

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

ООО «Эксклюзив Партнер»

1. Общие положения

1.1 Бухгалтерская отчетность составлена в соответствии с федеральными стандартами бухгалтерского учета Российской Федерации. Отраслевые стандарты, регулирующие учет и отчетность с учетом деятельности организации, отсутствуют и поэтому не применяются.

1.2 В соответствии с частью 4 статьи 6 Федерального закона от 6 декабря 2011 года N 402-ФЗ "О бухгалтерском учете" ООО «Эксклюзив Партнер» применяет упрощенные способы ведения бухгалтерского учета. Данная отчетность является упрощенной бухгалтерской отчетностью.

2. Основные показатели деятельности организации

Выручка составила:

Организация погрузочно-разгрузочной деятельности, хранение грузов — 210 521 тыс. руб.;

прочие доходы — 2 755 тыс. руб. (компенсация затрат по страховым взносам резидента АЗРФ).

Затраты составили:

Расходы по деятельности — 181 249 тыс. руб.;

прочие расходы — 6 920 тыс. руб. (услуги банков, проценты по кредитам, штрафные санкции, списание выделенного НДС);

налог на прибыль — 3 429 тыс. руб.

Чистая прибыль — 21 678 тыс. руб. (рост в 2,1 раза по сравнению с 2024 годом).

3. Учетная политика

2.1 Изменения в учетную политику в отчетном периоде не вносились.

2.2 Организация является субъектом малого предпринимательства и в соответствии с частью 4 статьи 6 Федерального закона № 402-ФЗ применяет упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, включая составление упрощенной бухгалтерской отчетности. В связи с этим Организация не применяет следующие ПБУ:

ПБУ 2/2008 «Учет договоров строительного подряда»;

ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы»;

ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах»;

ПБУ 12/2010 «Информация по сегментам»;

ПБУ 16/02 «Информация по прекращаемой деятельности»;

ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль».

Положение учетной политики	Утвержденный вариант	Основание
	Основные средства	
Принятие к учету	Объекты, в отношении которых выполняются условия принятия их на учет в качестве ОС, имеющие стоимость не более 100 000 руб. за единицу, учитываются за балансом, а затраты на их приобретение и создание признаются расходами периода, в котором они понесены.	п. 5 ФСБУ 6/2020 "Основные средства"
Оценка	После признания объект основных средств оценивается в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости. Переоценка не производится.	п.13 ФСБУ 6/2020 «Основные средства»
Способ и период начисления амортизации	Амортизация основных средств начисляется линейным способом. Начисление амортизации начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта основных средств в бухгалтерском учете, и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем списания объекта основных средств с бухгалтерского учета.	п.33, 35 ФСБУ 6/2020 «Основные средства»
Срок полезного использования	Срок полезного использования для приобретенных объектов ОС устанавливается приказом руководителя исходя из ожидаемого периода эксплуатации с учетом производительности или мощности, нормативных, договорных и других ограничений эксплуатации, намерений руководства организации в отношении использования объекта. По объектам ОС, которые эксплуатировались предыдущими собственниками, срок полезного использования устанавливается с учетом срока их использования на момент приобретения.	п.9 ФСБУ 6/2020 «Основные средства»
	Учет материально-производственных запасов	

Лимит отнесения к запасам, Оценка при списании Оценка на отчетную дату	Ценности для управленческих нужд (оргтехника, мебель, канцтовары) списываются на расходы по мере приобретения. По себестоимости последних по времени приобретения (метод ФИФО) По фактической себестоимости (резерв под обесценение не создается)	п. 30 и п. 36 ФСБУ 5/2019 "Запасы" (утв. Приказом Минфина РФ от 15.11.2019 г. N 180н)
	Аренда (лизинг)	
Оценка права пользования активом	По фактической стоимости, включающей первоначальную оценку обязательства по аренде и арендные платежи до даты предоставления предмета аренды	п. 13, 14 ФСБУ 25/2018
	Доходы и расходы	
Признание доходов и расходов Расходы на продажу Списание общехозяйственных расходов Признание выручки от оказания услуг	Метод начисления Ежемесячно списываются на расходы периода в полной сумме Списание общехозяйственных расходов в бухгалтерском учете производится ежемесячно полностью в качестве условно-постоянных расходов в дебет счета 90 "Продажи". По завершении оказания услуги в целом	п. 12 ПБУ 9/99, п. 18 ПБУ 10/99 п. 9 ПБУ 10/99 Инструкция по применению Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций (утв. приказом Минфина РФ от 31 октября 2000 г. N 94н) (пояснения к счету 26) п. 13 и п. 17 ПБУ 9/99 "Доходы организации" (утв. Приказом Минфина РФ от 06.05.1999 г. N 32н)"
	Займы и кредиты. Расходы по займам и кредитам	
Учет процентов по займам и кредитам	Проценты по займам и кредитам отражаются в бухгалтерском учете обособленно от основной суммы обязательства по полученному займу (кредиту) на отдельных субсчетах согласно Рабочему плану счетов	П. 4 ПБУ 15/2008 "Учет расходов по займам и кредитам", утв. Приказом Минфина России от 06.10.2008 N 107н.
	Исправление ошибок	
Критерий существенности ошибки	5% от общей суммы соответствующей статьи отчетности	п. 3 ПБУ 22/2010

Порядок исправления существенных ошибок прошлых лет	Ретроспективный пересчет с включением прибыли/убытка в состав прочих доходов/расходов текущего периода	п. 9, 14 ПБУ 22/2010
---	--	----------------------

Генеральный директор

(наименование должности)

(подпись)

Фоменко П.А.

(расшифровка подписи)

"13" марта 2026 г.