

ПОЯСНЕНИЯ

к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах

ООО «ЭСОФФИ» за 2025 год

Полное наименование: Общество с ограниченной ответственностью «ЭСОФФИ»

Почтовый адрес: 124683, Москва г. Зеленоград г, дом № 1824, комната 61.

Юридический адрес: 124683, Москва г. Зеленоград г, дом № 1824, комната 61.

ИНН 7735520231 / **КПП** 773501001

ОГРН: 1067746641280

Дата государственной регистрации – 31.05.2006г.

Информация о регистрации: 29.05.2006 года, Межрайонная ИФНС № 46 по г. Москве.

Уставный капитал Общества: 30000 рублей.

Состав участников на 31.12.2025 года:

- Вераксо Наталья Викторовна с долей 100%.

Бухгалтерская отчетность ООО «ЭСОФФИ» не подлежит обязательному аудиту.

Предприятие находится на упрощенной системе налогообложения, объект налогообложения доходы (6%).

(Пояснение 13)

Основной вид деятельности организации в отчетном периоде:

Деятельность по оказанию услуг в области бухгалтерского учета, по проведению финансового аудита, по налоговому консультированию (код ОКВЭД 69.20)

Сумма выручки по данному виду деятельности за 2025 год составила 616 тыс. рублей.

Сумма выручки по данному виду деятельности за 2024 год составила 591 тыс. рублей.

Среднесписочная численность работающих в 2025 году составила 2 человека.

При составлении бухгалтерской отчетности организация руководствуется нормами Федерального закона от 06.12.2011г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ, утвержденные приказом Министерства финансов РФ от 29.07.1998г. № 34н, Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 4/2023 "Бухгалтерская (финансовая) отчетность", утвержденного Приказом Минфина России от 04.10.2023 N

157н, Положения по бухгалтерскому учету "Отчет о движении денежных средств" ПБУ 23/2011, утвержденного Приказом Минфина России от 02.02.2011 N 11н, а также требованиями к раскрытию информации в бухгалтерской отчетности, содержащимися в других положениях по бухгалтерскому учету. Общество применяет упрощенные формы бухгалтерского баланса и отчета о финансовых результатах, основанные на формах из Приложения N 9 к ФСБУ 4/2023, в которых приведены только итоговые показатели по группам без детализации внутри групп. Отчет об изменениях капитала и отчет о движении денежных средств не составляются.

Общество применяет упрощенные формы бухгалтерского баланса и отчета о финансовых результатах, основанные на формах из Приложения № 9 к ФСБУ 4/2023. Отчет об изменениях капитала и отчет о движении денежных средств не составляются.

В связи с отсутствием объемов продаж продукции (работ, услуг) по отдельным видам (отраслям) деятельности и различным географическим рынкам сбыта, а также финансово-хозяйственных операций и объектов учета ООО «ЭСОФФИ» не применяет следующие положения по бухгалтерскому учету:

- ПБУ «Учет договоров строительного подряда» (ПБУ 2/2008);
- ПБУ «Информация по сегментам» (ПБУ 12/2010);
- ПБУ «Учет затрат на освоение природных ресурсов» (ПБУ 24/2011).

ООО "ЭСОФФИ" , как организация, которая вправе применять упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, включая упрощенную бухгалтерскую (финансовую) отчетность, не применяет:

- ПБУ «Информация по прекращаемой деятельности» (ПБУ 16/02);
- ПБУ «Учет расчетов по налогу на прибыль» (ПБУ 18/02)»;
- ПБУ "Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы" (ПБУ 8/2010);
- ПБУ "Информация о связанных сторонах" (ПБУ 11/2008)

ООО «ЭСОФФИ» не ведет совместной хозяйственной деятельности с другими организациями и не применяет ПБУ «Информация об участии в совместной деятельности» (ПБУ 20/03).

ООО «ЭСОФФИ» не имеет обособленных подразделений.

БУХГАЛТЕРСКИЙ БАЛАНС

НМА

(Пояснение 3)

В организации на балансе нематериальные активы не числятся.

Основные средства

(Пояснение 4)

Остаточная стоимость основных средств по состоянию на 31.12.2025 г. - 0, по состоянию на 31.12.2024 г. - 0.

Переоценка основных средств в 2025 и 2024 году не производилась.

Неиспользуемые объекты основных средств на 31.12.2025 года отсутствуют.

Основные средств, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав организации, в том числе основные средства, находящихся в залоге на 31.12.2025 года отсутствуют.

Основные средства учитываются по первоначальной стоимости.

В организации приняты следующие сроки полезного использования объектов основных средств (по основным группам):

В организации приняты следующие сроки полезного использования объектов основных средств (по основным группам):

- 1 группа – от 1 года до 2 лет включительно,
- 2 группа – свыше 2 лет до 3 лет включительно,
- 3 группа – свыше 3 лет до 5 лет включительно,
- 4 группа – свыше 5 лет до 7 лет включительно,
- 5 группа – свыше 7 лет до 10 лет включительно,
- 6 группа – свыше 10 лет до 15 лет включительно.

Начисление амортизации по всем группам основных средств производится линейным способом. В организации на балансе основные средства не числятся.

Финансовые вложения

(Пояснение 5)

Финансовые вложения на балансе Общества не числятся.

Запасы

(Пояснение 6)

На балансе Общества остатков запасов нет.

Денежные средства и денежные эквиваленты

(Пояснение 14)

Остатки на счетах в АО «Тинькофф Банк» составляют 46 тыс. руб.

Денежные эквиваленты у Общества отсутствуют.

Дебиторская задолженность

(Пояснение 7)

Состав дебиторской задолженности

в тыс. руб.

| Наименование показателя | На 31.12.2025 г. | На 31.12.2024 г. |
|---------------------------------|---------------------|---------------------|
| Расчеты по налогам и сборам | - | 16 |
| Прочая | - | 1 |
| Итого дебиторская задолженность | - | 17 |

Существенная (более 5% от общей суммы активов) дебиторская задолженность по состоянию на 01.01.2026 г. отсутствует.

Обязательства

(Пояснение 8)

Состав кредиторской задолженности

в тыс. руб.

| Наименование показателя | На 31.12.2025 г. | На 31.12.2024 г. |
|--------------------------------------|---------------------|---------------------|
| Расчеты с покупателями и заказчиками | - | 30 |
| Расчеты по налогам и сборам | 24 | 26 |
| Расчеты с подотчетными лицами | - | 1 |
| Итого кредиторская задолженность | 24 | 57 |

Существенная (более 5% от общей кредиторской задолженности) кредиторская задолженность по состоянию на 31.12.2025 г. отсутствует

Обеспечения обязательств

(Пояснение 9)

Обеспечения обязательств в Обществе как выданные, так и полученные отсутствуют.

Отчет о финансовых результатах

Расходы по обычным видам деятельности

(Пояснение 10)

Затраты на оплату использованных в течение календарного года энергетических ресурсов отсутствуют.

Расходы по обычным видам деятельности.

в тыс. руб.

| Наименование показателя | За 2025 г. | За 2024 г. |
|--|------------|------------|
| Материальные затраты | 4 | 3 |
| Затраты на оплату труда | 348 | 290 |
| Отчисления на социальные нужды | 105 | 88 |
| Прочие затраты | 4 | 14 |
| Итого по элементам | 461 | 395 |
| Изменение остатков (прирост [-], уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции | - | - |
| Итого расходы по обычным видам деятельности | 461 | 395 |

Государственная помощь (Пояснение 11)

Государственная помощь Обществу не предоставлялась

ПРОЧИЕ РАСХОДЫ (Пояснение 12)

Состав прочих расходов отражен по строке 2350 «Отчета о финансовых результатах» на 31.12.2025 года в сумме 8 тыс руб., в том числе:

- списание дебиторской задолженности – 1 тыс. рублей,
- услуги банка 7 тыс. рублей,

Состав прочих расходов отражен по строке 2350 «Отчета о финансовых результатах» на 31.12.2024 года в сумме 6 тыс руб., в том числе:

- услуги банка 6 тыс.руб.

Налог при применении УСНО за 2025г. составил 18 тыс. руб.

Сведения об учетной политике организации.

При ведении бухгалтерского учета и составлении бухгалтерской отчетности Общество руководствуется нормами Федерального закона от 06.12.2011г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ, утвержденные приказом Министерства финансов РФ от 29.07.1998г. № 34н, Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность», утвержденного приказом Минфина России от 04.10.2023г. № 157н, Положения по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» (ПБУ 1/2008), утвержденного приказом Минфина РФ от 06.10.2008 № 106н; иными ФСБУ и ПБУ, действующими на территории РФ

Бухгалтерский учет ведется с применением Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и инструкции по его применению, утвержденного приказом Минфина РФ от 31.10.2000 № 94н.

Бухгалтерский учет ведется с использованием специализированной бухгалтерской компьютерной программы «1С:Бухгалтерия 8», редакция 3.0.

В качестве регистров бухгалтерского учета, составляемых на бумажном носителе и (или) в виде электронного документа, подписанного электронной подписью, используются регистры, формируемые специализированными бухгалтерскими компьютерными программами 1С.

Основные средства.

Учет основных средств (далее - ОС) и капитальных вложений ведется в соответствии с Федеральными стандартами бухгалтерского учета 6/2020 «Основные средства» и 26/2020 «Капитальные вложения», утвержденными приказом Минфина России от 17.09.2020 № 204н.

К ОС относятся активы, удовлетворяющие условиям, указанным в п. 4 ФСБУ 6/2020, принятые к учету в установленном порядке, стоимостью более 100 000 рублей за единицу. Стоимость малоценных объектов ОС не более 100 000 рублей (включительно) за единицу, срок полезного использования которых превышает 12 месяцев, включается в полном размере в состав расходов текущего отчетного периода. Учет малоценных объектов осуществляется на активном счете 10.21.1 «Приобретение малоценного оборудования и запасов» (поступление и наличие) и пассивном счете 10.21.2 «Выбытие малоценного оборудования и запасов» (списание на расходы в момент поступления).

После признания в бухгалтерском учете все группы объектов основных средств учитываются по первоначальной стоимости. (Основание: п. п. 12, 13 ФСБУ 6/2020).

Амортизация начисляется методом линейным способом для всех групп ОС, исходя из установленных сроков их полезного использования.

Общество не применяет положения п. п. 15 - 17 ФСБУ 6/2020, касающиеся переоценки объектов основных средств. Общество не проверяет основные средства на обесценение.

Бухгалтерский учет аренды.

Учет аренды ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета 25/2018 "Бухгалтерский учет аренды", утвержденным Приказом Минфина России от 16.10.2018 N 208н.

Общество использует право не признавать предмет аренды в качестве права пользования активом и обязательство по аренде, так как относится к экономическим субъектам, которые вправе применять упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, включая упрощенную бухгалтерскую (финансовую) отчетность. Указанное право применяется, если одновременно выполняются условия п. п. 11 и 12 ФСБУ 25/2018.

В случае, если указанные условия не выполняются, Общество признает предмет аренды на дату получения предмета аренды в качестве права пользования активом с одновременным признанием обязательства по аренде.

Запасы.

При поступлении материалы учитываются на счете 10 «Материалы» по фактической себестоимости (без использования счетов 15 и 16).

Для целей бухгалтерского учета запасами считаются активы, потребляемые или продаваемые в рамках обычного операционного цикла организации, либо используемые в течение периода не более 12 месяцев.

При отпуске материалов в производство и ином выбытии их оценка производится Обществом по средней стоимости.

Резервы под обесценение запасов и материалов не создаются, запасы на отчетную дату оцениваются по фактической себестоимости. (Основание: п. 32 ФСБУ 5/2019).

Денежные средства и денежные эквиваленты.

Депозиты сроком до 3 месяцев учитываются в составе денежных эквивалентов.

Доходы и расходы.

Учет доходов и расходов ведется методом начисления.

Учет расходов ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/99, утвержденным приказом Минфина России от 06.05.1999 № 33н.

Прямые затраты по основной деятельности подлежат учету на счете 20 «Основное производство» в разрезе выставочных стендов. К прямым

затратам относятся расходы, непосредственно связанные с исполнением каждого конкретного договора.

Управленческие расходы, учитываемые на счете 26 "Общехозяйственные расходы", на конец каждого отчетного периода списываются в себестоимость продаж (относятся в дебет счета 90 "Продажи", субсчет 90.08 "Управленческие расходы").

Незавершенное производство оценивается по фактически произведенным затратам без учета управленческих расходов. (Основание: пп.24, 26,27 ФСБУ 5/2019).

Расходы по кредитам и займам признаются прочими расходами (п. 8 ПБУ 10/99).

Пересчет обязательств, выраженных в иностранной валюте, производится ежемесячно (п. 12 ПБУ 4/99, п. 8 ПБУ 3/2006).

Расходы будущих периодов списываются равномерно.

Проверка дебиторской задолженности на предмет необходимости создания (корректировки) резерва по сомнительным долгам осуществляется на конец каждого отчетного года.

Сомнительной считается дебиторская задолженность организации, которая не погашена или с высокой степенью вероятности не будет погашена в сроки, установленные договором, и не обеспечена соответствующими гарантиями.

Инвентаризация активов и обязательств.

Инвентаризация активов и обязательств проводится по распоряжению руководителя организации перед составлением годовой бухгалтерской отчетности, а также в иных случаях и в порядке, установленном ФСБУ 28/2023 «Инвентаризация», утвержденным приказом Минфина России от 13.03.2023 № 4н.

Общество составляет упрощенную бухгалтерскую отчетность, включающую бухгалтерский баланс, отчет о финансовых результатах и пояснения к ним (п. 51 ФСБУ 4/2023).

Промежуточная бухгалтерская отчетность для представления органам управления, учредителям (участникам, акционерам), кредиторам и иным заинтересованным пользователям не составляется.

При раскрытии информации в бухгалтерской отчетности ошибка является существенной, если она искажает показатель статьи отчетности не менее чем на 5% и может значительно повлиять на экономические решения пользователей, принимаемые ими на основе бухгалтерской отчетности, составленной за отчетный период.

Внесение изменений в учетную политику происходит:

- при изменении требований, установленных законодательством РФ о бухгалтерском учете, федеральными и (или) отраслевыми стандартами;
- разработке или выборе нового способа ведения бухгалтерского учета, применение которого приводит к повышению качества информации об объекте бухгалтерского учета;
- существенном изменении условий деятельности.

Общество устанавливается возможность внесения дополнений в учетную политику в связи с появлением фактов хозяйственной деятельности, которые отличны по существу от фактов, имевших место ранее, или возникли впервые в деятельности организации.

При разработке способа бухгалтерского учета, не закрепленного в федеральных стандартах, соблюдается требование о рациональности (п. 7.2 ПБУ 1/2008).

События после отчетной даты

Существенных событий после отчетной даты, которые могут оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств и результаты деятельности Общества, на момент подписания бухгалтерской отчетности не выявлено.

Общество подтверждает, что ему неизвестно о событиях или условиях, которые в отдельности или в совокупности могут вызвать значительные сомнения в способности организации продолжать непрерывно свою деятельность.

ООО «ЭСОФФИ» имеет право собственности на все свои активы. Не существует права изъятия активов ООО «ЭСОФФИ» за долги.

Генеральный директор ООО «ЭСОФФИ»

Вераксо Н.В.

25.03.2026 г.