

**Пояснения к Бухгалтерскому балансу и
Отчету о финансовых результатах
ООО «ЭКО»
за 2025 год**

г. Москва

1. Общие сведения

Данные пояснения являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской отчетности ООО «ЭКО» за 2025 год, подготовленной в соответствии с действующим законодательством РФ по бухгалтерскому учету и нормативными актами по ведению бухгалтерского учета и отчетности в РФ.

Все суммы представлены в тысячах рублей.

Описание Общества

Общество с ограниченной ответственностью «ЭКО»/ООО «ЭКО», ИНН 7723917708, КПП 771501001 (далее «Общество») зарегистрировано 15 августа 2014 г. Межрайонная инспекция Федеральной налоговой службы № 46 по г. Москве, ОГРН 1147746930275.

Общество зарегистрировано по адресу: 127282, Москва г, Чермянская улица, дом № 1, строение 1, помещение 1. Среднесписочная численность работников за 2025 год составила 67 человек.

Уставный капитал составляет 1 000 тыс. руб.

Обособленных подразделений Общество не имеет.

Основные виды деятельности Общества

Основным видом деятельности Общества в соответствии с Уставом является:

Торговля оптовая компьютерами, периферийными устройствами к компьютерам и программным обеспечением.

Общество вправе осуществлять иные виды деятельности, если это не противоречит законодательству РФ и целям деятельности Общества.

В 2025 году выручка Общества от реализации товаров (работ, услуг) составляет 2 160 649 тыс. руб.

Информация об органах управления

Органами Управления Обществом являются:

- Общее собрание участников;
- Генеральный директор – Рахметов Мерген Асылханович.

Дочерние и зависимые общества

Общество не имеет дочерних и зависимых обществ.

Инвентаризация

Согласно Приказу руководителя проведена инвентаризация активов и обязательств на 31.12.2025 г.

Расхождений между фактическим наличием активов и их учетными данными не выявлено. Сальдо расчетов по обязательствам подтверждены актами сверки.

2. Сведения об учетной политике

Настоящая бухгалтерская отчетность Общества подготовлена на основе утвержденной руководителем учетной политики. При формировании учетной политики Общества предполагалось, что Общество будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке.

Оценка имущества осуществляется следующим образом:

- приобретенного за плату, путем суммирования фактически произведенных расходов на его покупку;
- полученного безвозмездно, по рыночной стоимости на дату оприходования определяемой на основе независимой оценки и/или распоряжения руководителя организации.

При отпуске запасов в производство, отгрузке готовой продукции, товаров покупателю, списании запасов, себестоимость запасов рассчитывается по средней себестоимости.

Изменения учётной политики

В учётную политику Общества на 2025 год были внесены изменения в связи с началом применения Федерального стандарта бухгалтерского учёта ФСБУ 4/2023 ««Бухгалтерская (финансовая) отчётность»»,

утверждённого приказом Минфина от 04.10.2023 №157н. – информация об основных средствах в балансе в бухгалтерской отчетности представлена в агрегированном виде – по группам учета.

Изменение применяется с составления бухгалтерской отчетности по итогам 2025 года.

Основа составления

Бухгалтерский учет ведется Главным бухгалтером с применением Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности предприятий и Инструкцией по его применению.

Для систематизации и накопления информации, содержащейся в принятых к учету первичных учетных документах, для отражения на счетах бухгалтерского учета и в бухгалтерской отчетности ведутся регистры бухгалтерского учета с использованием компьютерной технологии обработки учетной информации. Используется бухгалтерская программа 1С: Предприятие 8.3 (8.3.27.1559).

Основные средства

Основные средства принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости, которая определяется в соответствии с ФСБУ 6/20 “Основные средства”.

После признания объекты основных средств оцениваются в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости. Переоценка основных средств не производится.

Ликвидационная стоимость основных средств признана равной нулю, так как сумма ликвидационной стоимости, предполагаемой к получению после списания основных средств, не является существенной и составляет менее 10% от первоначальной стоимости основного средства.

В 2025 году имело место выбытие основных средств в результате физического и морального износа, дальнейшее применение которых было нецелесообразно.

Организация не предоставляла основные средства в аренду в 2025 г. Информация об арендованных основных средствах (нежилых помещениях) раскрыта в п. 3 пояснений.

Финансовые вложения

Финансовые вложения принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости, которая определяется в соответствии с ПБУ 19/02 “Учет финансовых вложений”.

Предоставленные другим организациям займы оцениваются по первоначальной стоимости единицы бухгалтерского учета финансовых вложений.

Оценка финансовых вложений на конец отчетного периода производится по первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений.

При выбытии актива, принятого к бухгалтерскому учету в качестве финансовых вложений, его стоимость определяется по первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений.

Учет денежных средств. Отчет о движении денежных средств

Денежные потоки разделяются на три вида – потоки от текущих операций, потоки от инвестиционной деятельности, потоки от финансовой деятельности согласно ПБУ 23/2011.

Денежные потоки отражаются свернуто в случаях, когда они характеризуют деятельность контрагентов, и/или, когда поступления от одних лиц обуславливают соответствующие выплаты другим лицам.

При отражении денежных потоков движение между статьями, классифицируемыми как денежные средства (или эквиваленты денежных средств, такие как депозитные операции овернайт и овердрафт), не учитываются, так как указанные потоки связаны с управлением денежными средствами, нежели с операционной, инвестиционной и финансовой деятельностью.

Платежи по сделкам с покупателями и продавцами, прочими дебиторами и кредиторами отражаются без НДС. Показатель НДС в отчете о движении денежных средств, предоставляется результирующим потоком: «входящий НДС от покупателей» - «исходящий НДС продавцам» - «уплаченный НДС в бюджет» + «возмещенный из бюджета» и отражается по строке «Прочие платежи» или «Прочие поступления».

Доходы Общества

Доходы признаются в том отчетном периоде, в котором они имели место, независимо от времени фактического поступления денежных средств и иной формы осуществления оплаты согласно ПБУ 9/99.

Выручка от выполнения работ, оказания услуг, продажи имущества и товаров признается по мере завершения выполнения работы, оказания услуги.

Расходы Общества

Расходы признаются в том отчетном периоде, в котором они имели место, независимо от времени фактической выплаты денежных средств и иной формы осуществления оплаты согласно ПБУ 10/99.

Управленческие расходы признаются в себестоимости проданных продукции, товаров, работ, услуг полностью в отчетном году их признания в качестве расходов по обычным видам деятельности.

Расчеты по налогу на прибыль

Текущим налогом на прибыль признается налог для целей налогообложения, рассчитанный в соответствии с требованиями 25 главы Налогового Кодекса РФ и определенный в бухгалтерском учете исходя из величины условного налога на прибыль, скорректированной на суммы постоянных налоговых активов и обязательств, а также отложенных налоговых активов и обязательств отчетного периода в соответствии с ПБУ 18/02 “Учет расчетов по налогу на прибыль”.

Аренда

Общество признает предмет аренды на дату получения предмета аренды в качестве права пользования активом с одновременным признанием обязательства по аренде. Право пользования активом отражается в составе основных средств.

Стоимость права пользования погашается посредством амортизации, а величина обязательства по аренде увеличивается на сумму начисляемых процентов и уменьшается на сумму фактически уплаченных арендных платежей.

Неарендные компоненты договора аренды отдельно не выделяются.

Общество использует право не признавать предмет аренды в качестве права пользования активом и обязательство по аренде, если:

- срок аренды не превышает 12 месяцев на дату предоставления предмета аренды;
- рыночная стоимость предмета аренды без учёта износа (то есть стоимость аналогичного нового объекта) не превышает 300 000 руб. и при этом арендатор имеет возможность получать экономические выгоды от предмета аренды преимущественно независимо от других активов.

Право используется, если одновременно выполняются следующие условия:

- 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);
- не предполагается предоставление предмета аренды в субаренду.

Арендные платежи по договорам, по которым право пользования активом и обязательство по аренде не признаются, учитываются в качестве расхода равномерно в течение срока действия договора аренды.

Организация не применяет ФСБУ 25/2018 к договорам, исполнение которых истекает до 31.12.2025 года.

Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте

Стоимость активов и обязательств, выраженная в иностранной валюте, для отражения в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности подлежит пересчету в рубли.

Пересчет стоимости актива или обязательства, выраженной в иностранной валюте, в рубли производится по официальному курсу этой иностранной валюты к рублю, устанавливаемому Центральным банком Российской Федерации, а в случае отсутствия такого курса – по кросс-курсу соответствующей валюты, рассчитанному исходя из курсов иностранных валют, установленных Центральным банком Российской Федерации.

В случае если для пересчета выраженной в иностранной валюте стоимости актива или обязательства, подлежащей оплате в рублях, законом или соглашением сторон установлен иной курс, то пересчет производится по такому курсу.

Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности

Ошибка признается существенной, если она в отдельности или в совокупности с другими ошибками за один и тот же отчетный период может повлиять на экономические решения пользователей, принимаемые ими на основе бухгалтерской отчетности, составленной за этот отчетный период.

Существенной считать ошибку, допущенную в бухгалтерском учете, если она приводит к искажению статей бухгалтерской отчетности на 10% и более. Выявленные ошибки и их последствия подлежат обязательному исправлению в соответствии с ПБУ 22/10 «Исправление ошибок в бухгалтерском учете».

Оценочные значения и оценочные обязательства

Изменение оценочного значения признается в соответствии с требованиями ПБУ 21/2008.

Оценочными значениями являются величины резервов: по сомнительным долгам, под снижение стоимости материальных ценностей, под обесценение финансовых вложений. Изменение способа оценки активов и обязательств не является изменением оценочного значения.

Оценочным обязательством является резерв предстоящих расходов на оплату отпусков.

События после отчетной даты

Событием после отчетной даты согласно ПБУ 7/98 признается факт хозяйственной деятельности, который оказал или может оказать влияние на финансовое состояние и результаты деятельности организации и который имел место в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности за отчетный год. Событием после отчетной даты признается объявление годовых дивидендов по результатам деятельности общества за отчетный год.

Событие после отчетной даты признается существенным, если без знания о нем пользователями бухгалтерской отчетности невозможна достоверная оценка финансового состояния и результатов деятельности организации. Количественный критерий существенности события после отчетной даты установить в размере 10% к валюте баланса.

Информация о связанных сторонах

Связанными сторонами являются юридическое и (или) физическое лицо и организация, составляющая бухгалтерскую отчетность, которые являются аффилированными лицами в соответствии с законодательством РФ. Информация, подлежащая раскрытию согласно ПБУ 11/2008, раскрывается отдельно для каждой из следующих групп связанных сторон: основного хозяйственного общества; дочерних хозяйственных обществ; зависимых хозяйственных обществ; других связанных сторон.

3. Пояснения к существенным статьям бухгалтерского баланса

Внеоборотные активы

Нематериальные активы

Движение нематериальных активов в течение отчетного периода представлено в пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме Таблица 3.1.

Срок полезного использования для нематериальных активов был определен как 120 месяцев.

Организация определила, что на 31.12.2025 г. у НМА, находящихся на балансе, нет каких-либо признаков обесценивания активов.

Ликвидационная стоимость НМА была признана равной нулю.

Основные средства и капитальные вложения

Основные средства:

Наличие и движение основных средств и соответствующего накопленного износа представлено в Таблице 4.1 пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме.

Организация не применяет ФСБУ 6/2020 «Основные средства» в отношении активов, характеризующихся признаками, установленными п. 4 ФСБУ 6/2020, но имеющих стоимость не более 100 000,00 руб.

В бухгалтерском балансе внеоборотные активы отражаются по балансовой стоимости, которая представляет собой их первоначальную (фактическую) стоимость, уменьшенную на суммы накопленной амортизации и обесценения.

Начисление амортизации по всем объектам основных средств производится линейным способом.

Общество определяет срок полезного использования на дату ввода их в эксплуатацию на основании Классификации основных средств.

Амортизация начисляется с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта основных средств в бухгалтерском учете.

Амортизация прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем списания объекта основных средств в бухгалтерском учете.

Объекты основных средств стоимостью не более 100 000 руб. за единицу отражаются в бухгалтерском учете и отчетности в составе материально-производственных запасов. Затраты на приобретение, создание таких активов признаются расходами периода, в котором они понесены.

Аренда

В 2025 году не заключались договоры аренды сроком более 11 месяцев, поэтому права пользования активом по ФСБУ 25/2018 не отражались на счетах бухгалтерского учета.

Предмет аренды	Сведения об аренде	
	Арендодатель	Договор
г. Москва, ул. Чермянская, д.1, стр. 1, 1 этаж: 298,5 кв. м; 3 этаж пом.: 589 9 кв. м; 4 этаж пом.: 156,3 кв. м.	ООО «Чермянка 1»	Договор аренды № Ч 01/1 от 01.10.2024 г.

По договорам аренды сроком на 11 месяцев с пролонгацией, а также бессрочным, срок аренды для целей ФСБУ определяется организацией отдельно по каждому договору на основании профессионального суждения о намерениях организации реализовать данную пролонгацию.

Пересмотра фактической стоимости и обязательства по аренде не было.

Ограничений использования предмета аренды, обусловленные договором аренды нет.

На забалансовом счете 001 «Арендованные основные средства» отражена стоимость арендованных помещений по адресу: 127282, город Москва, ул. Чермянская, д.1, стр. 1 в сумме 45 710 тыс. руб.

Оборотные активы

Дебиторская задолженность

Наличие и движение дебиторской задолженности представлено в Таблице 7.1 пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме.

Вся дебиторская задолженность является текущей и отражена с учетом возникшей и погашенной задолженности в течение отчетного периода.

Оценка дебиторской задолженности на предмет необходимости создания резерва по сомнительным долгам осуществляется на конец каждого отчетного периода.

Если выявляется и продолжает существовать сомнительная задолженность, со создается или продолжает признаваться (при необходимости корректируется) соответствующий резерв.

С целью создания резерва по сомнительным долгам индивидуально оценивается каждый долг.

Сумма резерва в отношении каждого сомнительного долга определяется исходя из оценки вероятности исполнения обязательств должником.

Денежные средства и денежные эквиваленты

На 31.12.2025 г. остаток денежных средств на расчетных счетах:

№ п/п	Счет	Валюта	Сумма в руб.
1	40702810902240002369	руб.	99 527,69
2	40702810638000209144	руб.	87 782,87
3	40702810302240002574	руб.	200 004,53
4	40702810602240003037	руб.	2,09
5	42102810702240017644	руб.	20 000 000,00

6	40702810800000266652	руб.	96 600,00
7	40706810300000319209	руб.	399 066,00
8	40706810700000319210	руб.	474 305,00
9	40706810800000169399	руб.	1 759 543,80
10.	40702810503530000523	руб.	171 486,63
11.	40702156503530000067	CNY (руб.)	1 636 320,00 (18 260 022,14)

Капитал и резервы

Уставный капитал

По состоянию на 31 декабря 2025 г. уставный капитал Общества составляет 1 000 тыс. руб.

Уставный капитал оплачен полностью.

Резервный капитал

Общество не формирует резервный капитал.

Распределение прибыли

Распределение прибыли осуществляется на основании соответствующих решений участников.

Согласно Протоколу № 1/2025 внеочередного общего собрания участников ООО «ЭКО» от 30.04.2025 г. часть нераспределенной прибыли, полученной по итогам 2024 г., в размере 73 772 441,00 руб. была выплачена участникам в течение 2025 г.

Выплата дивидендов не привела к снижению величины чистых активов Общества ниже уставного капитала.

Долгосрочные обязательства

В 2025 году у общества не возникло долгосрочных обязательств.

Кредиторская задолженность

Вся кредиторская задолженность является текущей и отражена с учетом возникшей и погашенной задолженности в течение отчетного периода.

Наличие и движение обязательств общества отражены в табличной форме в Таблице 8.1 пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме.

4. События после отчетной даты

У Общества отсутствуют события после отчетной даты.

5. Пояснения к существенным статьям Отчета о финансовых результатах

Доходы по обычным видам деятельности

В 2025 году общество получило выручку от реализации товаров (работ, услуг) в размере 2 160 649 тыс. руб.

Общество не относит доходы от предоставления займов и депозитов к доходам от обычных видов деятельности.

Проценты по займу и депозитам учитываются Обществом в составе Прочих доходов.

Расходы по обычным видам деятельности

Расшифровка затрат на производство (расходов на продажу) за минусом НДС представлена в Таблице 10 пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

6. Раскрытие информации о связанных сторонах

Учредителями Общества в 2025 г. являлись:

- физической лицо – Рахметов Мерген Асылханович (ИНН: 561900699635) с долей участия 60%;
- физической лицо – Васюков Антон Павлович (ИНН: 773112225259) с долей участия 40%;

Конечным бенефициаром является физическое лицо – Рахметов Мерген Асылханович, доля участия – 60%.

Генеральным директором в проверяемый период являлся: Рахметов Мерген Асылханович.

Сведения о размерах вознаграждений, выплаченных руководителю ООО «ЭКО» в 2025 году:

Оплата труда за отчетный период:	тыс. руб.
Заработная плата	17 439
Дивиденды	44 786
Удержанный НДФЛ	9 566

Сведения о видах операций со связанными сторонами, имевшими место в проверяемый период:

1. Рахметов Мерген Асылханович – учредитель (дивиденды за 2024 г. в размере 44 486 тыс. руб. были начислены и выплачены); руководитель, отношения по трудовому договору № 00039/ЭК с генеральным директором от 26 сентября 2022 г. Начисления по трудовому договору в проверяемый период составили 17 439 тыс. руб.

2. Васюков Антон Павлович – учредитель (дивиденды за 2024 г. в размере 29 286 тыс. руб. были начислены и выплачены); отношения по трудовому договору № 00006/ЭК от 30.09.2020 г. Начисления по трудовому договору в проверяемый период составили 23 729 тыс. руб.

7. Условные активы и условные обязательства

У Организации нет условных активов и обязательств.

8. Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности

Существенных ошибок в отчетном периоде не выявлено.

9. Угроза непрерывности деятельности

Руководство Общества считает, что санкции, введенные Европейскими странами и их союзниками 24.02.2022 г. не окажут существенного влияния на способность Общества продолжать свою деятельность непрерывно в обозримом будущем.

Руководство следит за развитием ситуации и считает, что предпринимает все необходимые меры для устойчивого функционирования бизнеса и улучшения финансового положения Общества.

В сложившихся условиях вероятность продолжения экономической неопределенности в ближайшем будущем высока, и руководство не в состоянии предвидеть все варианты развития дальнейшей ситуации, которые могут серьезно повлиять на текущие условия, в которых функционирует Общество.

В течение года, закончившегося 31 декабря 2025 года, Общество получило чистую прибыль в размере 68 466 тыс., и чистые активы Организации на эту дату составляют 181 239 тыс. руб.

В связи с этим, руководство оценивает, что вышеупомянутые обстоятельства не указывают на наличие существенной неопределенности, которая может вызвать значительные сомнения в способности Общества продолжать деятельность непрерывно.

10. События, произошедшие после 31 декабря 2025 г.

Событием после отчетной даты признается факт хозяйственной деятельности, который оказал или может оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности организации и который имел место в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности за отчетный год.

События после отчетной даты отсутствуют.

11. Внутренний контроль и риски

Внутренний контроль организации подтверждает достоверность бухгалтерской (финансовой) отчетности, а также соблюдение действующего законодательства РФ, положений учетной политики, действующей в организации, правильность и своевременность отражения всех фактов хозяйственной жизни в учете организации, документирование операций и т.д.

12. Заключение

По результатам деятельности 2025 г. Общество получило прибыль от продолжающейся деятельности до налогообложения в размере 105 508 тыс. руб.

Совокупный финансовый результат составил 68 466 тыс. руб.

Чистые активы Общества на 31 декабря 2025 г. составляют 181 239 тыс. руб.

Генеральный директор

Рахметов Мерген Асылханович

31 марта 2026 года