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

Общество с ограниченной ответственностью «ЭКУМ»

(ООО «ЭКУМ»)

ИНН 7804007320, КПП 470601001, ОГРН 1037808011933

Адрес: 193149, Ленинградская область, м.р-н Всеволожский, г.п. Свердловское, д Новосаратовка, наб Октябрьская, дом 21, помещение 1-Н, офис 1

1. Общая информация об организации

ООО «ЭКУМ» является коммерческой организацией, созданной и действующей в соответствии с законодательством Российской Федерации.

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.

Основание составления бухгалтерской отчетности

Бухгалтерская (финансовая) отчетность за 2025 год составлена в соответствии с Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», федеральными стандартами бухгалтерского учета, 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.

Корректировки показателей бухгалтерской отчетности прошлых отчетных периодов ретроспективно не применялись.

Существенные ошибки прошлых отчетных периодов в отчетном году не выявлялись.

Оценочные значения, используемые при формировании бухгалтерской отчетности, в отчетном периоде не пересматривались.

Как малое предприятие организация не применяет ПБУ 8/2010 и ПБУ 18/02.

Общество применяет общую систему налогообложения.

Среднесписочная численность сотрудников за 2025 год – 5 чел.

2. Основные виды деятельности

Основной вид экономической деятельности Общества по ОКВЭД:

20.59 — Производство прочих химических продуктов, не включенных в другие группировки.

46.49 — Торговля оптовая прочими бытовыми товарами.

3. Учетная политика

Бухгалтерский учет в Обществе ведется автоматизированным способом с использованием программного продукта «1С:Предприятие 8.3».

Существенной признается информация, если ее показатель превышает 5 процентов соответствующей группы показателей бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Изменения в учетную политику в отчетном периоде не вносились.

4. Основные средства

К основным средствам относятся активы стоимостью свыше 100000 руб. при одновременном выполнении условий, установленных ФСБУ 6/2020 «Основные средства».

Амортизация основных средств начисляется линейным способом ежемесячно, начиная с месяца, следующего за месяцем принятия объекта к бухгалтерскому учету.

Переоценка основных средств Обществом не производится.

Элементы амортизации в отчетном периоде не изменялись.

5. Учет нематериальных активов

Затраты на приобретение, создание, улучшение объектов, которые подлежат принятию к бухгалтерскому учету в качестве НМА, признаются в составе расходов по обычным видам деятельности в полной сумме по мере их осуществления. Основание: пп. «б» п. 4 ФСБУ 26/2020.

6. Аренда

По договору аренды Общество применяет упрощенный порядок учета в соответствии с подп. «в» п. 11 ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды».

Право пользования активом и обязательство по аренде не признаются.

Предмет аренды — нежилое помещение, расположенное по адресу: Ленинградская область, м.р-н Всеволожский, г.п. Свердловское, д Новосаратовка, наб Октябрьская, дом 21, помещение 1-Н, офис 1.

Объект аренды не предполагается к выкупу и не передается в субаренду.

7. Запасы

Запасы принимаются к бухгалтерскому учету в соответствии с ФСБУ 5/2019 «Запасы».

Запасы на отчетную дату оцениваются по фактической себестоимости в соответствии с п. 32 ФСБУ 5/2019. Проверка на обесценение не проводится.

В составе запасов Общество отражает материалы, товары и иные активы, используемые в основной деятельности.

Списание запасов в производство и при продаже осуществляется по средней себестоимости.

8. Информация, не подлежащая раскрытию

В отчетном периоде у Общества отсутствовали:

— нематериальные активы.

В связи с отсутствием указанных объектов соответствующая информация в бухгалтерской (финансовой) отчетности и пояснениях не раскрывается.

9. Капитал и расчеты с участниками

Уставный капитал Общества составляет 103 000 руб. и оплачен полностью.

Единственным участником Общества является Квантов Михаил Аркадьевич, доля участия — 100 процентов.

В 2025 году Обществом дивиденды не начислялись.

10. Органы управления

Единоличный исполнительный орган — Директор Квантова Дарья Михайловна (Решение №2 от 31.05.2024, сроком на 5 лет).

Главный бухгалтер — Квантова Дарья Михайловна (Приказ №3 от 01.06.2024).

11. Состав бухгалтерской (финансовой) отчетности

В состав годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества за 2025 год включены:

— бухгалтерский баланс;

— отчет о финансовых результатах;

— пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

12. Дата подписания бухгалтерской отчетности

Бухгалтерская (финансовая) отчетность подписана «25» марта 2026 года.

Генеральный директор ООО «ЭКУМ» Квантова Д.М.

4. Основные средства

4.1. Наличие и движение основных средств

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период								На конец периода	
					списано				переоценка		переклассифицировано		
		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	поступило	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	амортизация	обесценение	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленная амортизация	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение
Основные средства (за исключением инвестиционной недвижимости) - всего	За 2025 г.	1 936	(1 270)	317	-	-	(228)	-	-	-	-	-	2 253	(1 498)
	За 2024 г.	1 541	(1 011)	395	-	-	(259)	-	-	-	-	-	1 936	(1 270)
в том числе: Машины и оборудование (кроме офисного)	За 2025 г.	1 556	(899)	-	-	-	(214)	-	-	-	-	-	1 556	(1 113)
	За 2024 г.	1 161	(663)	395	-	-	(236)	-	-	-	-	-	1 556	(899)
Офисное оборудование	За 2025 г.	-	-	217	-	-	-	-	-	-	-	-	217	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Транспортные средства	За 2025 г.	380	(371)	-	-	-	(6)	-	-	-	-	-	380	(377)
	За 2024 г.	380	(347)	-	-	-	(23)	-	-	-	-	-	380	(371)
Производственный и хозяйственный инвентарь	За 2025 г.	-	-	100	-	-	(8)	-	-	-	-	-	100	(8)
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Инвестиционная недвижимость - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

4.2. Наличие и движение прав пользования активами

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период							На конец периода	
					списано (с учетом пересмотра фактической стоимости)				переоценка			
		фактическая (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	поступило (с учетом пересмотра фактической стоимости)	фактическая (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	амортизация	обесценение	фактическая (переоцененная) стоимость	накопленная амортизация	фактическая (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение
Права пользования активами - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

4.3. Амортизируемые и неамортизируемые основные средства

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Амортизируемые основные средства - всего	755	666	530
в том числе: Машины и оборудование (кроме офисного)	443	657	498
Офисное оборудование	217	-	-
Транспортные средства	3	9	32
Производственный и хозяйственный инвентарь	92	-	-
Неамортизируемые основные средства - всего	-	-	-
в том числе: используемые для реализации законодательства Российской Федерации о мобилизационной подготовке и мобилизации, которые законсервированы			
основные средства, потребительские свойства которых с течением времени не изменяются			
инвестиционная недвижимость, оцениваемая по переоцененной стоимости			

4.4. Основные средства, в отношении которых имеются ограничения использования

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Основные средства, пригодные для использования, но не используемые, (когда это не связано с сезонными особенностями деятельности организации) - всего	-	-	-
Основные средства, предоставленные за плату во временное пользование - всего	-	-	-
Основные средства, в отношении использования которых имеются ограничения имущественных прав организации, - всего	-	-	-

4.5. Капитальные вложения в основные средства (за исключением инвестиционной недвижимости)

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период				На конец периода	
		фактические затраты	накопленное обесценение	затраты	обесценение	списано	принято к учету в качестве основных средств	фактические затраты	накопленное обесценение
Капитальные вложения на приобретение основных средств - всего	За 2025 г.	-	-	317	-	-	(317)	-	-
	За 2024 г.	-	-	395	-	-	(395)	-	-
в том числе: Производственный и хозяйственный инвентарь	За 2025 г.	-	-	100	-	-	(100)	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
Офисное оборудование	За 2025 г.	-	-	217	-	-	(217)	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
Машины и оборудование (кроме офисного)	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	395	-	-	(395)	-	-
Капитальные вложения на создание основных средств - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
Капитальные вложения на улучшение и восстановление основных средств - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-

4.6. Капитальные вложения в инвестиционную недвижимость

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период				На конец периода	
		фактические затраты	накопленное обесценение	затраты	обесценение	списано	принято к учету в качестве инвестиционной недвижимости	фактические затраты	накопленное обесценение
Капитальные вложения на приобретение инвестиционной недвижимости - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
Капитальные вложения на создание инвестиционной недвижимости - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
Капитальные вложения на улучшение и восстановление инвестиционной недвижимости - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-

5. Финансовые вложения

5.1. Наличие и движение финансовых вложений

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода	
		первоначальная стоимость	накопленная корректировка	поступило	списано		проценты (включая доведение первоначальной стоимости до номинальной)	текущей рыночной стоимости/резерва под обесценение	переклассифицировано	первоначальная стоимость	накопленная корректировка
					первоначальная стоимость	накопленная корректировка					
Долгосрочные финансовые вложения - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочные финансовые вложения - всего	За 2025 г.	-	-	681	-	-	-	-	-	681	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе: Приобретенные права в рамках оказания финансовых услуг	За 2025 г.	-	-	681	-	-	-	-	-	681	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Итого	За 2025 г.	-	-	681	-	-	-	-	-	681	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

5.2. Иное использование финансовых вложений

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Финансовые вложения, находящиеся в залоге, - всего	-	-	-
Финансовые вложения, переданные третьим лицам (кроме продажи), - всего	-	-	-
Иное использование финансовых вложений	-	-	-

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	За 2025 г.	8 851	-	22 082	(21 159)	-	-	X / X	9 774	-
	За 2024 г.	9 508	-	17 580	(18 236)	-	-	X / X	8 851	-
в том числе:										
Сырье и материалы	За 2025 г.	4 923	-	13 880	(913)	-	-	(10 954) / -	6 936	-
	За 2024 г.	6 381	-	9 314	(929)	-	-	(9 843) / -	4 923	-
Готовая продукция	За 2025 г.	1 746	-	141	(10 633)	-	-	10 617 / -	1 872	-
	За 2024 г.	1 371	-	55	(9 523)	-	-	9 843 / -	1 746	-
Товары	За 2025 г.	2 182	-	8 060	(9 399)	-	-	(27) / -	816	-
	За 2024 г.	1 755	-	8 211	(7 784)	-	-	- / -	2 182	-
Незавершенное производство	За 2025 г.	-	-	-	(214)	-	-	364 / -	150	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	- / -	-	-

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	126	109	163
в том числе:			
Готовая продукция	120	109	157
Товары	7	-	7
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	
				поступило		списано					
		по условиям договора	резерв по сомнительным долгам	в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	проценты, штрафы и иные начисления	погашено	на расходы	восстановление резерва	переклассифицировано	по условиям договора	резерв по сомнительным долгам
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	За 2025 г.	10 912	-	7 953	-	(8 326)	(86)	-	-	10 453	-
	За 2024 г.	11 243	-	8 214	-	(8 542)	(2)	-	-	10 912	-
в том числе:											
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	6 088	-	4 366	-	(5 828)	(85)	-	-	4 540	-
	За 2024 г.	5 413	-	5 818	-	(5 142)	(2)	-	-	6 088	-
Расчеты с покупателями и заказчиками	За 2025 г.	4 666	-	3 392	-	(2 494)	-	-	-	5 564	-
	За 2024 г.	4 984	-	2 264	-	(2 583)	-	-	-	4 666	-
Расчеты с прочими покупателями и заказчиками	За 2025 г.	-	-	37	-	-	-	-	-	37	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	За 2025 г.	26	-	58	-	-	-	-	-	84	-
	За 2024 г.	840	-	-	-	(814)	-	-	-	26	-
Расчеты по налогам и сборам	За 2025 г.	128	-	99	-	-	-	-	-	228	-
	За 2024 г.	2	-	128	-	(2)	-	-	-	128	-
Расчеты по ЕНС	За 2025 г.	3	-	-	-	(2)	-	-	-	1	-
	За 2024 г.	1	-	1	-	-	-	-	-	3	-
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Расходы будущих периодов	За 2025 г.	2	-	-	-	(2)	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	3	-	2	-	(3)	-	-	-	2	-
Итого	За 2025 г.	10 912	-	7 953	-	(8 326)	(86)	-	X	10 453	-
	За 2024 г.	11 243	-	8 214	-	(8 542)	(2)	-	X	10 912	-

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)

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период (за минусом обязательств, поступивших и списанных в одном отчетном периоде)					На конец периода
			поступило		списано			
			в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	проценты, штрафы и иные начисления	погашено	на доходы	переклассифицировано	
Долгосрочные обязательства - всего	За 2025 г.	3 995	2 815	-	(1 748)	-	-	5 062
	За 2024 г.	6 782	-	-	(2 786)	-	-	3 995
в том числе:								
Долгосрочные кредиты	За 2025 г.	786	2 815	-	-	-	-	3 600
	За 2024 г.	1 500	-	-	(714)	-	-	786
Долгосрочные займы	За 2025 г.	3 210	-	-	(1 748)	-	-	1 462
	За 2024 г.	5 282	-	-	(2 072)	-	-	3 210
Краткосрочные обязательства - всего	За 2025 г.	12 112	5 267	-	(5 804)	(94)	-	11 480
	За 2024 г.	11 742	6 116	223	(5 968)	(1)	-	12 112
в том числе:								
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	6 067	539	-	(341)	(5)	-	6 259
	За 2024 г.	6 855	308	223	(1 318)	(1)	-	6 067
Расчеты с покупателями и заказчиками	За 2025 г.	5 576	3 362	-	(5 461)	(88)	-	3 389
	За 2024 г.	4 438	5 485	-	(4 347)	-	-	5 576
Расчеты с прочими поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	-	681	-	-	-	-	681
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочные кредиты	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	159	-	-	(159)	-	-	-
Проценты по займам и кредитам	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	3	-	-	(3)	-	-	-
Расчеты по налогам и сборам	За 2025 г.	1	-	-	-	-	-	1
	За 2024 г.	116	-	-	(114)	-	-	1
Расчеты по НДС, не отраженные на ЕНС	За 2025 г.	299	562	-	-	-	-	861
	За 2024 г.	131	168	-	-	-	-	299
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	За 2025 г.	67	2	-	-	-	-	69
	За 2024 г.	-	67	-	-	-	-	67
Расчеты с персоналом по оплате труда	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты с подотчетными лицами	За 2025 г.	101	122	-	(2)	-	-	221
	За 2024 г.	41	88	-	(27)	-	-	101
Итого	За 2025 г.	16 107	8 082	-	(7 552)	(94)	X	16 542
	За 2024 г.	18 524	6 116	223	(8 754)	(1)	X	16 107

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	22 173	18 538
Затраты на оплату труда	3 867	4 419
Отчисления на социальные нужды	938	916
Амортизация	228	259
Прочие затраты	10 156	7 827
Итого по элементам	37 362	31 959
Изменение остатков (прирост [-], уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции	(1 021)	(448)
Итого расходы по обычным видам деятельности	36 341	31 511