ESSAONE

ООО «ЭССАВАН»

ИНН 7751205614, КПП 775101001, ОГРН 1217700442475
Юридический Адрес: 108 811, г. Москва, вн.тер. г. Муниципальный Округ Солнцево, ш. Киевское, км 22-Й, дом 4, строение 2, помещение 1

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

1. Основный вид деятельности по ОКВЭД, осуществляемые Обществом: 46.49.42 – торговля оптовая играми и игрушками. Среднесписочная численность сотрудников на 31.12.2025г. составляет 15 чел.

2. Информация об учетной политике

2.1. Неиспользуемые стандарты

Организация вправе применять упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, включая бухгалтерскую отчетность, на основании чего не применяет следующие Положения по бухгалтерскому учету:
Положение по бухгалтерскому учету "Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы" (ПБУ 8/2010), утвержденное Приказом Минфина России от 13.12.2010 N 167н. (Основание: п. 3 ПБУ 8/2010);
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

2.2.1. Организация, являясь СМП, 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)
2.2.2. Организация, являясь СМП, 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 и капитальных вложений в них

2.3.1. Капитальные вложения в основные средства оцениваются в упрощенном порядке:
- без включения процентов, связанных с капвложениями;
- без учета скидок, уступок, вычетов, премий, льгот, предоставляемых поставщиком;
- без учета дисконтирования в случае длительной отсрочки (рассрочки) платежа.

Затраты, не включенные в сумму капвложений в ОС, признаются расходами периода, в котором они понесены. (Основание: пп. "а" п. 4 ФСБУ 26/2020, п. 12 ФСБУ 6/2020)
2.3.2. При осуществлении капитальных вложений в ОС организация определяет фактические затраты (в части оплаты неденежными средствами) в сумме балансовой стоимости передаваемых активов, фактических затрат на выполнение работ, оказание услуг, вне зависимости от возможности определения справедливой стоимости как передаваемых, так и приобретаемых активов, работ, услуг.
(Основание: п. 13 ФСБУ 26/2020)
2.3.3. 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)
2.3.4. Все объекты ОС после признания учитываются по первоначальной стоимости, переоценка не производится. (Основание: пп. "а" п. 13 ФСБУ 6/2020)
2.3.5. Организация не проверяет ОС на обесценение. (Основание: п. 3 ФСБУ 6/2020)
2.3.6. Организация не проверяет капитальные вложения на обесценение. (Основание: пп. "а" п. 4 ФСБУ 26/2020)
2.3.7. 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)
2.3.8. По всем объектам ОС, за исключением ОС, которые не подлежат амортизации, амортизация начисляется линейным способом. (Основание: п. 35 ФСБУ 6/2020)

2.4. Учет нематериальных активов

2.4.1. 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)

2.5. Учет запасов

2.5.1. Организация 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).
2.5.2. При отпуске материалов в производство и ином выбытии их оценка производится организацией по средней себестоимости. Последняя определяется исходя из средней за период фактической себестоимости (взвешенная оценка), в расчет которой включаются количество и стоимость материалов на начало периода и все поступления за период. В качестве расчетного периода установлен месяц. (Основание: пп. "б" п. 36, п. 39 ФСБУ 5/2019).
2.5.3. 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).

2.6. Учет финансовых вложений

2.6.1. Последующая оценка всех финансовых вложений производится в порядке, установленном ПБУ 19/02 для финансовых вложений, по которым текущая рыночная стоимость не определяется. Переоценка финансовых вложений, по которым определяется текущая рыночная стоимость, не производится. (Основание: п. 19 ПБУ 19/02).
2.6.2. При выбытии ценных бумаг их стоимость определяется по первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений. (Основание: п. 26 ПБУ 19/02).

2.7. Выявление сомнительной дебиторской задолженности

2.7.1. Проверка дебиторской задолженности на предмет необходимости создания (корректировки) резерва по сомнительным долгам осуществляется на конец каждого отчетного периода.
(Основание: п. 23 ФСБУ 4/2023)
2.7.2. 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.

2.7.3. 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).

2.8. Учет аренды

2.8.1. Организация 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).
2.8.2. Организация использует право не признавать предмет аренды в качестве права пользования активом и обязательство по аренде. Решение об использовании этого права в отношении каждого предмета аренды, в отношении которого выполняются указанные ниже условия, закрепляется отдельным приказом руководителя.
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)
2.8.3. 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).

2.9. Учет расходов и доходов

2.9.1. Расходы, учтенные на счете 44 "Расходы на продажу", ежемесячно списываются в дебет счета 90 "Продажи" в полной сумме. (Основание: абз. 2 п. 9 ПБУ 10/99, Инструкция по применению Плана счетов (пояснения к счету 44))

2.10. Бухгалтерская отчетность

2.10.1. 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.
Формы бухгалтерской отчетности, применяемые организацией, приведены в Приложении N 5 к Учетной политике. (Основание: пп. "а" п. 52, п. п. 53, 63 ФСБУ 4/2023).
2.10.2. Расходы на приобретение несущественных 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. При раскрытии элементов затрат на производство в пояснениях указанные расходы отражаются вместе с амортизацией. (Основание: п. 9 Рекомендации Р-126/2021-КпР).

3. Основные средства

3.1. Наличие и движение основных средств

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период									На конец периода	
					списано				переоценка		перекласифицировано			
		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.	385	(55)	175	(42)	42	(93)	-	-	-	-	-	519	(106)
	За 2024 г.	77	(26)	309	-	-	(29)	-	-	-	-	-	385	(55)
в том числе:														
Здания	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Машины и оборудование (кроме офисного)	За 2025 г.	309	(10)	175	-	-	(79)	-	-	-	-	-	484	(88)
	За 2024 г.	-	-	309	-	-	(10)	-	-	-	-	-	309	(10)
Офисное оборудование	За 2025 г.	35	(13)	-	-	-	(5)	-	-	-	-	-	35	(18)
	За 2024 г.	35	(7)	-	-	-	(5)	-	-	-	-	-	35	(13)
Производственный и хозяйственный инвентарь	За 2025 г.	42	(32)	-	(42)	42	(9)	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	42	(19)	-	-	-	(14)	-	-	-	-	-	42	(32)

3.2. Наличие и движение прав пользования активом

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период							На конец периода	
		фактическая (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	поступило (с учетом пересмотра фактической стоимости)	списано (с учетом пересмотра фактической стоимости)		амортизация	обесценение	переоценка		фактическая (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение
					фактическая (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение			фактическая (переоцененная) стоимость	накопленная амортизация		
Права пользования активами - всего	За 2025 г.	10 613	(960)	1 436	-	-	(5 079)	-	-	-	12 048	(6 039)
	За 2024 г.	-	-	12 877	(2 264)	1 029	(1 989)	-	-	-	10 613	(960)
в том числе:												
Здания	За 2025 г.	10 613	(960)	1 436	-	-	(5 079)	-	-	-	12 048	(6 039)
	За 2024 г.	-	-	12 877	(2 264)	1 029	(1 989)	-	-	-	10 613	(960)

3.3. Амортизируемые и неамортизируемые основный средства

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024	На 31 декабря 2023 г.
Амортизируемые основные средства - всего	6 422	9 984	51
в том числе:			
Здания	6 009	9 653	-
Машины и оборудование (кроме офисного)	395	299	-
Офисное оборудование	17	22	28
Производственный и хозяйственный инвентарь	-	9	23
Неамортизируемые основные средства - всего	-	-	-

3.4. 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.	-	-	1 611	-	-	(1 611)	-	-
	За 2024 г.	-	-	13 185	-	-	(13 185)	-	-
в том числе:									
Основные средства	За 2025 г.	-	-	175	-	-	(175)	-	-
	За 2024 г.	-	-	309	-	-	(309)	-	-
Здания	За 2025 г.	-	-	1 436	-	-	(1 436)	-	-
	За 2024 г.	-	-	12 877	-	-	(12 877)	-	-
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. Финансовые вложения

4.1. 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.	1 660	-	1	-	-	-	-	-	1 661	-
	За 2024 г.	1 600	-	60	-	-	-	-	-	1 660	-
Предоставленные займы	За 2025 г.	1 660	-	1	-	-	-	-	-	1 661	-
	За 2024 г.	1 600	-	60	-	-	-	-	-	1 660	-
Краткосрочные финансовые вложения - всего	За 2025 г.	61 202	-	450 538	(482 740)	-	-	-	-	29 000	-
	За 2024 г.	23 350	-	635 855	(598 003)	-	-	-	-	61 202	-
Депозитные счета	За 2025 г.	61 202	-	450 538	(482 740)	-	-	-	-	29 000	-
	За 2024 г.	23 350	-	635 855	(598 003)	-	-	-	-	61 202	-
Итого	За 2025 г.	62 862	-	450 539	(482 740)	-	-	-	-	30 661	-
	За 2024 г.	24 950	-	635 915	(598 003)	-	-	-	-	62 862	-

5. Запасы

5.1. Наличие и движение запасов

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода	
					списано		резерв под обесценение	изменения видов запасов			
		фактическая себестоимость	резерв под обесценение	затраты	фактическая себестоимость	резерв под обесценение		фактическая себестоимость	резерв под обесценение	фактическая себестоимость	резерв под обесценение
Запасы - всего	За 2025 г.	12 265	-	273 043	(275 990)	-	-	X	X	9 318	-
	За 2024 г.	37 624	-	246 453	(271 812)	-	-	X	X	12 265	-
в том числе:											
Сырье и материалы	За 2025 г.	26	-	1 393	(1 419)	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	790	(765)	-	-	-	-	26	-
Товары	За 2025 г.	12 239	-	271 650	(274 572)	-	-	-	-	9 318	-
	За 2024 г.	37 624	-	245 662	(271 047)	-	-	-	-	12 239	-

6. Дебиторская задолженность

6.1. 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.	12 627	-	12 160	-	(7 929)	-	-	-	16 858	-
	За 2024 г.	15 274	-	4 673	-	(7 321)	-	-	-	12 627	-
в том числе:											
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	3 625	-	1 056	-	(494)	-	-	-	4 187	-
	За 2024 г.	5 740	-	465	-	(2 580)	-	-	-	3 625	-
Расчеты с покупателями и заказчиками	За 2025 г.	2 828	-	8 438	-	(2 443)	-	-	-	8 822	-
	За 2024 г.	640	-	2 447	-	(259)	-	-	-	2 828	-
Расчеты с прочими поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	300	-	-	-	(279)	-	-	-	21	-
	За 2024 г.	4 714	-	-	-	(4 415)	-	-	-	300	-
Расчеты с прочими покупателями и заказчиками	За 2025 г.	2	-	-	-	-	-	-	-	2	-
	За 2024 г.	2	-	-	-	-	-	-	-	2	-
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	За 2025 г.	1 188	-	13	-	(250)	-	-	-	951	-
	За 2024 г.	65	-	1 188	-	(65)	-	-	-	1 188	-
Авансы по аренде (лизингу)	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты по налогам и сборам	За 2025 г.	4 593	-	-	-	(4 461)	-	-	-	132	-
	За 2024 г.	4 110	-	483	-	-	-	-	-	4 593	-
Расчеты по НДС, не отраженные на ЕНС	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты по ЕНС	За 2025 г.	-	-	2 654	-	-	-	-	-	2 654	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты с персоналом по оплате труда	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты с подотчетными лицами	За 2025 г.	91	-	-	-	(1)	-	-	-	90	-
	За 2024 г.	3	-	90	-	(2)	-	-	-	91	-
Итого	За 2025 г.	12 627	-	12 160	-	(7 929)	-	-	X	16 858	-
	За 2024 г.	15 274	-	4 673	-	(7 321)	-	-	X	12 627	-

6.2. Долгосрочная и просроченная дебиторская задолженность отсутствует

7. Обязательства

7.1. 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.	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочные обязательства - всего	За 2025 г.	170 563	97 125	1	(162 019)	-	-	105 669
	За 2024 г.	128 554	162 826	-	(120 816)	-	-	170 563
в том числе:								
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	125 598	67 640	-	(122 357)	-	-	70 881
	За 2024 г.	93 829	120 881	-	(89 112)	-	-	125 598
Расчеты с покупателями и заказчиками	За 2025 г.	29 707	28 803	-	(29 757)	-	-	28 753
	За 2024 г.	31 529	29 622	-	(31 444)	-	-	29 707
Расчеты с прочими покупателями и заказчиками	За 2025 г.	2	-	-	-	-	-	2
	За 2024 г.	2	-	-	-	-	-	2
Расчеты по аренде	За 2025 г.	9 201	626	-	(5 610)	-	-	4 217
	За 2024 г.	-	9 201	-	-	-	-	9 201
Расчеты по налогам и сборам	За 2025 г.	37	19	-	(11)	-	-	44
	За 2024 г.	49	7	-	(20)	-	-	37
Расчеты по НДС, не отраженные на ЕНС	За 2025 г.	1 435	-	-	(73)	-	-	1 362
	За 2024 г.	1 258	177	-	-	-	-	1 435
Расчеты по ЕНС	За 2025 г.	4 012	-	-	(4 012)	-	-	-
	За 2024 г.	1 264	2 748	-	-	-	-	4 012
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	За 2025 г.	376	-	-	(87)	-	-	290
	За 2024 г.	296	82	-	(2)	-	-	376
Расчеты с персоналом по оплате труда	За 2025 г.	195	36	-	(112)	-	-	119
	За 2024 г.	326	107	-	(238)	-	-	195
Итого	За 2025 г.	170 563	97 125	1	(162 019)	-	X	105 669
	За 2024 г.	128 554	162 826	-	(120 816)	-	X	170 563

7.2. Просроченные обязательства (за исключением оценочных обязательств) отсутствуют.

8. Расходы по обычным видам деятельности

Наименование показателя	За 2025 г.	За 2024 г.
Материальные затраты	275 819	271 718
Затраты на оплату труда	18 772	20 109
Отчисления на социальные нужды	3 817	3 684
Амортизация	5 173	2 018
Прочие затраты	10 931	20 317
Итого по элементам	314 512	317 846
Изменение остатков (прирост [-], уменьшение [+]):		
незавершенного производства, готовой продукции	-	-
Итого расходы по обычным видам деятельности	314 512	317 846

Генеральный директор
Вовк Т.А.