024. Арбитражный суд Санкт-Петербурга и Ленинградской области. Ответчик – ООО «СМУ Метро» ИНН 7810207158. Сумма Иска 44 921 234,59 рублей. Категория: Возмещение внедоговорного вреда.

### *5.5 События после отчетной даты*

Дело № А56-72121/2024 находится в процессе рассмотрения – запрос дополнительных документов и проведение экспертизы.

### *5.6. Информация по полученным кредитам/займам*

В 2025 году Обществом не были получены заключены Договоры по получению кредитных средств.

### *5.7. Информация по прекращаемой деятельности*

Общество не планирует прекращение деятельности по операционным и географическим сегментам в течении следующих 12 месяцев.

23.03.2026 г.

Генеральный директор Д.А. Свидерский