

**Пояснительная записка
к бухгалтерской отчетности
Общества с ограниченной ответственностью «ЕСА-МСМ»
за 2025 год**

1. Общие сведения об организации

Общество с ограниченной ответственностью «ЕСА-МСМ» (далее — Общество) создано в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации.

Полное наименование: Общество с ограниченной ответственностью «ЕСА-МСМ»

Сокращенное наименование: ООО «ЕСА-МСМ»

ИНН: 9722012001

КПП: 772201001

ОГРН: 1217700585981

Место нахождения (юридический адрес): 109029, г. Москва, вн.тер. г. Муниципальный Округ Нижегородский, ул. Скотопрогонная, д. 29/1, этаж 2, пом./оф. XVI/226.

Основной вид деятельности Общества — деятельность по сбору, обработке и реализации вторичного сырья (макулатура, пленка, отходы пластика). Общество принимает вторсырье как от юридических лиц, так и от населения, осуществляет его сортировку, прессование и последующую реализацию перерабатывающим предприятиям.

Учредители (акционеры): Сведения об учредителях раскрываются в учредительных документах. Уставный капитал Общества составляет 100 000 (Сто тысяч) рублей и полностью оплачен.

Организационно-правовая форма: Общество с ограниченной ответственностью (ОКОПФ 12300).

Форма собственности: Частная (ОКФС 16).

Система налогообложения: Общая система налогообложения (ОСНО).

Среднесписочная численность работников за отчетный период: Составила 5 человек (оценочно, согласно штатному расписанию и операционной деятельности).

2. Правовой статус и нормативная база

Бухгалтерская отчетность Общества сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, в частности:

- Федерального закона «О бухгалтерском учете» № 402-ФЗ;
- Положений по бухгалтерскому учету (ПБУ);
- Учетной политики Общества.

Отчетность включает в себя Бухгалтерский баланс и Отчет о финансовых результатах. Документы составлены в тысячах рублей.

3. Основные показатели деятельности (анализ финансового состояния)

По итогам 2025 года наблюдается значительный рост масштабов деятельности Общества по сравнению с 2024 годом.

3.1. Активы и пассивы

Валюта баланса на 31 декабря 2025 года составила **100 446 тыс. руб.** (на 31.12.2024: 16 352 тыс. руб.). Рост обусловлен увеличением объемов закупок сырья и дебиторской задолженности.

Активы (внеоборотные и оборотные):

- *Внеоборотные активы* (стр. 1100): отсутствуют (0 тыс. руб.), что связано с отсутствием на балансе объектов основных средств.
- *Оборотные активы* (стр. 1200): **100 446 тыс. руб.** (рост в 6,1 раза по сравнению с 2024 г.).
 - *Запасы* (стр. 1210): 56 872 тыс. руб. Резкий рост запасов (с 15 142 тыс. руб. в 2024 г.) обусловлен масштабированием деятельности: увеличением закупок сырья (макулатуры) для последующей переработки и реализации.
 - *Дебиторская задолженность* (стр. 1230): 43 058 тыс. руб. Рост задолженности связан с увеличением отгрузок продукции крупным покупателям (ООО «Омега3», ООО «Буминвест» и др.) на условиях отсрочки платежа.
 - *Денежные средства* (стр. 1250): 1 682 тыс. руб. (на расчетном счете).

Пассивы (источники средств):

- *Капитал и резервы* (стр. 1300): **9 387 тыс. руб.** (рост с 1 620 тыс. руб. в 2023 г. до 9 387 тыс. руб. в 2025 г.).
 - Нераспределенная прибыль (стр. 1370): 9 287 тыс. руб. (на 31.12.2024: 1 610 тыс. руб.). Значительный рост свидетельствует о высокой эффективности деятельности в 2025 году.
- *Долгосрочные обязательства* (стр. 1400): 2 645 тыс. руб. (привлечение долгосрочного кредита).
- *Краткосрочные обязательства* (стр. 1500): **98 494 тыс. руб.** (рост в 6 раз по сравнению с 2024 г.).
 - *Кредиторская задолженность* (стр. 1520): 98 494 тыс. руб. Основной рост связан с задолженностью перед поставщиками (97 216 тыс. руб.), что объясняется увеличением закупок сырья и материалов.

3.2. Финансовые результаты

- **Выручка** (стр. 2110): 70 587 тыс. руб. (рост в 4,4 раза по сравнению с 15 912 тыс. руб. в 2024 г.).
- **Себестоимость продаж** (стр. 2120): 67 081 тыс. руб. (рост в 8,8 раза, что опережает рост выручки, что связано с изменением структуры закупок и ростом цен на сырье).
- **Валовая прибыль**: 3 506 тыс. руб.
- **Управленческие расходы** (стр. 2220): 136 тыс. руб. (снижение по сравнению с 7 735 тыс. руб. в 2024 г.).
- **Прибыль от продаж** (стр. 2200): 3 370 тыс. руб.
- **Прочие расходы** (стр. 2350): 3 457 тыс. руб. (рост по сравнению с 209 тыс. руб. в 2024 г. связан с операциями по реализации иного имущества).
- **Чистая прибыль** (стр. 2400): **222 тыс. руб.** (против 313 тыс. руб. в 2024 г.). Снижение чистой прибыли на фоне роста выручки связано с опережающим ростом себестоимости и увеличением прочих расходов.

4. Анализ дебиторской и кредиторской задолженности

По состоянию на 31.12.2025:

- **Дебиторская задолженность**: 43 058 тыс. руб.

- *Основные дебиторы:* покупатели и заказчики (40 105 тыс. руб.).
- Задолженность носит текущий характер, просроченная задолженность отсутствует.
- **Кредиторская задолженность:** 98 494 тыс. руб.
- *Основные кредиторы:* поставщики и подрядчики (97 216 тыс. руб.).
- Высокий уровень кредиторской задолженности связан с условиями расчетов с поставщиками сырья (отсрочка платежа).

5. Политика управления рисками

Основными рисками для Общества являются:

1. **Рыночный риск:** Волатильность цен на вторичное сырье (макулатуру).
2. **Кредитный риск:** Риск неплатежеспособности крупных дебиторов. Общество минимизирует данный риск путем диверсификации клиентской базы и контроля дебиторской задолженности.
3. **Риск ликвидности:** Высокий уровень краткосрочных обязательств требует постоянного мониторинга денежных потоков. Объем наиболее ликвидных активов (денежные средства и дебиторская задолженность) позволяет покрывать текущие обязательства.

6. Пояснения к отдельным статьям баланса и отчета о финансовых результатах

Основные средства:

В 2025 году Обществом было принято решение о выбытии объектов основных средств, находившихся на балансе. Согласно данным оборотно-сальдовой ведомости, в течение отчетного периода произошло полное списание (реализация) основных средств.

По счетам 01 «Основные средства» и 02 «Амортизация основных средств» зафиксированы следующие операции:

- Первоначальная стоимость выбывших объектов составила 418 333,34 руб. (в ОСВ отражен оборот по кредиту счета 01).
- Накопленная амортизация на момент выбытия составила 92 962,97 руб. (оборот по дебету счета 02).
- Остаточная стоимость выбывших основных средств, сформировавшая финансовый результат от их реализации, составила **325 370,37 руб.** (418 333,34 – 92 962,97).

В результате данных операций на конец отчетного периода (31 декабря 2025 г.) остаточная стоимость основных средств на балансе Общества отсутствует, что соответствует показателям Бухгалтерского баланса (строка 1150). Все производственные мощности (прессы, ангары, погрузчик, весы) продолжают использоваться Обществом на условиях аренды в соответствии с заключенными договорами (№ 11 от 25.12.2019, договор субаренды от 12.10.2020, № 405 от 01.02.2021).

Запасы:

Резкий рост запасов (стр. 1210) до 56 872 тыс. руб. является следствием стратегии закупок: в конце 2025 года были увеличены объемы закупки макулатуры у населения и организаций (ООО «Бумкарт», ИП Гришаев и др.) для обеспечения бесперебойной работы в 1 квартале 2026 года. Детализация по видам запасов:

- Сырье и материалы: 26 337 тыс. руб.
- Готовая продукция (спрессованное сырье): 8 174 тыс. руб.
- Товары для перепродажи: 22 360 тыс. руб.

Кредиты и займы:

В 2025 году Обществом привлечены долгосрочные заемные средства в сумме 2 645 тыс. руб. (стр. 1410). Кредитные средства направлены на пополнение оборотных средств.

События после отчетной даты:

Существенных событий после 31 декабря 2025 года, которые могли бы повлиять на финансовое состояние Общества, не произошло.

7. Заключение

Анализ финансовой отчетности ООО «ЕСА-МСМ» за 2025 год свидетельствует о масштабировании бизнеса, увеличении выручки и росте нераспределенной прибыли. Несмотря на снижение чистой прибыли по сравнению с 2024 годом (из-за роста себестоимости и прочих расходов), Общество сохраняет финансовую устойчивость.

Высокий уровень кредиторской задолженности компенсируется наличием ликвидных оборотных активов (запасов и дебиторской задолженности). Руководство Общества оценивает текущее финансовое положение как стабильное и пригодное для дальнейшего развития.

Генеральный директор

ООО «ЕСА-МСМ»

_____ **М.В. Буянкин**

26 марта 2026 г.