

**Пояснительная записка
к бухгалтерской (финансовой) отчетности
Общества с ограниченной ответственностью «ЁНГСАН МСК»
за 2025 год.**

1. Общие сведения об организации

Общество с ограниченной ответственностью «ЁНГСАН МСК»

зарегистрировано по адресу: 197730, Санкт-Петербург г, Белоостров п, Новое ш, дом 53, литера В.

Основные идентификационные признаки:

- ИНН: 7814643363
- ОКПО: 00597966
- Основной вид деятельности: Торговля оптовая скобяными изделиями, водопроводным и отопительным оборудованием и принадлежностями (ОКВЭД 46.74).
- Организационно-правовая форма: Общество с ограниченной ответственностью (ОКОПФ 12300).
- Форма собственности: Собственность иностранных граждан и лиц без гражданства (ОКФС 24).

Бухгалтерская отчетность сформирована за 2025 год в соответствии с Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» и Федеральными стандартами бухгалтерского учета (ФСБУ), в том числе ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность».

Система налогообложения: общая (ОСНО). Организация является плательщиком налога на прибыль организаций, налога на добавленную стоимость (НДС), налога на имущество организаций.

Обязательный аудит отчетности за 2025 год не проводился, так как организация не подпадает под критерии обязательного аудита, установленные законодательством Российской Федерации.

2. Учетная политика организации

Учетная политика ООО «ЁНГСАН МСК» на 2025 год сформирована в соответствии с действующими ФСБУ. Основные элементы учетной политики:

- Доходы и расходы признаются методом начисления.
- Бухгалтерская отчетность составляется в тысячах рублей.

- Учет основных средств ведется в соответствии с ФСБУ 6/2020 «Основные средства». Амортизация начисляется линейным способом.
- Запасы учитываются по фактической себестоимости, при выбытии оцениваются по средней себестоимости.
- Расходы будущих периодов списываются равномерно в течение периода, к которому они относятся.
- Налог на прибыль исчисляется в соответствии с главой 25 НК РФ, применяется ПБУ 18/02 (в части учета разниц).

3. Пояснения к показателям бухгалтерского баланса

АКТИВ

3.1 Оборотные активы

Запасы (Товары) – 0

Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям 818 тыс.руб.

Дебиторская задолженность:

Расчеты по налогам и сборам 941 тыс.руб.

Расчеты по НДС, не отраженные на ЕНС 14 тыс.руб.

Расчеты по социальному страхованию и обеспечению 414 тыс.руб.

Расчеты с разными дебиторами и кредиторами 2453 тыс.руб.

Денежные средства и денежные эквиваленты 46 тыс. руб

Пассив

3.2 Уставный капитал (строка 1310):

Неизменен на протяжении трех лет и составляет 257 996 тыс. руб.

3.3 Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) (строка 1370):

- 2023 г.: убыток 268 020 тыс. руб.
- 2024 г.: убыток 276 886 тыс. руб.

- 2025 г.: убыток 276 634 тыс. руб.

Отрицательная величина капитала свидетельствует о том, что непокрытый убыток превышает сумму уставного капитала. В 2025 году убыток незначительно уменьшился благодаря получению чистой прибыли в размере 251 тыс. руб.

3.4 Долгосрочные заемные средства (строка 1410):

Стабильны на протяжении трех лет и составляют 24 588 тыс. руб. Представлены долгосрочными кредитами, полученными организацией.

3.5 Краткосрочные заемные средства (строка 1510):

- 2023 г.: 30 601 тыс. руб.
- 2024 г.: 44 560 тыс. руб. (рост на 45,6%)
- 2025 г.: 38 503 тыс. руб. (снижение на 13,6%)

Снижение в 2025 году связано с частичным погашением задолженности.

3.6 Кредиторская задолженность (строка 1520):

- 2023 г.: 198 тыс. руб.
- 2024 г.: 940 тыс. руб. (рост в 4,7 раза)
- 2025 г.: 1 681 тыс. руб. (рост на 78,8%)

Рост кредиторской задолженности обусловлен увеличением расчетов с поставщиками, начислением налогов и обязательств по оплате труда.

4. Пояснения к отчету о финансовых результатах

4.1. Выручка и расходы по обычным видам деятельности

В представленной форме отчета о финансовых результатах строка «Выручка» (2110) и «Себестоимость продаж» (2120) не заполнены. Коммерческие расходы (строка 2210) отражают все расходы по обычным видам деятельности организации, включая затраты на приобретение товаров для перепродажи, транспортно-заготовительные расходы, аренду, оплату труда и прочие управленческие расходы.

Динамика коммерческих расходов:

- 2024 г.: 5 421 тыс. руб.
- 2025 г.: 5 006 тыс. руб.

Снижение коммерческих расходов свидетельствует об оптимизации затрат.

4.2. Проценты к получению

- 2024 г.: 1 143 тыс. руб.
- 2025 г.: 831 тыс. руб. (снижение на 27,3%)

Проценты к получению отражают доходы по предоставленным займам и банковским вкладам.

4.3. Проценты к уплате

- 2024 г.: 249 тыс. руб.
- 2025 г.: 215 тыс. руб. (снижение на 13,7%)

Снижение связано с уменьшением объема привлеченных краткосрочных кредитов.

4.4. Прочие доходы и расходы

Прочие доходы (строка 2340):

В 2025 году составили 4 754 тыс. руб., в основном за счет положительных курсовых разниц (4 727 тыс. руб.), что связано с наличием кредитов в иностранной валюте и изменением курса рубля. курсовых разниц что связано с наличием кредитов в иностранной валюте и изменением курса рубля.

Прочие расходы (строка 2350):

- 2024 г.: 4 339 тыс. руб. (включая курсовые разницы 2 212 тыс. руб.)
- 2025 г.: 113 тыс. руб. (значительное снижение)

4.5. Чистая прибыль (убыток)

Динамика финансового результата:

- 2024 г.: убыток 8 866 тыс. руб.
- 2025 г.: чистая прибыль 251 тыс. руб. (выход на положительный результат)

Ключевые факторы восстановления прибыльности в 2025 году:

1. Снижение коммерческих расходов на 7,7%.
2. Положительные курсовые разницы (4 727 тыс. руб.) в составе прочих доходов.
3. Снижение процентов к уплате и прочих расходов.

5. Пояснения к отчету о движении денежных средств

Отрицательное сальдо денежных потоков от текущих операций обусловлено превышением платежей над поступлениями. Основные направления расходования средств — оплата труда (4 721 тыс. руб.) и расчеты с поставщиками (362 тыс. руб.).

6. Пояснения к отчету об изменениях капитала

Изменения в капитале за три года обусловлены исключительно финансовым результатом.

Корректировок в связи с изменением учетной политики и исправлением ошибок не производилось.

Дивиденды не выплачивались, операций с собственниками не осуществлялось.

7. ЗАКЛЮЧЕНИЕ.

Бухгалтерская (финансовая) отчетность ООО «ЁНГСАН МСК» за 2025 год отражает финансовое положение организации на отчетную дату и результаты ее деятельности за три отчетных периода.

Период 2023–2024 гг. характеризовался убыточностью деятельности и накоплением непокрытого убытка. В 2025 году получена чистая прибыль в размере 251 тыс. руб., преимущественно за счет положительных курсовых разниц. Основная деятельность остается убыточной (коммерческие расходы превышают выручку).

Генеральный директор
/ Пимкин Г.В. /

27 марта 2025 г.



