

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА
к годовой бухгалтерской отчетности
ООО «ЭКЗАКТ» за 2025 год

Сведения об организации

Общество с ограниченной ответственностью «ЭКЗАКТ» зарегистрировано 21.11.2013 г. ОГРН 5137746102874.

Место нахождения организации: 123298, Город Москва, вн.тер.г. муниципальный округ Щукино, ул Маршала Малиновского, д. 6, к. 1, помещ. 3П

Уставный фонд Общества составляет 40 тыс. руб.

Участник Общества – физ.лицо Чурбанов Роман Александрович

.ООО «ЭКЗАКТ» находится на общей системе налогообложения, налоговых льгот не имеет.

Существенные аспекты учетной политики и представления информации в бухгалтерской отчетности:

Учетная политика ООО «ЭКЗАКТ» сформирована в соответствии с Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ, ФСБУ и Информацией Минфина № ПЗ-3/2015 (для субъектов малого предпринимательства). Утверждена Приказом руководителя № 1 от 09.01.2025.

Организационно-технические аспекты

- **Форма ведения учета:** бухгалтерский учет ведется генеральным директором с использованием специализированного программного обеспечения.
- **Форма отчетности:** упрощенная (бухгалтерский баланс, отчет о финансовых результатах). Показатели отражены в тыс. руб.
- **Критерий существенности:** 5% от соответствующей статьи отчетности.

Элементы учетной политики

Основные средства (ФСБУ 6/2020)

- **Лимит стоимости:** установлен лимит отнесения активов к основным средствам в размере **100 000 руб.** за единицу. Активы стоимостью ниже указанного лимита признаются расходами текущего периода с обеспечением контроля за их движением.
- **Амортизация:** начисляется линейным способом. Срок полезного использования определяется самостоятельно.
- **Ликвидационная стоимость:** принимается равной нулю.

Материально-производственные запасы

- МПЗ принимаются к учету по фактической себестоимости, списываются по средней себестоимости.
- Резерв под снижение стоимости МПЗ не создается (упрощенный способ).

Доходы и расходы

- Выручка отражается по отгрузке (метод начисления).
- Расходы признаются в периоде их возникновения.

Представление информации

- Отчетность представлена в упрощенных формах, показатели агрегированы.

- Чистые активы на 31.12.2025 составляют 14 900 тыс. руб., что превышает уставный капитал (40 тыс. руб.).
- Информация о связанных сторонах раскрыта в разделе «Сведения об организации». Сделок со связанными сторонами, кроме выплаты заработной платы гендиректору в размере 243 тыс. руб., не осуществлялось.

Финансово хозяйственная деятельность

Финансовое состояние Общества на 01 января 2026 года оценивается как устойчивое.

Среднесписочная численность за 2025 год – 1 человек

За 2025 финансовый год Обществом перечислены в бюджет следующие налоги:

- НДФЛ в размере 101 тыс. руб.;
- НДС в размере 2 731 тыс. руб.;
- Страховые взносы в размере 307 тыс. руб.;
- УСН в размере 1 071 тыс. руб.

Выручка от реализации товаров (работ, услуг) в 2025 году по бухгалтерскому учету составила 75 008 тыс. руб. (без НДС).

По итогам 2025 года чистая прибыль составила 11 173 тыс. руб.

Величина чистых активов по состоянию на 31.12.2025 составила 14 900 тыс. руб.

Для ООО «ЭКЗАКТ» связанными сторонами является:

Генеральный директор, до 27.01.2026 Стоцкий Алексей Николаевич

С 27.01.2026 Чурбанов Роман Александрович.

Основному управленческому персоналу в отчетном периоде выплачивались заработная плата. В размере 243 тыс. руб.

Иных сделок со связанными сторонами не было.

Сравнительные показатели бухгалтерской отчетности

В бухгалтерском балансе за 2025 год изменена детализация показателей «Финансовые и другие оборотные активы» (строка 1240) и «Нематериальные, финансовые и другие внеоборотные активы» (строка 1170) в части отражения дебиторской задолженности и финансовых вложений.

В целях обеспечения сопоставимости данных за отчетный и предшествующие периоды показатели за 2024 и 2023 годы представлены с учетом новой детализации. В связи с этим:

- дебиторская задолженность, ранее включенная в состав строки 1170 «Нематериальные, финансовые и другие внеоборотные активы», в отчетности за 2025 год отражена в составе строки 1240 «Финансовые и другие оборотные активы»;
- показатели за 2023–2024 годы пересчитаны по единому принципу, что отражено в соответствующих графах бухгалтерского баланса.

Данное изменение не повлияло на итоговые значения валюты баланса и показатели чистых активов за предыдущие отчетные периоды.

Генеральный директор ООО «ЭКЗАКТ»

Чурбанов Р.А.