

Пояснительная записка

к бухгалтерской отчетности ООО «Эс Ай Трейдинг» за 2025 год

1. Деятельность

Основной вид деятельности организации в отчетном периоде:

Аренда и управление собственным или арендованным недвижимым имуществом (код ОКВЭД 62.20)

2. Учетная политика

Бухгалтерская отчетность сформирована в соответствии с федеральными стандартами бухгалтерского учета РФ. Изменения в учетную политику в отчетном периоде не вносились.

2.1. Порядок и способ ведения бухгалтерского учета

Бухгалтерский учет ведется с использованием специализированной бухгалтерской компьютерной программы "1С:Бухгалтерия 8", редакция 3.0.

2.2. 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".

2.3. Применение стандартов бухгалтерского учета

В связи с отнесением организации к субъектам малого предпринимательства, организация не применяет следующие Положения по бухгалтерскому учету:

- Положение по бухгалтерскому учету "Учет договоров строительного подряда" (ПБУ 2/2008), утвержденное Приказом Минфина России от 24.10.2008 № 116н
- Положение по бухгалтерскому учету "Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы" (ПБУ 8/2010), утвержденное Приказом Минфина России от 13.12.2010 № 167н
- Положение по бухгалтерскому учету "Информация о связанных сторонах" (ПБУ 11/2008), утвержденное Приказом Минфина России от 29.04.2008 № 48н
- Положение по бухгалтерскому учету "Информация по сегментам" (ПБУ 12/2010), утвержденное Приказом Минфина России от 08.11.2010 № 143н
- Положение по бухгалтерскому учету "Информация по прекращаемой деятельности" (ПБУ 16/02), утвержденное Приказом Минфина России от 02.07.2002 № 66н

2.4. Состав бухгалтерской (финансовой) отчетности

Организация составляет годовую бухгалтерскую отчетность, включающую бухгалтерский баланс, отчет о финансовых результатах, отчет о движении денежных

средств, отчет об изменениях капитала и пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

2.5. Учет основных средств, капитальных вложений

и нематериальных активов

ФСБУ 6/2020, ФСБУ 26/2020, ФСБУ 14/2022 применяется в упрощенном виде. Организация не учитывает в составе объектов основных средств и нематериальных активов объекты первоначальной стоимостью за единицу не более 100 000 рублей, данные объекты списываются в расходы в момент принятия к учету, за исключением основных средств, относящихся к недвижимому имуществу

Все группы основных средств и нематериальных активов оцениваются по первоначальной стоимости, без переоценки (подп. а п. 13 ФСБУ 6, подп. а п. 15 ФСБУ 14).

Начисление амортизации объекта основных средств (нематериальных активов) начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта основных средств (нематериальных активов) в бухгалтерском учете, и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем списания объекта основных средств (нематериальных активов) с бухгалтерского учета.

Амортизация основных средств (нематериальных активов) начисляется линейным способом для всех групп основных средств (нематериальных активов).

Балансовая стоимость на отчетную дату определяется исходя из первоначальной стоимости и амортизации, без обесценения.

2.6. Запасы

Организация не учитывает в составе запасов ценности, предназначенные для управленческих нужд, используемые (передаваемые в эксплуатацию) непосредственно по мере приобретения, такие как: оргтехнику, расходные материалы к ней; офисную мебель; канцелярские товары.

Организация применяет упрощенные способы ведения учета запасов, предусмотренные п. 17 ФСБУ 5/2019 "Запасы".

Единицей учета запасов установлен номенклатурный номер.

Готовая продукция и незавершенное производство учитываются по фактической себестоимости.

Организация оценивает запасы на отчетную дату по фактической себестоимости, без создания резерва под обесценение запасов.

Оценка имеющихся в наличии на отчетную дату запасов определяется по средней себестоимости. Средняя себестоимость рассчитывается периодически, по всем операциям за месяц.

2.7. 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.

2.8. Расчеты по налогу на прибыль

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

Генеральный директор _____ Дычко Николай Николаевич

26 марта 2026 г.

ГРН, число: улицы, виды основных средств	За 2025 г.		За 2024 г.																			
	Значение	Изменения	Значение	Изменения																		
Гарантийные вложения на иные основные средства -																						
	Значение	Изменения	Значение	Изменения																		
Значение вложений на приобретение и восстановление основных средств - всего																						
	Значение	Изменения	Значение	Изменения																		
Значение вложений на приобретение и восстановление основных средств - всего																						
	Значение	Изменения	Значение	Изменения																		

4.6. Капитальные вложения в инвестиционную недвижимость

Изменение показателя	Период	Изменения за период				принято к учету в качестве инвестиционной недвижимости	фактические затраты	на конец периода
		на начало года	наконтное обесценение	затраты	обесценение списано			
Плывые вложения на земельные инвестиционные объекты - всего	За 2025 г.							
	За 2024 г.							
Плывые вложения на земельные инвестиционные объекты - всего	За 2025 г.							
	За 2024 г.							
Плывые вложения на земельные и восстановление инвестиционной недвижимости	За 2025 г.							
	За 2024 г.							

6. Запасы

6.1. Наличие и движение запасов

Наименование показателя	Период		Изменения за период				На конец периода	
	На начало года		затраты	отражено		резерв под обесценение	резерв под обесценение	
	фактическая себестоимость	резерв под обесценение		фактическая себестоимость (748)	резерв под обесценение		фактическая себестоимость	резерв под обесценение
Зы - всего	За 2025 г.	235	513	-	X	-	-	-
в том числе:	За 2024 г.	-	39 944	-	X	-	X	235
орье и материалы	За 2025 г.	-	225	-	-	-	-	-
товая продукция	За 2024 г.	-	26	-	-	-	-	-
зары	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
затраты на доставку товаров до складов организации	За 2024 г.	235	288	-	(523)	-	-	-
законченное производство	За 2025 г.	-	31 753	-	(31 518)	-	-	235
ходы будущих периодов	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
иски, выданные на приобретение запасов	За 2025 г.	-	в 163	-	(8 163)	-	-	-
не виды запасов	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
	За 2025 г.	-	2	-	2	-	-	-

6.2. Запасы, в отношении которых имеются ограничения имущества и ограничений прав

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
а, находящиеся в пути, - всего	-	-	-
в том числе:	-	-	-
взяв продукция	-	-	-
зры	-	-	-
е виды запасов	-	-	-
г, находящиеся в залоге, - всего	-	-	-

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
Счета с покупателями и заказчиками	53 657	53 657	53 657	53 657	53 657	53 657
Счета с поставщиками и подрядчиками	15 723	15 723	15 723	15 723	15 723	15 723
Счета с разными дебиторами и кредиторами	37 934	37 934	37 934	37 934	37 934	37 934
Счета с прочими дебиторами и кредиторами	-	-	-	-	-	-
Счета с подотчетными лицами	-	-	-	-	-	-
Счета с персоналом по прочим операциям	-	-	-	-	-	-
Счета по вкладам в стованный (складочный) капитал	-	-	-	-	-	-
Счета будущих периодов	-	-	-	-	-	-
Выполненные этапы по незавершенным работам	-	-	-	-	-	-
Счета с факторинговыми компаниями	-	-	-	-	-	-
ДС, удержанный налоговым агентом с выданной предоплаты	-	-	-	-	-	-
0	70 267	-	4 703	-	(53 657)	16 081
	68 386	-	3 169	-	(1 288)	70 267
					X	X

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
Счета с покупателями и заказчиками	53 657	53 657	53 657	53 657	53 657	53 657
Счета с разными дебиторами и кредиторами	15 723	15 723	15 723	15 723	15 723	15 723
Счета с поставщиками и подрядчиками	37 934	37 934	37 934	37 934	37 934	37 934
Счета с прочими дебиторами и кредиторами	-	-	-	-	-	-

9. Обеспечения обязательств

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Заданные - всего	143 126	143 126	143 126
в том числе:			
- Захалин/Дом	143 126	143 126	143 126
Заданные - всего	220 896	220 896	220 896
в том числе:			
- Ис Ай Ресурсы (Южная Корея)	220 896	220 896	220 896

10. Расходы по обычным видам деятельности

Наименование показателя	За 2025 г.	За 2024 г.
Материальные затраты	460	31 543
Затраты на оплату труда	1 990	1 691
Учисления на социальные нужды	445	326
Амортизация	3 606	3 606
Прочие затраты	5 226	5 292
Итого по элементам	11 727	42 459
Изменение остатков (прирост [-], уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции	-	-
Итого расходы по обычным видам деятельности	11 727	42 459

11. Государственная помощь

11.1. Бюджетные средства

Наименование показателя	За 2025 г.	За 2024 г.
учено бюджетных средств - всего	-	-
в том числе:		
на финансирование капитальных затрат	-	-
на финансирование текущих расходов	-	-

11.2. Бюджетные кредиты

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период		На конец периода
			получено	возвращено	
жетные кредиты - всего	За 2025 г.	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-