



ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА

к бухгалтерской отчетности Общества с ограниченной ответственностью «ЕМС ФОРС РУС» за 2025 год

1. Общие сведения об организации

Полное наименование Общество с ограниченной ответственностью «ЕМС ФОРС РУС»

Сокращенное наименование ООО «ЕМС ФОРС РУС»

ИНН 9717157354

ОКПО 384

ОГРН (указать при наличии)

Основной вид деятельности (ОКВЭД) 46.90 — Торговля оптовая неспециализированная

Организационно-правовая форма Общество с ограниченной ответственностью (ОКОПФ 12300)

Форма собственности Частная собственность (ОКФС 16)

Юридический адрес 143989, Московская область, г.о. Балашиха, г. Балашиха, мкр. Железнодорожный, ул. Маяковского, д. 16Б, офис 15

Общество осуществляет оптовую торговлю неспециализированную (ОКВЭД 46.90), в том числе строительными материалами, крепежными изделиями, химическими анкерами и сопутствующей продукцией. Основными покупателями являются строительные и подрядные организации.

Бухгалтерская отчетность сформирована в соответствии с Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», действующими Федеральными стандартами бухгалтерского учета (ФСБУ) и Положениями по бухгалтерскому учету (ПБУ). Отчетность составлена в тысячах рублей.

Обязательный аудит бухгалтерской отчетности за 2025 год не проводился. Утверждение отчетности осуществляется Единственным участником Общества.

2. Основные положения учетной политики

Учетная политика ООО «ЕМС ФОРС РУС» на 2025 год утверждена приказом руководителя и обеспечивает достоверное отражение фактов хозяйственной деятельности. Основные элементы:

Элемент учетной политики Применяемый способ

Нормативная база 402-ФЗ, ФСБУ 4/2023, ФСБУ 5/2019, ФСБУ 6/2020, ФСБУ 27/2021, ФСБУ 28/2023, План счетов № 94н

Метод признания доходов и расходов Метод начисления

Учет основных средств Амортизация начисляется линейным способом. Имущество стоимостью не более 40 тыс. руб. за единицу списывается на затраты по мере отпуска в эксплуатацию



Учет материально-производственных запасов Принятие к учету — по фактической себестоимости приобретения; списание — по средней себестоимости

Учет товаров в оптовой торговле Товары учитываются по стоимости приобретения без использования счетов 42 «Торговая наценка»

Учет дебиторской и кредиторской задолженности В суммах, признанных сторонами в первичных документах. Резерв по сомнительным долгам не создается ввиду отсутствия признаков сомнительности

Налог на прибыль Определяется в соответствии с главой 25 НК РФ. Отложенные налоговые активы и обязательства не отражаются ввиду отсутствия существенных временных разниц

Первичные учетные документы Применяются унифицированные формы (ТОРГ-12, акты) и универсальные передаточные документы (УПД)

3. Раскрытие показателей бухгалтерского баланса (Форма № 1)

3.1. Активы

Наименование показателя Код 31.12.2025 31.12.2024 Изменение Пояснение

Материальные внеоборотные активы 1150 2 530 0 +2 530 В 2025 году Обществом приобретены основные средства на сумму 2 530 тыс. руб. (оборудование, транспортные средства, оргтехника). Амортизация начисляется линейным способом.

Запасы 1210 5 587 0 +5 587 Запасы сформированы в 2025 году в связи с началом активной хозяйственной деятельности. Основу запасов составляет товар для перепродажи (строительные материалы, крепеж, химические анкеры).

Денежные средства 1250 225 205 +20 Остаток денежных средств на расчетных счетах незначительно увеличился и составляет 225 тыс. руб., что достаточно для покрытия текущих обязательств.

Финансовые и другие оборотные активы 1240 18 788 25 896 -7 108 Снижение связано с сокращением дебиторской задолженности. В составе активов: дебиторская задолженность — 16 129 тыс. руб., прочие оборотные активы — 2 659 тыс. руб.

Дебиторская задолженность (в составе стр. 1240):

Показатель 31.12.2025 31.12.2024 Изменение

Дебиторская задолженность 16 129 15 635 +494

Дебиторская задолженность представлена задолженностью покупателей за отгруженную продукцию. Вся задолженность является краткосрочной, срок погашения — в течение 12 месяцев после отчетной даты. Просроченной задолженности нет.

Валюта баланса (стр. 1600) на 31.12.2025 составила 27 130 тыс. руб., увеличившись по сравнению с 2024 годом (26 101 тыс. руб.) на 1 029 тыс. руб. Рост связан с приобретением основных средств и увеличением товарных запасов.

3.2. Пассивы



Наименование показателя Код 31.12.2025 31.12.2024 Изменение Пояснение
Капитал 1300 9 135 2 464 +6 671 Увеличение капитала обусловлено полученной чистой прибылью 2025 года в сумме 13 324 тыс. руб. и распределением прибыли (дивиденды) в размере 6 653 тыс. руб. (расчет: 2 464 + 13 324 - 6 653 = 9 135).

Нераспределенная прибыль 1370 9 125 2 454 +6 671 Динамика соответствует изменениям капитала.

Долгосрочные заемные средства 1410 0 300 -300 Долгосрочный заем погашен в 2025 году.
Краткосрочные заемные средства 1510 8 0 +8 Краткосрочный заем (овердрафт) на конец отчетного периода составляет 8 тыс. руб.

Краткосрочная кредиторская задолженность 1520 17 987 23 338 -5 351 Снижение кредиторской задолженности на 5 351 тыс. руб. (22,9%) свидетельствует о погашении обязательств перед поставщиками и подрядчиками. Вся задолженность носит текущий характер.

Кредиторская задолженность (стр. 1520):

Показатель 31.12.2025 31.12.2024 Изменение

Кредиторская задолженность 17 987 23 338 -5 351

Снижение кредиторской задолженности является позитивным фактором, отражающим улучшение расчетной дисциплины.

Валюта баланса (стр. 1700) — 27 130 тыс. руб., полностью соответствует итогу актива.

4. Анализ отчета о финансовых результатах (Форма № 2)

Наименование показателя Код 2025 г. 2024 г. Изменение (+/-) Темп роста

Выручка 2110 119 837 35 537 +84 300 +237%

Расходы по обычным видам деятельности 2120 (102 175) (32 545) -69 630 +214%

в т.ч. себестоимость продаж 2120 (99 264) (31 502) -67 762 +215%

Прочие доходы 2340 265 82 +183 +223%

в т.ч. проценты к получению 2340 261 82 +179 +218%

Прочие расходы 2350 (163) (7) -156 +2229%

Налог на прибыль 2410 (4 440) (615) -3 825 +622%

Чистая прибыль 2400 13 324 2 452 +10 872 +443%

Анализ ключевых показателей с учетом ОКВЭД 46.90:

1. Выручка от оптовой торговли выросла в 3,4 раза по сравнению с 2024 годом и составила 119 837 тыс. руб.. Столь значительный рост обусловлен:

- расширением клиентской базы;
- увеличением объемов поставок строительных материалов и крепежных изделий;
- выходом на новые рынки сбыта.

2. Себестоимость продаж выросла пропорционально выручке и составила 99 264 тыс. руб. Валовая прибыль от оптовых операций за 2025 год составила 20 573 тыс. руб. (выручка



119 837 тыс. руб. минус себестоимость 99 264 тыс. руб.), что на 16 538 тыс. руб. превышает показатель 2024 года (4 035 тыс. руб.). Валовая рентабельность продаж составила 17,2%.

3. Расходы по обычным видам деятельности (коммерческие и управленческие) составили 2 911 тыс. руб. (102 175 - 99 264), что соответствует 2,4% от выручки. Уровень расходов оценивается как экономически обоснованный.

4. Прочие доходы представлены процентами к получению (261 тыс. руб.) — доходы от размещения временно свободных денежных средств.

5. Налог на прибыль исчислен в сумме 4 440 тыс. руб. Эффективная налоговая ставка составила 25% от налогооблагаемой прибыли, что соответствует требованиям законодательства.

6. Чистая прибыль составила 13 324 тыс. руб., увеличившись в 5,4 раза по сравнению с 2024 годом (2 452 тыс. руб.). Рентабельность продаж по чистой прибыли составила 11,1%.

5. Динамика финансовых показателей

Показатель 2025 г. 2024 г. Изменение

Выручка, тыс. руб. 119 837 35 537 +84 300

Валовая прибыль, тыс. руб. 20 573 4 035 +16 538

Чистая прибыль, тыс. руб. 13 324 2 452 +10 872

Собственный капитал, тыс. руб. 9 135 2 464 +6 671

Валюта баланса, тыс. руб. 27 130 26 101 +1 029

Кредиторская задолженность, тыс. руб. 17 987 23 338 -5 351

Выводы по динамике:

- Общество демонстрирует устойчивый рост масштабов деятельности;
- значительно улучшены показатели рентабельности;
- снижена кредиторская задолженность;
- сформирован собственный капитал, достаточный для обеспечения обязательств.

6. Финансовое состояние и перспективы деятельности

На 31 декабря 2025 года финансовое положение Общества характеризуется:

Показатель Значение Оценка

Собственный капитал 9 135 тыс. руб. 33,7% валюты баланса

Коэффициент текущей ликвидности $(5\,587 + 225 + 18\,788) / (8 + 17\,987) = 24\,600 / 17\,995 \approx 1,37$

Приемлемый уровень

Доля кредиторской задолженности в пассивах 66,3% Высокая, но снижается

Заемные средства (краткосрочные) 8 тыс. руб. Минимальны

Основные выводы:

- Общество активно развивается, демонстрируя кратный рост выручки и чистой прибыли;



- финансовая устойчивость укрепляется за счет роста собственного капитала;
- кредиторская задолженность снижается, что улучшает платежную дисциплину;
- Общество обладает достаточными оборотными активами для покрытия текущих обязательств.

Основные задачи на 2026 год:

- сохранение темпов роста выручки при контроле уровня расходов;
- дальнейшее снижение кредиторской задолженности;
- оптимизация структуры оборотных активов;
- расширение ассортимента оптовой торговли в рамках ОКВЭД 46.90.

7. Сведения об аффилированных лицах

Существенных сделок с аффилированными лицами, подлежащих раскрытию в соответствии с требованиями бухгалтерского учета, в 2025 году не совершалось.

8. События после отчетной даты

Существенных событий после 31 декабря 2025 года, которые могли бы оказать влияние на оценку финансового состояния Общества, не произошло.

9. Заключение

Бухгалтерская отчетность ООО «ЕМС ФОРС РУС» за 2025 год отражает достоверно финансовое положение организации на 31 декабря 2025 года и финансовые результаты ее деятельности за отчетный период. Общество находится в стадии активного роста, демонстрирует высокие показатели рентабельности и укрепляет финансовую устойчивость.

Генеральный директор _____

Беркут Григорий Юрьевич