



ООО «ЭССМО» -

официальный дистрибьютор SK Lubricants

<https://zicoil.ru/>

г. Екатеринбург, ул. Заводская, стр. 77, помещение 6

+7 343 238 12 34 essmo@essmo.org

№ ПОЯСНЕНИЯ

к бухгалтерскому балансу на 31.12.2025г. и отчету о финансовых результатах за 2025г.

1. Сведения об обществе с ограниченной ответственностью

Полное наименование и ИНН: Общество с ограниченной ответственностью «ЭССМО», ИНН 6662112638.

Адрес местонахождения организации: 620043, СВЕРДЛОВСКАЯ ОБЛАСТЬ, Г.О. ГОРОД ЕКАТЕРИНБУРГ, Г ЕКАТЕРИНБУРГ, УЛ ЗАВОДСКАЯ, СТР. 77, ПОМЕЩ. 6.

Основной государственный регистрационный № 1026605393650. Дата присвоения ОГРН 13.09.2002г.

Уставный капитал предприятия составляет 34 945 539,00 рублей, в том числе оплаченный 34 945 539,00 рублей. Участником общества является ООО «Ойл-Маркет» (ИНН 6671124125) с размером доли 100%.

Основным видом деятельности ООО «ЭССМО» является: Торговля оптовая моторным топливом, включая авиационный бензин (код ОКВЭД 46.71.2).

Среднесписочная численность работников на 01.01.2026г. составила 5 человек.

Бухгалтерская отчетность ООО «ЭССМО» составлена в тыс.руб.

Общество не подлежит обязательному аудиту.

2. Информация об учетной политике

2.1. Неиспользуемые стандарты

ООО «ЭССМО» вправе применять упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, включая бухгалтерскую отчетность, на основании чего не применяет следующие Положения по бухгалтерскому учету:

- Положение по бухгалтерскому учету "Информация о связанных сторонах" (ПБУ 11/2008), утвержденное Приказом Минфина России от 29.04.2008 N 48н. (Основание: п. 3 ПБУ 11/2008);
- Положение по бухгалтерскому учету "Информация по сегментам" (ПБУ 12/2010), утвержденное Приказом Минфина России от 08.11.2010 N 143н. (Основание: п. 2 ПБУ 12/2010);
- Положение по бухгалтерскому учету "Информация по прекращаемой деятельности" (ПБУ 16/02), утвержденное Приказом Минфина России от 02.07.2002 N 66н. (Основание: п. 3.1 ПБУ 16/02).

2.2. Исправление ошибок и изменение учетной политики

ООО «ЭССМО», являясь субъектом малого предпринимательства, который вправе применять упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, включая бухгалтерскую отчетность, исправляет существенные ошибки предшествующего отчетного года, выявленные после утверждения бухгалтерской отчетности за этот год, без ретроспективного пересчета сравнительных показателей отчетности с включением прибыли или убытка, возникших в результате исправления указанной ошибки, в состав прочих доходов или расходов текущего отчетного периода. (Основание: п. п. 9, 14 ПБУ 22/2010).

ООО «ЭССМО», являясь субъектом малого предпринимательства, который вправе применять упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, включая бухгалтерскую отчетность, отражает в бухгалтерской отчетности последствия изменения Учетной политики перспективно. Исключение составляют случаи, когда иной порядок установлен законодательством РФ и (или) нормативным правовым актом по бухгалтерскому учету. (Основание: п. 15.1 ПБУ 1/2008).

2.3. Учет основных средств

Актив, удовлетворяющий условиям п. 4 ФСБУ 6/2020, относится к объектам ОС, если его стоимость больше 100 000 (сто тысяч) руб.

Если его стоимость не превышает установленного лимита, то актив не признается, а затраты на приобретение, создание такого актива отражаются в составе расходов периода, в котором они понесены. Для обеспечения контроля за сохранностью указанных активов они принимаются на забалансовый учет. (Основание: п. 5 ФСБУ 6/2020).

Все объекты ОС после признания учитываются по первоначальной стоимости, переоценка не производится. (Основание: пп. "а" п. 13 ФСБУ 6/2020).

Организация не проверяет ОС на обесценение. (Основание: п. 3 ФСБУ 6/2020).

Начисление амортизации начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта ОС в бухгалтерском учете, и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем его списания с учета. (Основание: п. 33 ФСБУ 6/2020).

По всем объектам ОС, за исключением ОС, которые не подлежат амортизации, амортизация начисляется линейным способом. (Основание: п. 35 ФСБУ 6/2020).

2.4. Учет запасов

ООО «ЭССМО» принимает к бухгалтерскому учету приобретенные запасы по цене поставщика без учета скидок, вычетов, премий и льгот. При этом затраты, подлежащие включению в стоимость запасов согласно ФСБУ 5/2019 (затраты на заготовку, доставку и т.д.), включаются в состав расходов периода, в котором понесены. (Основание: п. 17 ФСБУ 5/2019).

При отпуске материалов в производство и ином выбытии их оценка производится организацией по себестоимости первых по времени поступления единиц (способ ФИФО). (Основание: пп. "в" п. 36, п. 40 ФСБУ 5/2019).

Резерв под обесценение запасов не создается. Организация отражает запасы в учете и отчетности на отчетную дату по фактической себестоимости. (Основание: п. 32 ФСБУ 5/2019).

2.5. Выявление сомнительной дебиторской задолженности

Проверка дебиторской задолженности на предмет необходимости создания (корректировки) резерва по сомнительным долгам осуществляется на конец каждого отчетного периода. (Основание: п. 23 ФСБУ 4/2023).

При квалификации задолженности в качестве сомнительной учитываются следующие обстоятельства:

- нарушение должником сроков исполнения обязательства;
- значительные финансовые затруднения должника, ставшие известными из СМИ или других источников;
- возбуждение процедуры банкротства в отношении должника.

Величина резерва определяется отдельно по каждому сомнительному долгу в зависимости от финансового состояния (платежеспособности) должника и оценки вероятности погашения долга полностью или частично. (Основание: абз. 4 п. 70 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности)

2.6. Учет аренды

ООО «ЭССМО» признает предмет аренды на дату получения предмета аренды в качестве права пользования активом с одновременным признанием обязательства по аренде. Право пользования активом отражается на субсчете "Права пользования активами" к счету 01 "Основные средства".

(Основание: п. 10 ФСБУ 25/2018)

ООО «ЭССМО» использует право не признавать предмет аренды в качестве права пользования активом и обязательство по аренде. Право используется, если одновременно выполняются следующие условия:

- 1) договором не предусмотрен переход права собственности на предмет аренды к арендатору (а также отсутствует возможность выкупа арендатором предмета аренды по цене значительно ниже его справедливой стоимости на дату выкупа);
 - 2) не предполагается предоставление предмета аренды в субаренду.
- (Основание: п. п. 11, 12 ФСБУ 25/2018).

Если организация принимает решение не признавать право пользования активом и обязательство по аренде, то арендные платежи она учитывает в качестве расхода равномерно в течение срока действия договора аренды. (Основание: п. 11 ФСБУ 25/2018).

2.7. Учет расходов и доходов

Расходы, учтенные на счете 44 "Расходы на продажу", ежемесячно списываются в дебет счета 90 "Продажи". (Основание: абз. 2 п. 9 ПБУ 10/99).

2.8. Бухгалтерская отчетность

Организация применяет упрощенные формы бухгалтерского баланса и отчета о финансовых результатах, основанные на формах из Приложения N 9 к ФСБУ 4/2023, в которых в отношении показателей, объединенных в группы, приводятся только итоговые показатели по группам без детализации внутри групп.

Отчет об изменениях капитала и отчет о движении денежных средств не составляются.

Расходы на приобретение не существенных активов стоимостью менее установленного лимита, не признаваемых в составе ОС, включаются в тот показатель отчета о финансовых результатах, в который включалась бы амортизация основных средств в отсутствие такого лимита.

3. Нематериальные активы

3.1. Наличие и движение нематериальных активов

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период								На конец периода		
		перво-начальная (переоцененная) стоимость	накоплен-ные аморти-зации и обесцене-ние	посту-пило	списано		амортиза-ция	обесце-нение	переоценка ¹		переклассифицировано		перво-начальная (переоцененная) стоимость	накоплен-ные аморти-зации и обесцене-ние
					перво-начальная (переоцененная) стоимость	накоплен-ные аморти-зации и обесценени-е			перво-начальная (переоцененная) стои-мость	накоп-ленная аморти-зация	перво-начальная (переоцененная) стоимость	накоплен-ные аморти-зации и обесценени-е		
Нематериальные активы - всего	за 20 25 г. ²	133	(133)		()		()						133	(133)
	за 20 24 г. ³	133	(133)		()		()						133	(133)
в том числе: Сайт	за 20 25 г. ²	79	(79)		()		()						79	(79)
	за 20 24 г. ³	79	(79)		()		()						79	(79)
Программное обеспечение для логистики	за 20 25 г. ²	54	(54)		()		()						54	(54)
	за 20 24 г. ³	54	(54)		()		()						54	(54)
	из них исключительные права ⁴	133	(133)		()		()						133	(133)
	за 20 24 г. ³	133	(133)		()		()						133	(133)

3.2 Амортизируемые и неамортизируемые нематериальные активы

Наименование показателя	На 31 декабря 20 25 г. ⁵	На 31 декабря 20 24 г. ⁶	На 31 декабря 20 23 г. ⁷
Амортизируемые нематериальные активы - всего	0	0	0
в том числе:			
Сайт	0	0	0
Программное обеспечение для логистики	0	0	0
из них созданные организацией	0	0	0
Неамортизируемые нематериальные активы - всего	0	0	0
из них созданные организацией	0	0	0

4. Основные средства

4.1. Наличие и движение основных средств

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период								На конец периода		
		перво-начальная (переоцененная) стоимость	накоплен-ные амортиза-ция и обесече-ние	посту-пило	списано		амортиза-ция	обесече-ние	переоценка		переклассифици-ровано		перво-начальная (переоцененная) стоимость	накоплен-ные амортиза-ция и обесече-ние
					перво-начальная (переоцененная) стоимость	накоплен-ные амортиза-ция и обесече-ние			перво-начальная (переоцененная) стои-мость	накоплен-ная амортиза-ция	перво-начальная (переоце-ненная) стоимость	накоплен-ные амортиза-ция и обесече-ние		
Основные средства (за исключением инвестиционной недвижимости) - всего	за 20 25 г. ²	6858	(5841)	815	()		(587)						7673	(6428)
	за 20 24 г. ³	7714	(6122)	113	(969)	969	(688)						6858	(5841)
в том числе:	за 20 25 г. ²	3522	(2641)		()		(430)						3522	(3071)
Транспортные средства	за 20 24 г. ³	4491	(3180)		(969)	969	(430)						3522	(2641)
Оргтехника	за 20 25 г. ²	861	(861)		()		(0)						861	(861)
	за 20 24 г. ³	861	(856)		()		(5)						861	(861)
Мебель	за 20 25 г. ²	2275	(2177)		()		(22)						2275	(2199)
	за 20 24 г. ³	2162	(1950)	113	()		(227)						2275	(2177)
Прочие	за 20 25 г. ²	200	(162)	815	()		(135)						1015	(297)
	за 20 24 г. ³	200	(136)		()		(26)						200	(162)

4.2 Амортизируемые и неамортизируемые основные средства

Наименование показателя	На 31 декабря 20 25 г. ⁵	На 31 декабря 20 24 г. ⁶	На 31 декабря 20 23 г. ⁷
Амортизируемые основные средства - всего	1245	1017	1592
в том числе:			
Транспортные средства	451	881	1311
Оргтехника	0	0	5
Мебель	76	98	212
Прочие	718	38	64

5. Наличие и движение запасов

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода	
		фактическая себестои-мость	резерв под обесече-ние	затраты	списано		резерв под обесечение	изменения видов запасов		фактическая себестои-мость	резерв под обесече-ние
					фактическая себестои-мость	резерв под обесече-ние		фактическая себестои-мость	резерв под обесече-ние		
Запасы - всего	за 20 25 г. ²	9812	()	259132	(254712)			X	X	14232	()
	за 20 24 г. ³	18304	()	226401	(234893)			X	X	9812	()
в том числе:	за 20 25 г. ²	64	()	1261	(1223)					102	()
сырье и материалы	за 20 25 г. ²										
	за 20 24 г. ³	72	()	2950	(2958)					64	()
товары	за 20 25 г. ²	9667	()	255365	(250908)					14124	()
	за 20 24 г. ³	18125	()	220662	(229120)					9667	()
затраты в незавершенном производстве	за 20 25 г. ²	81	()	2506	(2581)					6	()
	за 20 24 г. ³	107	()	2789	(2815)					81	()

6. Дебиторская задолженность

6.1. Наличие и движение дебиторской задолженности

Наименование показателя	Период	На начало года		На конец периода	
		по условиям договора	резерв по сомнительным долгам	по условиям договора	резерв по сомнительным долгам
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	за 20 25 г. ²	57318	(7522)	67684	(11052)
	за 20 24 г. ³	42732	(6600)	57318	(7522)
в том числе:	за 20 25 г. ²	30837	(365)	23337	(365)
Авансы выданные	за 20 24 г. ³	5284	(365)	30837	(365)
Расчеты с покупателями и заказчиками	за 20 25 г. ²	21115	(1991)	36139	(4839)
	за 20 24 г. ³	30388	(1069)	21115	(1991)
Прочие	за 20 25 г. ²	5366	(5166)	8208	(5848)
	за 20 24 г. ³	7060	(5166)	5366	(5166)
Итого	за 20 25 г. ²	57318	(7522)	67684	(11052)
	за 20 24 г. ³	42732	(6600)	57318	(7522)

6.2. Просроченная дебиторская задолженность

Наименование показателя	На 31 декабря 20 25 г. ⁵		На 31 декабря 20 24 г. ⁶		На 31 декабря 20 23 г. ⁷	
	по условиям договора	балансовая стоимость	по условиям договора	балансовая стоимость	по условиям договора	балансовая стоимость
Всего	11052	0	7522	0	6600	0
в том числе:						
авансы выданные	365	0	365	0	365	0
расчеты с покупателями и заказчиками	4839	0	1991	0	1069	0
прочие	5848	0	5166	0	5166	0

7. Наличие и движение краткосрочных обязательств (заемные средства)

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период (за минусом обязательств, поступивших и списанных в одном отчетном периоде)					На конец периода
			поступило		списано		переклассифицировано	
			в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	проценты, штрафы и иные начисления	погашено	на доходы		
Краткосрочные заемные средства	за 20 25 г. ²	0	70511	0	(50436)	(0)	0	20075
	за 20 24 г. ³	0	0	0	(0)	(0)	0	0
в том числе:	за 20 25 г. ²	0	70511	0	(50436)	(0)	0	20075
Краткосрочные кредиты	за 20 24 г. ³	0	0	0	(0)	(0)	0	0
Итого	за 20 25 г. ²	0	70511	0	(50436)	(0)	X	20075
	за 20 24 г. ³	0	0	0	(0)	(0)	X	0

8. Наличие и движение кредиторской задолженности

Наименование показателя	Период	На начало года	На конец периода
Краткосрочная кредиторская задолженность	за 20 25 г. ²	19969	25758
	за 20 24 г. ³	14373	19969
в том числе:	за 20 25 г. ²	11236	17509
Расчеты с поставщиками и	за 20 24 г. ³	10883	11236
Авансы полученные	за 20 25 г. ²	7636	4434
	за 20 24 г. ³	1631	7636
Прочие	за 20 25 г. ²	1097	3815
	за 20 24 г. ³	1859	1097
Итого	за 20 25 г. ²	19969	25758
	за 20 24 г. ³	14373	19969

9. Оценочные обязательства

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
			признано	списано		
				погашено	как избыточная сумма	
Оценочные обязательства - всего	за 20 25 г. ²	606	644	(1089)	()	161
	за 20 24 г. ³	1975	873	(2242)	()	606
в том числе:	за 20 25 г. ²	606	644	(1089)	()	161
резерв по оплате отпусков	за 20 24 г. ³	1975	873	(2242)	()	606

10. Раскрытие информации о связанных сторонах

Связанная сторона	Вид операции	Данные за 2025 г.		Данные за 2024 г.	
		Объем операции	Сальдо расчетов на	Объем операции	Сальдо расчетов на
			31 декабря 2025г.		31 декабря 2024г.
ООО «Ойл-Маркет»	Займ выданный	420	450	180	30
ООО «Ойл-Маркет»	Дивиденды	2 939	0	500	0

11. Иная информация

Бухгалтерская отчетность составлена в соответствии с федеральными и отраслевыми стандартами бухгалтерского учета Российской Федерации.

Долгосрочная дебиторская задолженность отсутствует.

Генеральный директор
ООО «ЭССМО»

Коркин Е.А.