

## **Пояснительная записка к бухгалтерской отчетности за 2025 год ООО «Эксклюзив-Реал»**

Бухгалтерская отчетность сформирована Обществом с ограниченной ответственностью «Эксклюзив-Реал» (далее Обществом), исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности. Факты неприменения в Обществе правил бухгалтерского учета, действующих в Российской Федерации, отсутствуют. Числовые показатели бухгалтерской отчетности Общества представлены в тысячах рублей.

### **1. Краткая характеристика и основные направления деятельности:**

Юридический и почтовый адрес:

142100, Московская область, г. Подольск, ул. Комсомольская, д.1, стр.27, помещение 3, офис 615

Общество было зарегистрировано Межрайонной ИФНС России №5 по Московской области от 16.12.2005.

Основным текущим видом деятельности является оптовая торговля непродовольственными потребительскими товарами

На 31.12.2025 уставный капитал Общества составил 10 000 руб. Единственным участником Общества является Донская Ольга Владимировна, на отчетную дату уставный капитал оплачен полностью.

Среднесписочная численность работников за 2025 год составила 3 человека.

Единоличным исполнительным органом является Генеральный директор – Донская О.В.

Общество не подлежит обязательному аудиту.

### **2. Раскрытие информации об учетной политике Общества:**

Бухгалтерский учет Общества ведется с использованием компьютерной программе «1С Бухгалтерия» версия 8.3.

Общество признает доходы и расходы для целей исчисления налога на прибыль по методу начисления в соответствии со ст. 271, 272 НК РФ

Общество является субъектом малого предпринимательства и имеет право на применение упрощенного порядка ведения бухгалтерского учета, для которого предусмотрен переход на ФСБУ 6/2020 и ФСБУ 25/2018 по упрощенной форме. Основные средства - перспективно, без списания объектов стоимостью менее установленного лимита, без пересчета амортизации; долгосрочные договоры аренды (не сдаются в субаренду) - без формирования ППА и ОПА (на основании пп. 11 и 12 ФСБУ 25).

Переоценка объектов основных средств не производится, за исключением случаев проведения обязательной переоценки, согласно законодательным актам. Амортизация объектов основных средств производится линейным способом. По объектам основных средств, стоимостью не более 40 000 руб. за единицу, а также по книгам, брошюрам и т.п. изданиям амортизация не начисляется, а их стоимость списывается на затраты по мере отпуска их в эксплуатацию.

Товар приходится на счет 41 «Товары», 45 счет не используется.

Затраты учитываются в том периоде, к которому они относятся, исходя из принципа временной определенности фактов хозяйственной деятельности. Для учета затрат организация применяет счет 26 «Общехозяйственные расходы». Расходы на продажу, собранные в течение отчетного периода, подлежат списанию в Дебет счета 90 «Продажи». Группировка затрат по видам продукции (работ, услуг), местам возникновения и т.п. не осуществляется.

Кредиты и займы, учтенные в составе долгосрочных, не подлежат переводу в состав краткосрочных кредитов и займов, когда в соответствии с условиями договора до возврата основной суммы долга остается менее 365 дней. Проценты по кредитам и займам начисляются ежемесячно в соответствии с условиями договоров на счета 66 и 67. Проценты по кредитам и займам отражаются в составе текущих операционных расходов и относятся в дебет счета 91 «Прочие расходы».

К дополнительным затратам, связанным с получением займов и кредитов, относятся: расходы на оплату юридических и консультационных услуг, оформление документов, страховые взносы, расходы на проведение оценки и экспертизы и т.п. Дополнительные затраты предварительно учитываются, как расходы будущих периодов с последующим отнесением их в состав операционных расходов в течение срока погашения заемных обязательств.

Переоценка активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте, производится на дату совершения операции в иностранной валюте, а также ежемесячно на конец отчетного месяца.

Пересчет стоимости денежных знаков в кассе организации, средств на банковских счетах, денежных и платежных документов, ценных бумаг (за исключением акций), средств в расчетах, включая по заемным обязательствам с юридическими и физическими лицами (за исключением средств полученных и выданных авансов и предварительной оплаты, задатков), выраженной в иностранной валюте, в рубли, производится на дату совершения операции в иностранной валюте, а также на отчетную дату.

Стоимость вложений во внеоборотные активы (основные средства, нематериальные активы, др.), материально-производственных запасов и других активов, по которым не производилась предварительная оплата, а также средства полученных и выданных авансов и предварительной оплаты, задатков принимаются в оценке в рублях по курсу, действовавшему на дату совершения операции в иностранной валюте, в результате которой указанные активы и обязательства принимаются к бухгалтерскому учету.

Пересчет стоимости вложений во внеоборотные активы, активов, перечисленных, а также средств полученных и выданных авансов, предварительной оплаты, задатков после принятия их к бухгалтерскому учету в связи с изменением курса не производится.

Доходы, при условии получения аванса, задатка, предварительной оплаты признаются в бухгалтерском учете в рублевой оценке по курсу, действовавшему на дату пересчета в рубли средств полученного аванса, задатка, предварительной оплаты (в части, приходящейся на аванс, задаток, предварительную оплату).

Общество не создает оценочных обязательств по сомнительным долгам и отпускам, если их величина составляет менее 5% от актива баланса

Для целей налогообложения НДС выручка от реализации товаров (работ, услуг) определяется по мере отгрузки товаров (выполнения работ, оказания услуг). Данный метод определения выручки от реализации распространяется на реализацию основных средств, материалов и прочих активов.

Для целей налогообложения прибыли, доходы признаются в том отчетном (налоговом) периоде, в котором они имели место, независимо от фактического поступления денежных средств, иного

имущества (работ, услуг) и (или) имущественных прав (т.е. по методу начисления). Общество уплачивает ежемесячные авансовые платежи налога на прибыль. Отчетными периодами по налогу на прибыль признаются 1 квартал, полугодие и 9 месяцев календарного года.

### 3.Расшифровка отдельных статей Бухгалтерского баланса на отчетную дату:

*По стр. 1150«Основные средства»* отражена остаточная стоимость следующих основных средств:

тыс.руб.

Наименование ОС	Остаточная стоимость 2025	Остаточная стоимость 2024	Остаточная стоимость 2023
Собственные основные средства на балансе	130	-	-
<b>ИТОГО</b>	<b>130</b>	<b>-</b>	<b>-</b>

*По стр. 1210«Запасы»* отражены:

НАИМЕНОВАНИЕ	СУММА, В ТЫС.РУБ.2025	СУММА, В ТЫС.РУБ.2024	СУММА, В ТЫС.РУБ.2023
Товары на складе	1 908	3 326	8 123
Издержки обращения	1	542	2
Материалы	3	1	1
<b>ИТОГО</b>	<b>1 912</b>	<b>3 869</b>	<b>8 126</b>

*По стр. 1230«Дебиторская задолженность»*

НАИМЕНОВАНИЕ	СУММА, В ТЫС.РУБ.2025	СУММА, В ТЫС.РУБ.2024	СУММА, В ТЫС.РУБ.2023
Авансы поставщикам	11 417	3 063	1 147
Задолженность покупателей	356	332	2 155
Переплата по налогам	1 080	516	2 973
Прочие	2 260	2 887	2 080
<b>ИТОГО</b>	<b>15 113</b>	<b>6 798</b>	<b>8 355</b>

*По стр. 1250«Денежные средства на расчетных счетах»* отражены денежные средства на расчетных счетах в следующих банках:

НАИМЕНОВАНИЕ	СУММА, В ТЫС.РУБ.2025	СУММА, В ТЫС.РУБ.2024	СУММА, В ТЫС.РУБ.2023
Расчетные счета в руб.	3 979	2 959	754
Валютные счета в руб.	1	1	1
<b>Всего</b>	<b>3 980</b>	<b>2 960</b>	<b>755</b>

*По стр. 1520«Кредиторская задолженность»*

НАИМЕНОВАНИЕ	СУММА, В ТЫС.РУБ.2025	СУММА, В ТЫС.РУБ.2024	СУММА, В ТЫС.РУБ.2023
Задолженность поставщикам	1 767	2 543	1 510
Авансы покупателей	16 710	6 970	10 609
Прочие	70	68	154
<b>ИТОГО</b>	<b>18 547</b>	<b>9 581</b>	<b>12 273</b>

**5.Расшифровка отдельных статей Отчета о финансовых результатах (форма № 2) за отчетный период:**

**По стр. 2110 «Выручка»:**

В 2024, 2025 году общество реализовывало товар на экспорт в республику Беларусь, по ставке НДС-0%.

**По стр. 2340 «Прочие доходы»:**

НАИМЕНОВАНИЕ	СУММА, В ТЫС.РУБ 2025	СУММА, В ТЫС.РУБ 2024
Курсовая разница	210	2 601
Проценты полученные	30	101
Прочие доходы	16	337
<b>Всего</b>	<b>256</b>	<b>3 039</b>

**По стр. 2350 «Прочие расходы»:**

НАИМЕНОВАНИЕ	СУММА, В ТЫС.РУБ 2025	СУММА, В ТЫС.РУБ 2024
Услуги банка	392	323
Покупка валюты	618	311
Прочие расходы	210	268
Курсовые разницы	-	2 634
<b>Всего</b>	<b>1 220</b>	<b>3 536</b>

**События после отчетной даты:**

Факты хозяйственной деятельности в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности за 2025 год, которые оказали или могут оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности Общества неизвестны.

Генеральный директор  /Донская О.В./

