

ООО «ЕСП-М»

119049, Город Москва,
вн. тер. г. Муниципальный Округ Якиманка,
пер Якиманский, д.6, стр.1
ИНН 9706003761 КПП 770601001
ОКПО 42279364 ОГРН 1197746682275
+7 (495) 640-40-70

№ _____
На № _____ от _____

**Пояснения
к Бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах
Общества с ограниченной ответственностью «ЕСП-М»
за период 2025 год**

ООО «ЕСП-М», ИНН 9706003761, КПП 770601001 (далее по тексту «Общество»), зарегистрировано 20.11.2019, ОГРН 1197746682275.

Юридический адрес: 119049, Город Москва, вн.тер. г. Муниципальный Округ Якиманка, пер Якиманский, дом 6, строение 1.

Фактический/почтовый адрес: 119049, Город Москва, вн.тер. г. Муниципальный Округ Якиманка, пер Якиманский, дом 6, строение 1.

Общество с ограниченной ответственностью «ЕСП-М» (далее «Общество») создано в соответствии с требованиями Гражданского Кодекса Российской Федерации и Федерального Закона РФ «Об обществах с ограниченной ответственностью».

Основным видом деятельности Общества в отчетном периоде деятельность предприятий общественного питания

Среднесписочная численность сотрудников Общества

На 31.12.2024 составила 14 чел.

на 31.12.2025 составила 14 чел.

Ревизионной комиссии в Обществе нет.

Исполнительный орган.

Руководство текущей деятельностью осуществляется единоличным исполнительным органом Общества – генеральным директором. К компетенции генерального директора относятся все вопросы руководства текущей деятельностью Общества.

Генеральный директор без доверенности действует от имени Общества, в том числе представляет его интересы, совершает сделки от имени Общества в пределах, установленных Федеральным законом «Об обществах с ограниченной ответственностью» и Уставом, издает приказы и дает указания, обязательные для исполнения всеми работниками Общества.

Ф.И.О Генерального директора: Ледовская Виктория Витальевна, работает в Обществе с 30.12.2021г.

Бухгалтерская отчетность

Бухгалтерская отчетность организации составлена в соответствии с федеральными и отраслевыми стандартами. При формировании бухгалтерской отчетности учтены правила и нормы, установленные Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ "О бухгалтерском учете" (в редакции последних изменений и дополнений), Федеральными стандартами бухгалтерского

учета, утвержденными Минфином России, а также действующими Положениями по бухгалтерскому учету. Все стоимостные показатели представлены в тыс. руб.

Отрицательные показатели показываются в круглых скобках.

Основные элементы учетной политики Общества.

Учетная политика сформирована исходя из допущений, предусмотренных п. 5 ПБУ 1/2008.

Организация вправе применять упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, включая бухгалтерскую отчетность, на основании чего не применяет следующие Стандарты бухгалтерского учета:

Положение по бухгалтерскому учету «Учет договоров строительного подряда» (ПБУ 2/2008), утвержденное Приказом Минфина России от 24.10.2008 № 116н;

Положение по бухгалтерскому учету «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» (ПБУ 8/2010), утвержденное Приказом Минфина России от 13.12.2010 № 167н;

Положение по бухгалтерскому учету «Информация о связанных сторонах» (ПБУ 11/2008), утвержденное Приказом Минфина России от 29.04.2008 № 48н;

Положение по бухгалтерскому учету «Информация по сегментам» (ПБУ 12/2010), утвержденное Приказом Минфина России от 08.11.2010 № 143н;

Положение по бухгалтерскому учету «Информация по прекращаемой деятельности» (ПБУ 16/02), утвержденное Приказом Минфина России от 02.07.2002 № 66н.

Критерии существенности

Существенной признается ошибка, в результате исправления которой показатель по любой статье бухгалтерской отчетности изменится более чем на 10 процентов по отношению к прежнему значению.

Для целей учета основных средств существенной признается информация, которая превышает 20 % от показателя строки баланса «Внеоборотные активы».

Ликвидационная стоимость признается несущественной величиной, если составляет менее 10% от первоначальной стоимости объекта.

Показатель является существенным и приводится обособленно в бухгалтерской отчетности, если его нераскрытие может повлиять на экономические решения заинтересованных пользователей, принимаемые на основе отчетной информации. В целях детализации статей отчетности считается, что показатель является существенным, если он составляет 20 % и более от детализируемого. Показатели, составляющие менее 20 % от детализируемого, приводятся обособленно, если это обусловлено их особым характером либо обстоятельствами возникновения.

На основании принципа рациональности плата за отсрочку или рассрочку не выделяется из договорной стоимости товаров, работ, услуг или имущественных прав (кроме запасов и капитальных вложений), если она предоставлена на период менее 12 месяцев.

Основные средства

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

Актив, удовлетворяющий условиям пункта 4 ФСБУ 6/2020, относятся к объектам ОС, если его стоимость составляет больше 100 000 рублей.

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.

Срок полезного использования объектов ОС определяется исходя из ожидаемого периода времени, в течение которого объект будет приносить экономические выгоды.

Все объекты ОС после признания учитываются по первоначальной стоимости, переоценка не проводится.

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. По всем объектам ОС амортизация начисляется линейным способом.

Все объекты ОС после признания учитываются по первоначальной стоимости, переоценка не производится.

Основание: пп «а» п. 13 ФСБУ 6/2020

Организация, имея право на применение упрощенных способов учета, не проверяет ОС на обесценение.

Основание: п. 3 ФСБУ 6/2020

Организация, имея право на применение упрощенных способов учета, не проверяет капитальные вложения на обесценение.

Основание: пп «а» п. 4 ФСБУ 26/2020

Запасы

Учет материально-производственных запасов ведется в соответствии с ФСБУ 5/2019 «Запасы», утвержденному приказом Минфина России от 15.11.2019 № 180н.

Материально-производственные запасы оцениваются по сумме фактических затрат на их приобретение.

При отпуске запасов в производство и ином выбытии их оценка производится организацией по средней себестоимости. Резерв под обесценение запасов не создается. Организация отражает данные запасы в учете и отчетности на отчетную дату по фактической себестоимости.

Для обеспечения контроля за сохранностью инструментов, инвентаря, спецодежды, спецоснастки, тары и т.д. стоимость таких материалов после их передачи в производство (эксплуатацию) принимается на забалансовый учет на счета МЦ.

Тара и тарные материалы учитываются по фактической себестоимости на счете 10 "Материалы", субсчет "Тара и тарные материалы", учетные цены не применяются.

Финансовые вложения

Организация, имея право на применение упрощенных способов учета, осуществляет последующую оценку всех финансовых вложений в порядке, установленном настоящим Положением для финансовых вложений, по которым их текущая рыночная стоимость не определяется.

Организация учитывает все свои финансовые вложения, как рыночные, так и нерыночные, по первоначальной стоимости.

При выбытии финансовых вложений отличных от ценных бумаг, их стоимость оценивается по первоначальной стоимости каждой выбывающей единицы финансовых вложений.

Денежные средства и денежные эквиваленты

Определение денежных эквивалентов и составление Отчета о движении денежных средств производятся Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Отчет о движении денежных средств» ПБУ 23/2011, утвержденным Приказом Минфина РФ от 2.02.11. № 11н.

Денежными эквивалентами, признаются активы, отвечающие следующим критериям:

- высоколиквидные финансовые вложения,
 - могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств,
-

		первоначальная (пероцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	поступило	первоначальная (пероцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	амортизация	обесценение	первоначальная (пероцененная) стоимость	накопленная амортизация	первоначальная (пероцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	первоначальная (пероцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение
Основные средства (за исключением инвестиционной недвижимости) - всего	За январь - декабрь 2025 г.	4 198	(1 092)	-	(44)	44	(802)	-	-	-	-	-	4 154	(1 850)
	За январь - декабрь 2024 г.	2 539	(452)	1 897	(237)	117	(757)	-	-	-	-	-	4 198	(1 092)
в том числе : Машины и оборудование (кроме офисного)	За январь - декабрь 2025 г.	2 572	(712)	-	-	-	(521)	-	-	-	-	-	2 572	(1 233)
	За январь - декабрь 2024 г.	2 020	(320)	790	(237)	117	(508)	-	-	-	-	-	2 572	(712)
Офисное оборудование	За январь - декабрь 2025 г.	88	(88)	-	(44)	44	-	-	-	-	-	-	44	(44)
	За январь - декабрь 2024 г.	88	(88)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	88	(88)
Производственный и хозяйственный инвентарь	За январь - декабрь 2025 г.	1 537	(292)	-	-	-	(281)	-	-	-	-	-	1 537	(573)
	За январь - декабрь	430	(43)	1 107	-	-	(249)	-	-	-	-	-	1 537	(292)

	ь 2024 г.													
--	-----------------	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--

4.5 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 январь - декабрь 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	За январь - декабрь 2024 г.	-	-	1 897	-	-	(1 897)	-	-
в том числе:									
Производственный и хозяйственный инвентарь	За январь - декабрь 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	За январь - декабрь 2024 г.	-	-	1 107	-	-	(1 107)	-	-
Машины и оборудование (кроме офисного)	За январь - декабрь 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	За январь - декабрь 2024 г.	-	790	-	(790)	-	-	-	-

5. Финансовые вложения

Краткосрочные финансовые вложения по состоянию на 31.12.2025 составили 1 тыс.руб., по структуре финансовых вложений — это выданные процентные займы (100%).

Процентная ставка по договору займа составляет от 4,5 %

Сумма начисленных процентов по выданным займам составила 0,23 тыс.руб.,

Согласно условиям договоров займа сумма процентов погашается одновременно вместе с погашением самого займа.

По состоянию на 31.12.2025 проведена проверка на обесценение финансовых вложений, признаков существенного снижения стоимости финансовых вложений не выявлено, резерв под обесценение финансовых вложений не создавался.

6. Запасы.

Запасы Общества по состоянию на 31.12.25 составили 785 тыс.руб., в том числе:

- сырье и материалы, используемые в производстве, на сумму 687 тыс.руб. или 87,52 %,
- товары на сумму 98 тыс.руб. или 12,48 %.

6.1. Наличие и движение запасов

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода	
		фактическая себестоимость	резерв под обесценение	затраты	списано		резерв под обесценение	изменения видов запасов		фактическая себестоимость	резерв под обесценение
					фактическая себестоимость	резерв под обесценение		фактическая себестоимость	резерв под обесценение		
Запасы - всего	За январь - декабрь 2025 г.	970	-	83 218	(83 404)	-	-	X	X	785	-
	За январь - декабрь 2024 г.	1 199	-	88 470	(88 698)	-	-	X	X	970	-
в том числе : Сырье и материалы	За январь - декабрь 2025 г.	832	-	32 816	(2 792)	-	-	(30 169)	-	687	-
	За январь - декабрь 2024 г.	1 062	-	31 898	(3 146)	-	-	(28 982)	-	832	-
Готовая продукция	За январь - декабрь 2025 г.	1	-	96	(78 104)	-	-	78 006	-	-	-

	За январь - декабрь 2024 г.	6	-	171	(72 033)	-	-	71 857	-	1	-
Товары	За январь - декабрь 2025 г.	137	-	1 109	(734)	-	-	(413)	-	98	-
	За январь - декабрь 2024 г.	130	-	1 125	(669)	-	-	(449)	-	137	-
Незавершенное производство	За январь - декабрь 2025 г.	-	-	49 197	(1 774)	-	-	(47 424)	-	-	-
	За январь - декабрь 2024 г.	-	-	55 276	(12 850)	-	-	(42 426)	-	-	-

7. Дебиторская задолженность.-

Задолженность покупателей и заказчиков определена, исходя из цен, установленных договорами между Обществом и покупателями, и составляет в т.ч.

Наименование показателя	Период	Изменения за период (за минусом дебиторской задолженности, поступившей и погашенной (списанной) в одном отчетном периоде)		На конец периода	
		На начало года	поступило	списано	

	ь 2024 г.											
Рас- четы с постав- щиками и под- рядчи- ками	За ян- варь - де- кабр ь 2025 г.	1248	-	212	-	(263)	-	-	-	1 197	-	
	За ян- варь - де- кабр ь 2024 г.	1039	-	268	-	(59)	-	-	-	1248	-	
Рас- четы по налогам и сбо- рам	За ян- варь - де- кабр ь 2025 г.	12	-	41	-	-	-	-	-	53	-	
	За ян- варь - де- кабр ь 2024 г.	12	-	-	-	-	-	-	-	12	-	
Сальдо по ЕНС	За ян- варь - де- кабр ь 2025 г.	512	-	-	-	(105)	-	-	-	407	-	
	За ян- варь - де- кабр ь 2024 г.	512	-	-	-	-	-	-	-	512	-	
Рас- четы по соци- ально- му страхо- ванию и обеспе- чению	За ян- варь - де- кабр ь 2025 г.	52	-	-	-	(49)	-	-	-	3	-	
	За ян- варь - де- кабр ь 2024 г.	52	-	-	-	-	-	-	-	52	-	
Итого	За ян- варь - де- кабр ь 2025 г.	2 814	-	1 016	-	(664)	-	-	X	3 165	-	

	За январь - декабрь 2024 г.	1 743	-	1 255	-	(184)	-	-	X	2 813	-
--	-----------------------------	-------	---	-------	---	-------	---	---	---	-------	---

Резерв по сомнительным долгам на 31.12.2025 не создавался, вся имеющаяся дебиторская задолженности не обладает признаками сомнительности и будет погашена в сроки, установленные договорами.

Просроченная дебиторская задолженность по состоянию на 31.12.2024 и на 31.12.2025 отсутствует. В составе дебиторской задолженности числятся суммы, по которым ожидается погашение в течение 12 месяцев после отчетной даты.

8. Обязательства

Задолженность покупателей и заказчиков определена, исходя из цен, установленных договорами между Обществом и покупателями, и составляет в т.ч.

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 обязательства - всего	За январь - декабрь 2025 г.	65 987	32 371	-	(9 463)	-	-	88 894
	За январь - декабрь 2024 г.	26 695	43 355	-	(4 064)	-	-	65 987
в том числе: Расчеты с поставщиками и подрядчиками	За январь - декабрь 2025 г.	37 739	25 814	-	(6 048)	-	-	57 505
	За январь - декабрь 2024 г.	23 272	18 275	-	(3 808)	-	-	37 739
Расчеты с	За январь -	27 580	6 276	-	(2 750)	-	-	31 106

покупателями и заказчиками	декабрь 2025 г.							
	За январь - декабрь 2024 г.	2 500	25 080	-	-	-	-	27 580
Расчеты по налогам и сборам	За январь - декабрь 2025 г.	310	281	-	(310)	-	-	281
	За январь - декабрь 2024 г.	325	-	-	(16)	-	-	310
Расчеты с персоналом по оплате труда	За январь - декабрь 2025 г.	357	-	-	(355)	-	-	2
	За январь - декабрь 2024 г.	598	-	-	(240)	-	-	357
Итого	За январь - декабрь 2025 г.	65 987	32 371	-	(9 463)	-	X	88 894
	За январь - декабрь 2024 г.	26 695	43 355	-	(4 064)	-	X	65 987

Информация о доходах и расходах

1.1. Информация о выручке по ее видам, составляющим 5% и более от общей суммы доходов, и о соответствующих суммах расходов приведена в таблице.

Состав выручки и расходов по обычным видам деятельности

Виды доходов	Сумма выручки (тыс. руб.)		Соответствующие суммы расходов (тыс. руб.)	
	За 2025 г.	За 2024 г.	За 2025 г.	За 2024 г.

Услуги общественного питания	<u>71 697</u>	<u>53 568</u>	<u>75 971</u>	<u>89 737</u>
------------------------------	---------------	---------------	---------------	---------------

Состав расходов по обычным видам деятельности в разрезе элементов затрат

Наименование показателя	За январь - декабрь 2025 г.	За январь - декабрь 2024 г.
Материальные затраты	39 030	68 521
Затраты на оплату труда	17 443	12 661
Отчисления на социальные нужды	3 613	2 540
Амортизация	802	757
Прочие затраты	31 699	43 253
Итого по элементам	92 588	127 733
Изменение остатков (прирост [-], уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции	(16 618)	(37 996)
Итого расходы по обычным видам деятельности	75 971	89 737

Информация о составе прочих доходов и расходов приведена в таблице.

Состав прочих доходов и расходов

Наименование показателя	Суммы (тыс. руб.)	
	За 2025 г.	За 2024 г.
Прочие доходы, всего	1 503	1 579
в том числе:		
Реализация и ликвидация внеоборотных активов		3
Излишки по результатам инвентаризации	1 503	1 567
Прочие доходы		9
Прочие расходы, всего	(18 391)	(702)
в том числе:		
Иная операционная деятельность (комиссия банка, эк- вайринг)	(1 424)	(519)
Штрафы, пени, неустойки к уплате	(7)	
Списание материалов	(9 613)	
Списание дебиторской задолженности	(7 347)	(183)

Кредиты и займы.

По состоянию на 31.12.2025 долгосрочные заемные средства – отсутствуют у Общества.

Величина краткосрочных заемных средств, что отражено в бухгалтерском балансе по строке 1510 «Заемные средства» (краткосрочные) по состоянию на 31.12.2025 года – составили 5 724 тыс. руб.

Денежные средства и денежные эквиваленты.

Состав денежных средств и денежных эквивалентов.

Показатель	Остаток на 31.12.2025, тыс. руб.
Расчетные счета	261
Касса	515
Переводы в пути	28
Итого	804

Капитал.

Информация о капитале Общества представлена в Отчете об изменениях капитала.

Уставный капитал Общества по состоянию на 31.12.2025 года составляет 10,0 тыс. руб.

Вкладами участников Общества являются денежные средства.

Участниками Общества по состоянию на 31.12.2025 года являются:

Белоусов Дмитрий Александрович, доля 35 % в УК Общества – 3 500 рублей

Клюшенок Виталий Андреевич, доля 30 % в УК Общества – 3 000 рублей

Коваль Сергей Владимирович, доля 23,4 % в УК Общества – 2 340 рублей

Шокин Никита Андреевич, доля 11,6 % в УК Общества - 1 160 рублей

Задолженность участников по взносам в уставный капитал Общества по состоянию на 31.12.2025 отсутствует.

В 2024 и 2025 годах уставный капитал увеличен не был.

Условия продолжения деятельности в будущем.

Бухгалтерская отчетность Общества составлена на основании допущения непрерывности деятельности, исходя из того, что Общество будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем и будет способно реализовать собственные активы и погасить обязательства в ходе нормальной операционной деятельности.

В отчетном (2025) году прекращения каких-либо видов деятельности в Обществе не было.

События после отчетной даты.

После отчетной даты и до даты подписания бухгалтерской отчетности у Общества не возникало событий, которые могли бы оказать существенное влияние на финансовое положение, финансовые результаты деятельности или движение денежных средств и подлежали бы отражению в бухгалтерской отчетности либо раскрытию в пояснительной записке в соответствии с ФСБУ 4/2023.