

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

1. Краткая характеристика деятельности организации

1.1. Сокращенное наименование – ООО "ЭССЕТ МЕНЕДЖМЕНТ"

1.2. Юридический адрес: 109052, Г.Москва, вн.тер. г. Муниципальный Округ Нижегородский, пр-кт Рязанский, дом 2, строение 27, помещение 6

1.3. Дата государственной регистрации: 02.11.2021

Обычным (основным) видом деятельности ООО "ЭССЕТ МЕНЕДЖМЕНТ" является:

- ОКВЭД 41.10 Разработка строительных проектов

Перечень дополнительных видов деятельности ООО "ЭССЕТ МЕНЕДЖМЕНТ":

- ОКВЭД 41.20 Строительство жилых и нежилых зданий

- ОКВЭД 68.10 Покупка и продажа собственного недвижимого имущества

- ОКВЭД 68.20 Аренда и управление собственным или арендованным недвижимым имуществом

- ОКВЭД 68.32 Управление недвижимым имуществом за вознаграждение или на договорной основе

Фактически организация получала основной доход за 2025 год от вида деятельности по ОКВЭД 68.10 Покупка и продажа собственного недвижимого имущества в сумме 36 844 тыс. руб.

Также получен прочий доход в виде процентов от размещения денежных средств на депозитах. Сумма дохода = 6 772 тыс. руб.

2. Информация об учетной политике

Бухгалтерская (финансовая) отчетность составлена в соответствии с федеральными стандартами бухгалтерского учета РФ.

Учетная политика сформирована исходя из допущений:

- имущественной обособленности;
- непрерывности деятельности;
- последовательности применения учетной политики;
- временной определенности фактов хозяйственной деятельности.

Показатели об отдельных активах, обязательствах, доходах, расходах и хозяйственных операциях приводятся в бухгалтерской отчетности обособленно в случаях существенности.

Бухгалтерская отчетность подготовлена на основе допущения непрерывности деятельности, которые заключаются в том, что Общество будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем и у него отсутствуют намерения и необходимости ликвидации или существенного сокращения деятельности, и следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке.

Изменения в учетную политику в отчетном периоде вносились:

- долгосрочная дебиторская и кредиторская задолженность раскрываются в составе внеоборотных.
- утверждение формата пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах

Общество определяет существенность информации исходя из принципа, что информация является существенной, если ее пропуск, искажение или недостаточное раскрытие могут повлиять на экономические решения пользователей бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Количественный критерий: Общим уровнем существенности признается величина, составляющая 5% от прибыли до налогообложения. Если прибыль является нестабильной или отрицательной, в качестве базового показателя применяется 1% от выручки.

Качественный критерий: независимо от количественной оценки, информация признается существенной, если она связана с операциями, способными изменить восприятие пользователями финансового положения Общества.

2.1 Неприменение федеральных стандартов бухгалтерского учета РФ

Общество относится к малым предприятиям и не применяет ПБУ 8/2010 и ПБУ 18/02.

2.2 Нематериальные активы

Общество приняло решение не применять ФСБУ 14/2022 в отношении активов, характеризующихся одновременно признаками нематериальных активов (п. 4 ФСБУ 14/2022), но имеющих стоимость ниже 100 000 (Сто тысяч) рублей. При этом затраты на приобретение, создание таких активов признаются расходами периода, в котором завершены капитальные вложения, связанные с приобретением, созданием этих активов.

Для целей бухгалтерского учета Общество выделяет следующие виды нематериальных активов:

- программы ЭВМ

- приобретенные товарные знаки
- лицензии и разрешения

При признании в бухгалтерском учете объект нематериальных активов оценивается по первоначальной стоимости.

Переоценка нематериальных активов не производится.

Срок полезного использования и способ начисления амортизации объекта нематериальных активов определяются при признании этого объекта в бухгалтерском учете.

2.3 Учет основных средств

Для целей раскрытия информации в бухгалтерской (финансовой) отчетности в составе основных средств признаются следующие активы:

- Объекты основных средств, включая:
 - машины и оборудования
 - транспортные средства
 - объекты недвижимости и капитального строительства, по которым не закончены капитальные вложения, но которые фактически эксплуатируются (на дату начала фактической эксплуатации)
 - объекты недвижимости, по которым закончены капитальные вложения (в периоде, по которым закончены капитальные вложения на дату оформления акта приема-передачи/акта приемки законченного строительства объекта)
 - земельные участки

Не признаются основными средствами активы, соответствующие признакам, предусмотренным в п. 4 ФСБУ 6/2020, но имеющие стоимость ниже лимита, установленного с учетом существенности информации о таких активах. Затраты на их приобретение, создание признаются расходами периода, в котором они понесены. Такие активы отражаются на забалансовом счете.

Лимит стоимости основных средств признается в размере не более 100 000 (Сто тысяч) рублей.

После признания объект основных средств оценивается в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости.

Амортизация по всем группам основных средств начисляется линейным способом. Начисление амортизации объекта основных средств начинается с даты его признания в бухгалтерском учете.

Наличие и движение основных средств.

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период			На конец периода	
		Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация	Поступило	Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация	Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация
Основные средства (за исключением инвестиционной недвижимости) - всего	2025г.	-	-	-	-	-	-	-
В том числе:		-	-	-	-	-	-	-
<i>(группа)</i>		-	-	-	-	-	-	-

2.4. Учет запасов.

Запасами считаются активы, потребляемые или передаваемые в рамках обычного операционного цикла организации, но не более 12 месяцев

Стоимость запасов, предназначенных для управленческих нужд, признается расходом единовременно в периоде, в котором расходы понесены.

Товары принимаются к учету по фактической себестоимости. Она определяется в порядке, установленном п.п. 10 – 15, 17, 18 (п. 9 ФСБУ 5/2019).

Резерв под обесценение запасов не создается.

Наличие и движение запасов.

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
		Фактическая себестоимость тыс. руб.	Затраты тыс. руб.	Списана фактическая себестоимость тыс. руб.	Поступило запасов по фактической себестоимости тыс. руб.	Накопленная амортизация тыс. руб.
Запасы - всего	2025г.	21 800		17 807		3 993
В том числе:						
<i>товары</i>		21 800		17 807		3 993

2.5. Отчетность

Организация составляет упрощенную бухгалтерскую отчетность по образцам, утвержденным ФСБУ 4/2023

3. Инвентаризация

Объект учета	Дата проведения инвентаризации	Примечания
Основные средства	26.12.2025	Нет в наличии
Дебиторская и кредиторская задолженность	30.12.2025	–

Просроченная дебиторская и кредиторская задолженность отсутствует.

4. Основные факторы, повлиявшие на результаты деятельности

Выручка организации за отчетный период составила 36 844 тыс. руб., ниже показателя прошлого года на 49 132 тыс. руб., что связано с уменьшением дохода по дополнительному виду деятельности в связи с продажей основной массы товаров в 2024 году.

Дата составления текстовых пояснений 31.03.2026 г.

Руководитель ООО «ЭССЕТ МЕНЕДЖМЕНТ»

Управляющий индивидуальный предприниматель

Рогатых Д.А.