

**ПОЯСНЕНИЯ К БАЛАНСУ И
ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ
ООО «Эксетера»
ЗА 2025 ГОД**

1. ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ ОБ ОРГАНИЗАЦИИ

1.1. Информация об Обществе

Сокращенное наименование организации: ООО «Эксетера».

Юридический адрес организации: 127299, Москва г, ул. Космонавта Волкова, д. 20, ком. 627

Краткие сведения об организации и дата ее государственной регистрации: ИНН 7714450872, КПП 771301001, ОГРН 1197746522654, ОКВЭД 69.20.2 (Деятельность по оказанию услуг в области бухгалтерского учета), зарегистрирована 22 августа 2019 г. в Межрайонной инспекции Федеральной налоговой службы № 46 по г. Москве.

Среднесписочная численность сотрудников по состоянию на 31 декабря 2025 г. – 32 человек.

Основным видом экономической деятельности Общества является деятельность по оказанию услуг в области бухгалтерского учета

Дочерних и зависимых компаний Общество не имеет.

Управление деятельностью Общества осуществляет генеральный директор Ваго Петер.

2. УЧЕТНАЯ ПОЛИТИКА ОРГАНИЗАЦИИ

Настоящая бухгалтерская отчетность Общества составлена на основе следующей учетной политики.

2.1. Основа составления

Бухгалтерская отчетность сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, установленных Федеральным законом «О бухгалтерском учете», а также Положением по ведению бухгалтерского учета и федеральными стандартами бухгалтерского учета в Российской Федерации и иными нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету, утвержденными Министерством финансов Российской Федерации.

2.2. Порядок учета активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте

При учете хозяйственных операций, выраженных в иностранной валюте, применялся официальный курс иностранной валюты к рублю, действовавший на дату совершения операции в иностранной валюте. Стоимость средств на банковских счетах (банковских вкладах), денежных и платежных документов, ценных бумаг (за исключением акций), средств в расчетах, включая по заемным обязательствам (за исключением средств полученных и выданных авансов и предварительной оплаты), выраженная в иностранной валюте, отражена в бухгалтерской отчетности в суммах, исчисленных на основе официальных курсов валют, действовавших по состоянию на отчетную дату.

Курсы валют составили:

Валюта	31.12.2025	31.12.2024	31.12.2023
Доллар США (USD)	78,2267 руб.	101,6797 руб.	89,6883 руб.
Евро (EUR)	92,0938 руб.	106,1028 руб.	99,1919 руб.

Курсовые разницы, образовавшиеся в течение года по операциям пересчета в рубли (в том числе по состоянию на отчетную дату) выраженной в иностранной валюте стоимости активов и обязательств, подлежащих оплате в иностранной валюте или рублях, отнесены на финансовые результаты как прочие расходы или доходы и показаны в отчетности свернуто.

2.3. Краткосрочные и долгосрочные активы и обязательства

В бухгалтерском балансе дебиторская и кредиторская задолженность, включая задолженность по кредитам и займам, оценочные обязательства отнесены к краткосрочным, если срок обращения (погашения) их не превышает 12 месяцев после отчетной даты. Остальные указанные активы и

обязательства представлены как долгосрочные.

2.4. Основные средства

В составе основных средств отражены машины и оборудование со сроком полезного использования более 12 месяцев.

Объекты основных средств принимаются к учету по первоначальной стоимости, равной фактическим затратам на приобретение (сооружение, изготовление).

При признании объектов основных средств используется стоимостной лимит 100 тысяч рублей за единицу, который установлен Обществом с учетом существенности информации об объектах, имеющих стоимость ниже данного лимита.

Приобретенные объекты первоначальной стоимостью до 100 тысяч руб. за единицу, принятые к учету учитываются в составе материально-производственных запасов.

В бухгалтерском балансе основные средства показаны по первоначальной стоимости за минусом сумм амортизации, накопленной за все время эксплуатации.

Классификация основных средств, включаемых в амортизационные группы, утвержденной постановлением Правительства Российской Федерации от 1 января 2002 г. № 1 и принятые Обществом сроки полезного использования по группам основных средств приведены ниже.

Группа основных средств	Сроки полезного использования (число лет) объектов, принятых на баланс
Офисное оборудование	3-4

Амортизация по всем видам основных средств начисляется линейным способом.

2.5. Дебиторская задолженность

Нереальная к взысканию задолженность списывалась с баланса по мере признания ее таковой. Указанная задолженность учитывается за балансом в течение пяти лет с момента списания для наблюдения за возможностью ее взыскания в случае изменения имущественного положения должника.

Задолженность, которая не погашена в установленный срок или с высокой вероятностью не будет погашена в сроки, установленные договорами, и не обеспеченная соответствующими гарантиями, поручительствами или иными способами обеспечения исполнения обязательств, показана в бухгалтерском балансе за минусом резервов сомнительных долгов. Эти резервы представляют собой консервативную оценку руководством Общества той части задолженности, которая, возможно, не будет погашена. Резервы сомнительных долгов отнесены на увеличение прочих расходов.

2.6. Денежные эквиваленты и представление денежных потоков в отчете о движении денежных средств

К денежным эквивалентам относятся высоколиквидные финансовые вложения, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости.

Общество относит к денежным эквивалентам банковские депозиты до востребования.

В отчете о движении денежных средств денежные потоки Общества, которые не могут быть однозначно классифицированы в составе потоков по текущим, инвестиционным или финансовым операциям, отнесены к денежным потокам от текущих операций.

Величина денежных потоков в иностранной валюте для представления в отчете о движении денежных средств пересчитывалась в рубли по официальному курсу этой иностранной валюты к рублю, устанавливаемому Центральным банком России на дату осуществления или поступления платежа.

В отчете о движении денежных средств представляются свернуто:

- суммы НДС в составе поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам и платежей в бюджетную систему и возмещение из нее по НДС.

2.7. Уставный капитал

Уставный капитал отражен в сумме вноса от учредителей. Величина уставного капитала соответствует установленной в уставе Общества.

2.8. Кредиты и займы полученные

При составлении бухгалтерской отчетности заемные средства (включая сумму основного долга и проценты к уплате) учитываются в составе долгосрочных, если они подлежат погашению более чем через 12 месяцев после отчетной даты. В составе краткосрочных заемных средств отражаются заемные средства (включая сумму основного долга и проценты к уплате), в части, подлежащей погашению в течение 12 месяцев после отчетной даты.

2.9. Оценочные обязательства

Общество отражает оценочное обязательство при одновременном соблюдении условий признания, установленных в ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы».

2.10. Условные обязательства и условные активы

Условные обязательства и условные активы не отражаются в бухгалтерском балансе, но раскрываются в пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Условное обязательство (условный актив) возникает вследствие прошлых событий хозяйственной жизни, когда существование у Общества обязательства (актива) на отчетную дату зависит от наступления (не наступления) одного или нескольких будущих неопределенных событий, не контролируемых Обществом.

Условное обязательство раскрывается в пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, кроме случаев, когда уменьшение связанных с ним экономических выгод маловероятно.

Общество создает следующие оценочные обязательства:

- оценочное обязательство по предстоящей оплате неиспользованных работниками отпусков.
- оценочное обязательство по предстоящей оплате премий персоналу за результаты работы.

Условный актив раскрывается в пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, когда связанные с ним поступления являются вероятными. При этом указывается оценочное значение или диапазон оценочных значений, если они поддаются определению.

2.11. Доходы

Выручка признается в бухгалтерском учете при выполнении условий, указанных в п. 12 ПБУ 9/99, утвержденном Приказом Министерства Финансов от 06.05.1999 № 32н. Выручка от услуг отражалась по мере оказания услуг покупателям и предъявления им расчетных документов. Она отражена в отчетности за минусом налога на добавленную стоимость.

В составе прочих доходов учитываются доходы, не включаемые в состав выручки.

2.12. Расходы

Расходы признаются в бухгалтерском учете при выполнении условий, указанных в пункте 16 ПБУ 10/99, утвержденном Приказом Минфина № 33н от 06.05.1999. Расходы по обычным видам деятельности формируются на счетах 20, 26, на соответствующих счетах и в конце месяца подлежат списанию в дебет счета 90.

В отчете о прибылях и убытках расходы Общества отражаются с подразделением на себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг, управленческие расходы и прочие расходы.

3.6. Права на результаты интеллектуальной деятельности, средства индивидуализации, учитываемые на забалансовых счетах

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период		На конец периода	
			затраты	списано	по фактическим затратам	по рыночной стоимости (при наличии)
Средства индивидуализации, создаваемые собственными силами организации - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-
Права на результаты интеллектуальной деятельности, средства индивидуализации, не отвечающие признакам нематериального актива - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-

5. Финансовые вложения

5.1. Наличие и движение финансовых вложений

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода	
		первоначальная стоимость	накопленная корректировка	поступило	списано		проценты (включая доведение первоначальной стоимости до номинальной)	текущей рыночной стоимости/резерва под обесценение	переклассифицировано	первоначальная стоимость	накопленная корректировка
					первоначальная стоимость	накопленная корректировка					
Долгосрочные финансовые вложения - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе: Займы	За 2025 г.	-	-	2 050	-	-	-	-	-	2 050	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочные финансовые вложения - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе: Депозиты	За 2025 г.	17 251	-	8 749	-	-	-	-	-	26 000	-
	За 2024 г.	-	-	17 251	-	-	-	-	-	17 251	-
Итого	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

5.2. Иное использование финансовых вложений

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Финансовые вложения, находящиеся в залоге, - всего	-	-	-
Финансовые вложения, переданные третьим лицам (кроме продажи), - всего	-	-	-
Иное использование финансовых вложений	-	-	-

6. Запасы

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 2025 г.	-	-	525	(525)	-	-	X	X	-	-
	За 2024 г.	-	-	684	(684)	-	-	X	X	-	-
в том числе: Сырье и материалы	За 2025 г.	-	-	525	(525)	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	684	(684)	-	-	-	-	-	-

6.2. Запасы, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Запасы, находящиеся в пути, - всего	-	-	-
Запасы, находящиеся в залоге, - всего	-	-	-

7. Дебиторская задолженность

7.1. Наличие и движение дебиторской задолженности

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период (за минусом дебиторской задолженности, поступившей и погашенной (списанной) в одном отчетном периоде)					На конец периода		
		по условиям договора	резерв по сомнительным долгам	поступило		списано			переклассифицировано	по условиям договора	резерв по сомнительным долгам
				в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	проценты, штрафы и иные начисления	погашено	на расходы	восстановление резерва			
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	За 2025 г.	39 229	-	25 634	(3)	(28 896)	-	-	-	35 963	-
	За 2024 г.	22 288	-	32 461	-	(15 520)	-	-	-	39 229	-
в том числе: Расчеты с поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	1 498	-	648	-	(1 498)	-	-	-	648	-
	За 2024 г.	2 812	-	1 236	-	(2 551)	-	-	-	1 498	-
Расчеты с покупателями и заказчиками	За 2025 г.	33 488	-	21 084	-	(26 249)	-	-	-	28 324	-
	За 2024 г.	17 492	-	28 707	-	(12 711)	-	-	-	33 488	-
Расчеты с прочими поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	199	-	-	-	(26)	-	-	-	296	-
	За 2024 г.	184	-	15	-	-	-	-	-	199	-
Расчеты с прочими покупателями и заказчиками	За 2025 г.	-	-	188	-	-	-	-	-	188	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты по налогам и сборам	За 2025 г.	458	-	4	-	(237)	-	-	-	225	-
	За 2024 г.	449	-	15	-	(6)	-	-	-	458	-
Расчеты по ЕНС	За 2025 г.	579	-	-	-	(572)	-	-	-	7	-
	За 2024 г.	-	-	579	-	-	-	-	-	579	-
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	За 2025 г.	18	-	-	-	-	-	-	-	18	-
	За 2024 г.	18	-	-	-	-	-	-	-	18	-
Расчеты с подотчетными лицами	За 2025 г.	2	-	2	(3)	-	-	-	-	1	-
	За 2024 г.	-	-	2	-	-	-	-	-	2	-
Расчеты с персоналом по прочим операциям	За 2025 г.	2 984	-	3 580	-	(312)	-	-	-	6 252	-
	За 2024 г.	1 200	-	1 904	-	(120)	-	-	-	2 984	-
Расходы будущих периодов	За 2025 г.	2	-	5	-	(3)	-	-	-	5	-
	За 2024 г.	133	-	2	-	(133)	-	-	-	2	-
Итого	За 2025 г.	39 229	-	25 634	(3)	(28 896)	-	-	X	35 963	-
	За 2024 г.	22 288	-	32 461	-	(15 520)	-	-	X	39 229	-

7.2. Просроченная дебиторская задолженность

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.		На 31 декабря 2024 г.		На 31 декабря 2023 г.	
	по условиям договора	балансовая стоимость	по условиям договора	балансовая стоимость	по условиям договора	балансовая стоимость
Всего	-	-	-	-	-	-

8. Обязательства

8.1. Наличие и движение обязательств (за исключением оценочных обязательств)

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		
Долгосрочные обязательства - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочные обязательства - всего	За 2025 г.	8 339	972	-	(2 054)	-	-	7 256
	За 2024 г.	8 887	3 249	-	(3 797)	-	-	8 339
в том числе:								
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	599	295	-	(599)	-	-	295
	За 2024 г.	409	599	-	(409)	-	-	599
Расчеты с покупателями и заказчиками	За 2025 г.	1 400	-	-	(1 400)	-	-	-
	За 2024 г.	4 443	35	-	(3 078)	-	-	1 400
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	За 2025 г.	-	-	-	(40)	-	-	-
	За 2024 г.	-	40	-	-	-	-	40
Расчеты по налогам и сборам	За 2025 г.	-	235	-	-	-	-	235
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты по НДС, не отраженные на ЕНС	За 2025 г.	5 019	164	-	-	-	-	5 182
	За 2024 г.	3 714	1 305	-	-	-	-	5 019
Расчеты по ЕНС	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	310	-	-	(310)	-	-	-
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	За 2025 г.	1 281	279	-	(15)	-	-	1 544
	За 2024 г.	11	1 270	-	-	-	-	1 281
Итого	За 2025 г.	8 339	972	-	(2 054)	-	X	7 256
	За 2024 г.	8 887	3 249	-	(3 797)	-	X	8 339

8.2. Просроченные обязательства (за исключением оценочных обязательств)

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Всего	-	-	-

8.3. Оценочные обязательства

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
			признано	списано		
				погашено	как избыточная сумма	
Оценочные обязательства - всего	За 2025 г.	3 003	6 544	5 106	-	4 441
	За 2024 г.	5 739	2 520	4 341	915	3 003
в том числе:						

Резерв ежегодных отпусков	За 2025 г.	3 003	6 544	5 106	-	4 441
	За 2024 г.	2 572	5 687	4 341	915	3 003
Годовая премия	За 2025 г.	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	3 167	(3 167)	-	-	-

9. Обеспечения обязательств

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Полученные - всего	-	-	-
Выданные - всего	-	-	-

10. Расходы по обычным видам деятельности

Наименование показателя	За 2025 г.	За 2024 г.
Материальные затраты	525	684
Затраты на оплату труда	61 162	54 727
Отчисления на социальные нужды	11 875	9 481
Амортизация	892	1 537
Прочие затраты	29 346	20 604
Итого по элементам	103 800	87 033
Изменение остатков (прирост [-], уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции	-	-
Итого расходы по обычным видам деятельности	103 800	87 033