

ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ ООО «ЭЙМА» за 2025 год

1. Основные виды экономической деятельности

Общество с ограниченной ответственностью «ЭЙМА» (далее — Организация) осуществляет деятельность в сфере оптовой и розничной торговли через маркетплейсы (Wildberries, Ozon).

Основной вид деятельности по ОКВЭД:

- 47.91 — Торговля розничная по почте или по информационно-коммуникационной сети Интернет

Место нахождения: 660004, Красноярский край, г. Красноярск, ул. 26 Бакинских Комиссаров, д. 23, пом. 208

ИНН: 2462078372 **ОГРН:** 1242400028408

2. Учетная политика

2.1. Нормативная база

Бухгалтерский учет ведется в соответствии с:

- Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете»;
- ФСБУ 1/2008 «Учетная политика»;
- ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность»;
- ФСБУ 6/2020 «Основные средства»;
- Приказом Минфина России от 11.11.2016 № 64н (упрощенные способы учета для субъектов МСП).

2.2. Статус организации

Организация является **субъектом малого предпринимательства (микропредприятие)** и применяет упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, включая упрощенную бухгалтерскую отчетность.

2.3. Ключевые положения учетной политики на 2025 год

Положение	Принятый метод
Метод признания доходов и расходов	Метод начисления
Оценка товаров при выбытии	По средней себестоимости
Лимит стоимости ОС	100 000 рублей
Способ амортизации ОС	Линейный
Переоценка ОС	Не производится
Резервы по сомнительным долгам	Не создаются
Система налогообложения	ОСНО (НДС 20%, налог на прибыль 25%)
Программа для ведения учета	«Инфо-Предприятие»
Оператор ЭДО	КОНТУР.Диадок

2.4. Изменения в учетной политике

В отчетном 2025 году изменений в учетной политике по сравнению с предыдущим годом **не производилось**.

3. Основные средства

3.1. Наличие и движение основных средств

По данным учетной политики, активы принимаются к учету в качестве ОС при стоимости выше 100 000 рублей.

На 31.12.2025 основные средства на балансе Организации отсутствуют.

Примечание: Активы стоимостью ниже 100 000 рублей учитываются в составе МПЗ и списываются на расходы по мере передачи в эксплуатацию (п. 4.2 Учетной политики).

3.2. Права пользования активами

Права пользования активами (аренда) на отчетную дату **отсутствуют**.

3.3. Капитальные вложения

Капитальные вложения в основные средства в отчетном периоде **не осуществлялись**.

4. Нематериальные активы

4.1. Наличие и движение нематериальных активов

Нематериальные активы на балансе Организации отсутствуют.

4.2. Расходы на НИОКР

Расходы на научно-исследовательские и опытно-конструкторские работы в отчетном периоде **не осуществлялись**.

5. Финансовые вложения

5.1. Наличие и движение финансовых вложений

Финансовые вложения на отчетную дату отсутствуют.

5.2. Резервы под обесценение финансовых вложений

Резервы под обесценение финансовых вложений **не создавались**.

6. Запасы

6.1. Наличие и движение запасов

Показатель	На 01.01.2025 (тыс. руб.)	Поступило за 2025 (тыс. руб.)	Выбыло за 2025 (тыс. руб.)	На 31.12.2025 (тыс. руб.)
Товары для перепродажи	0	878,33	661,77	217
Итого запасы	0	878,33	661,77	217

В том числе по данным Баланса (строка 1210): 217 тыс. руб.

6.2. Структура запасов на 31.12.2025

Вид запасов	Сумма (тыс. руб.)	Доля, %
Товары на складах (счет 41)	0	0
Товары отгруженные (счет 45)	214,46	98,8
Право использования программ для ЭВМ	2,10	1,2
Итого	216,56	100

Основную долю запасов составляют товары отгруженные на склады маркетплейсов (Wildberries, Ozon), но не реализованные конечному покупателю на отчетную дату.

6.3. Оценка запасов

- При поступлении:** по покупной стоимости с включением ТЗР в стоимость каждой единицы (п. 5.2 Учетной политики)
- При выбытии:** по средней себестоимости (п. 5.3 Учетной политики)

6.4. Резервы под снижение стоимости запасов

Резервы под обесценение запасов **не создавались** в связи с отсутствием признаков снижения стоимости.

6.5. Заложенные запасы

Запасы, находящиеся в залоге, **отсутствуют**.

7. Дебиторская задолженность

7.1. Наличие и движение дебиторской задолженности

Показатель	На 01.01.2025 (тыс. руб.)	Возникло за 2025 (тыс. руб.)	Погашено за 2025 (тыс. руб.)	На 31.12.2025 (тыс. руб.)
Краткосрочная дебиторская задолженность	10	3950,3	2225,6	1 735
Итого		3950,3	2225,6	1 735

7.2. Расшифровка дебиторской задолженности на 31.12.2025

Контрагент / Вид задолженности	Сумма (тыс. руб.)	Доля, %
ООО «РВБ» (маркетплейс)	1 726,84	99,5
ООО «Интернет Решения»	0,89	0,1
Прочие контрагенты	7,27	0,4
Итого	1 735,00	100

7.3. Просроченная дебиторская задолженность

Просроченная дебиторская задолженность на отчетную дату **отсутствует**.

7.4. Резервы по сомнительным долгам

Резервы по сомнительным долгам **не создаются** в соответствии с п. 6.4 Учетной политики.

7.5. Крупнейшие дебиторы

Крупнейший дебитор: ООО «РВБ» (агент по работе с маркетплейсами) — 1 726,84 тыс. руб. (99,5% от общей суммы ДЗ)

8. Обязательства

8.1. Кредиторская задолженность

Показатель	На 01.01.2025 (тыс. руб.)	Возникло за 2025 (тыс. руб.)	Погашено за 2025 (тыс. руб.)	На 31.12.2025 (тыс. руб.)
Краткосрочная кредиторская задолженность	0	996,6	422,9	574
Итого	0	996,6	422,9	574

8.2. Расшифровка кредиторской задолженности на 31.12.2025

Вид задолженности	Сумма (тыс. руб.)	Доля, %
Перед поставщиками и подрядчиками (счет 60)	21,94	3,8
Перед бюджетом по налогам и сборам (счет 68)	551,76	96,2
Перед внебюджетными фондами (счет 69)	0	0
Прочие кредиторы (счет 76)	0	0
Итого	573,7	100

8.3. Просроченная кредиторская задолженность

Просроченная кредиторская задолженность на отчетную дату **отсутствует**.

8.4. Оценочные обязательства

Оценочные обязательства **не признавались** в отчетном периоде.

9. Заемные средства

9.1. Структура заемных средств

Вид обязательств	На 01.01.2025 (тыс. руб.)	Получено за 2025 (тыс. руб.)	Погашено за 2025 (тыс. руб.)	На 31.12.2025 (тыс. руб.)
Краткосрочные займы (счет 66)	0	1 222,85	152,85	1 070
Долгосрочные займы (счет 67)	0	0	0	0
Итого	0	1 222,85	152,85	1 070

9.2. Расшифровка краткосрочных займов на 31.12.2025

Показатель	Значение
Основная сумма долга	1 070 тыс. руб.
Проценты к уплате	0 тыс. руб. (погашены)
Срок погашения	Менее 12 месяцев
Обеспечение	Без обеспечения

9.3. Процентные расходы

Проценты по займам, учтенные в составе прочих расходов за 2025 год: **102,85 тыс. руб.**

10. Капитал и резервы

10.1. Структура капитала на 31.12.2025

Показатель	На 01.01.2025 (тыс. руб.)	Изменения за 2025 (тыс. руб.)	На 31.12.2025 (тыс. руб.)
Уставный капитал (счет 80)	10	+10	20
Добавочный капитал (счет 83)	0	0	0
Резервный капитал (счет 82)	0	0	0
Нераспределенная прибыль (счет 84)	0	+693	693
Итого капитал	10	+703	713

10.2. Уставный капитал

- **Размер УК на 01.01.2025:** 10 000 рублей
- **Размер УК на 31.12.2025:** 20 000 рублей
- **Изменения:** Увеличение на 10 000 рублей в течение 2025 года за счет вклада нового участника
- **Оплата:** 100% оплачен

10.3. Нераспределенная прибыль

- **Чистая прибыль за 2025 год:** 693 тыс. руб.
- **Направление использования:** Не распределялась

10.4. Дивиденды

Дивиденды участникам в отчетном периоде **не начислялись и не выплачивались.**

11. Доходы и расходы по обычным видам деятельности

11.1. Выручка

Показатель	За 2025 год (тыс. руб.)	Доля, %
Выручка от продаж (без НДС)	2 177	100
В том числе НДС 20%	435	—
Выручка с НДС	2 613	—

11.2. Себестоимость продаж

Показатель	За 2025 год (тыс. руб.)
Себестоимость товаров	661
Итого себестоимость	661

11.3. Коммерческие расходы

Статья расходов	За 2025 год (тыс. руб.)	Доля, %
Услуги маркетплейсов (комиссия, логистика, хранение)	265,9	60,9
Услуги продвижения (WB, Ozon)	107,8	24,7
Транспортные услуги	28,4	6,5
Прочие расходы на продажу	34,9	7,9
Итого коммерческие расходы	437	100

11.4. Расшифровка расходов на продажу по счетам ОСВ

Счет / Статья	Сумма (руб.)	Сумма (тыс. руб.)
44/УСЛ — Услуги маркетплейсов склад	116 190,09	116,2
44/УСЛ — WB Продвижение	107 847,83	107,84
44/УСЛ — Услуги по эквайрингу	66 622,75	66,62
44/УСЛ — Услуги по выдаче и возврату	63 481,65	63,48
44/УСЛ — Хранение товаров	19 833,33	19,83
44/УСЛ — Доставка до складов	28 416,67	28,42
44/УСЛ — Прочие услуги	30 050,00	30,05
44/ПРОЧ — Прочие расходы	4 848,87	4,85
Итого КР	437 291,19	437,29
41/С — Расходы на закупку товара	355 400,17	355,4
41/С — Таможенный сбор	47 159,28	47,16
41/С — Расходы по доставке груза	250 675,28	250,68
41/С — Агентские услуги по закупке	8 536,17	8,53
Итого Себестоимость продаж	661 770,9	661,77

11.5. Валовая прибыль

Показатель	За 2025 год (тыс. руб.)	Рентабельность, %
Выручка	2 177	100
Себестоимость	661	30,4
Валовая прибыль	1 516	69,6

12. Прочие доходы и расходы

12.1. Прочие доходы

Вид дохода	За 2025 год (тыс. руб.)
Прочая реализация с НДС	19,90
Операционные доходы	0,26
Итого прочие доходы	20,16

12.2. Прочие расходы

Вид расхода	За 2025 год (тыс. руб.)
Прочие расходы с НДС	47,06
Операционные расходы	5,65
Внереализационные расходы (в т.ч. проценты по займам)	106,25
Итого прочие расходы	158,96

12.3. Сальдо прочих доходов и расходов

Убыток от прочих операций: 138,79 тыс. руб. (158,96 – 20,16)

13. Расчеты по налогам и сборам

13.1. Налог на прибыль организаций

Показатель	За 2025 год (тыс. руб.)
Прибыль до налогообложения	989
Ставка налога	25%
Текущий налог на прибыль	247
В том числе в федеральный бюджет	79
В том числе в бюджет субъекта	168

13.2. НДС

Показатель	За 2025 год (тыс. руб.)
НДС начисленный (счет 90/НДС)	439
НДС к вычету (счет 19)	135
НДС к уплате	304

13.3. Кредиторская задолженность по налогам на 31.12.2025

Налог	Сумма (тыс. руб.)
НДС	304,39
Налог на прибыль	247,37
Итого	551,76

13.4. Отложенные налоги

Отложенные налоговые активы и обязательства **не признаются** в связи с применением упрощенных способов учета.

14. События после отчетной даты

По состоянию на дату подписания настоящей отчетности (**31 декабря 2025 года**):

Событие	Дата	Влияние на отчетность
Существенные события	Не выявлено	Отсутствует
Изменения в составе активов	Не выявлено	Отсутствует
Изменения в обязательствах	Не выявлено	Отсутствует

Условные факты хозяйственной деятельности: Отсутствуют.

15. Обеспечения обязательств

15.1. Полученные обеспечения

Полученные обеспечения обязательств на отчетную дату **отсутствуют**.

15.2. Выданные обеспечения

Выданные обеспечения обязательств на отчетную дату **отсутствуют**.

15.3. Заложенное имущество

Имущество, находящееся в залоге, **отсутствует**.

16. Среднесписочная численность работников

Показатель	На 31.12.2025
Среднесписочная численность	1 человек
В том числе совместители	0
В том числе по ГПД	0

17. Аудиторское заключение

Показатель	Значение
Обязательный аудит	НЕ ТРЕБУЕТСЯ
Аудиторская организация	Не привлекалась
Мнение аудитора	Не применимо

18. Иная существенная информация

18.1. Денежные средства на 31.12.2025

Вид	Сумма (тыс. руб.)	Доля, %
Расчетные счета (счет 51)	52,39	12,9
Специальные счета (счет 55)	352,53	87,1
Итого	404,92	100

В Балансе отражено: 405 тыс. руб. (с округлением)

18.2. Оценка финансового положения

Показатель	Значение (тыс. руб.)	Оценка
Коэффициент текущей ликвидности	4,09	Норма (>2)
Коэффициент автономии	0,43	Ниже нормы (<0,5)
Чистые активы	713	Положительно
Чистая рентабельность продаж	31,8%	Высокая

19. Подтверждение достоверности

Настоящие пояснения составлены на основании:

- Оборотно-сальдовой ведомости за 2025 год;
- Бухгалтерского баланса (Форма №1) на 31.12.2025;
- Отчета о финансовых результатах (Форма №2) за 2025 год;
- Учетной политики ООО «ЭЙМА» на 2025 год.

Информация, представленная в пояснениях, является полной и достоверной

Генеральный директор

ООО «ЭЙМА»

_____ М.А. Гордеев