

Пояснительная записка

**к бухгалтерской (финансовой) отчетности
Общества с ограниченной ответственностью «ЭКСА»
за 2025 год**

I. Общие сведения

1.1. Основные данные об организации

Общество с ограниченной ответственностью «ЭКСА» (далее — Организация) зарегистрировано по адресу: 664013, Иркутская область, г.о. Город Иркутск, г. Иркутск, ул. Мичурина, дом 7, квартира 34.

Организация создана в соответствии с законодательством Российской Федерации, организационно-правовая форма — Общество с ограниченной ответственностью, форма собственности — частная.

Организация является микропредприятием и применяет упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, включая упрощенную бухгалтерскую (финансовую) отчетность .

1.2. Основные виды деятельности

Основным видом деятельности Организации является рекламная деятельность и оказание финансовых услуг. Уставный капитал составляет 10 000 рублей.

1.3. Нормативная база составления отчетности

Бухгалтерская (финансовая) отчетность Организации составлена в соответствии с Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» и федеральными стандартами бухгалтерского учета (ФСБУ), действующими на территории Российской Федерации. Поскольку Организация является микропредприятием, при формировании отчетности применялись упрощенные способы ведения учета, предусмотренные соответствующими ФСБУ . Отчетность не подлежит обязательному аудиту.

!. Учетная политика организации

Учетная политика Организации сформирована в соответствии с требованиями ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность», ФСБУ 5/2019 «Запасы», ФСБУ 6/2020 «Основные средства», ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы», ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения» и иных применимых нормативных актов .

В связи с правом применения упрощенных способов ведения бухгалтерского учета, Организация установила следующие положения:

Основные средства (ФСБУ 6/2020)

Организация установила стоимостной лимит признания объектов основными средствами в размере 100 000 рублей. Объекты стоимостью менее установленного лимита, независимо от срока их полезного использования, признаются текущими расходами по мере их приобретения. При этом Организация обеспечивает надлежащий контроль за движением таких активов .

Амортизация основных средств начисляется линейным способом.

Нематериальные активы (ФСБУ 14/2022)

Организация применяет упрощенный порядок перехода на ФСБУ 14/2022, предусмотренный пунктом 53 Стандарта, без пересчета сравнительных показателей за периоды, предшествующие отчетному .

Объекты, не отвечающие критериям признания нематериальными активами, но приносящие экономические выгоды в течение длительного времени, списываются в состав расходов по обычным видам деятельности единовременно.

Запасы (ФСБУ 5/2019)

Организация, как микропредприятие, приняла решение не применять ФСБУ 5/2019 в полном объеме. Стоимость приобретаемых материально-производственных запасов (включая товары, материалы, малоценные предметы со сроком использования более 12 месяцев) признается в составе расходов по обычным видам деятельности в момент их приобретения. Забалансовый учет таких активов не ведется .

Капитальные вложения (ФСБУ 26/2020)

Организация, как микропредприятие, использует право, предусмотренное пунктом 4 ФСБУ 26/2020, и признает затраты на приобретение, создание, улучшение объектов, которые подлежат принятию к бухгалтерскому учету в качестве основных средств или нематериальных активов, в составе расходов по обычным видам деятельности в полной сумме по мере их осуществления .

Документооборот (ФСБУ 27/2021)

Первичные учетные документы составляются по формам, утвержденным руководителем Организации, с обязательным наличием всех реквизитов, предусмотренных статьей 9 Федерального закона № 402-ФЗ и ФСБУ 27/2021. Документооборот организован в соответствии с утвержденным графиком .

I. Пояснения к основным показателям бухгалтерского баланса

I.1. Активы

- **Материальные внеоборотные активы (строка 1150):**

По состоянию на 31 декабря 2025 года стоимость материальных внеоборотных активов (основных средств) составляет **0 тыс. руб.** (на 31 декабря 2024 г. — 0 тыс. руб.).

Отсутствие остаточной стоимости обусловлено применением упрощенного способа учета: все приобретенные объекты стоимостью менее установленного лимита (100 000 руб.) списываются в состав расходов по мере приобретения. Объекты, стоимость которых превышает лимит, на балансе Организации отсутствуют.

- **Нематериальные, финансовые и другие внеоборотные активы (строка 1170):**

Показатель на конец отчетного периода составляет **0 тыс. руб.** (на 31 декабря 2024 г. — 0 тыс. руб.). Данные об объектах интеллектуальной собственности и иных внеоборотных активах отсутствуют. Финансовые вложения (долгосрочные) Организацией не осуществлялись.

- **Запасы (строка 1210):**

На 31 декабря 2025 года остаток запасов составляет **1 165 тыс. руб.** (на 31 декабря 2024 г. — 0 тыс. руб.). Рост показателя связан с приобретением товаров (материалов) для последующей продажи (использования) в конце отчетного периода. В соответствии с учетной политикой микропредприятия, приобретенные запасы отражаются в балансе в случае, если они не были использованы (реализованы) до отчетной даты.

- **Финансовые и другие оборотные активы (строка 1240):**

Показатель включает в себя дебиторскую задолженность:

- На 31 декабря 2025 г. — **565 тыс. руб.**
- На 31 декабря 2024 г. — **45 тыс. руб.**
- На 31 декабря 2023 г. — **10 тыс. руб.**
Рост дебиторской задолженности связан с увеличением объема продаж в четвертом квартале 2025 года. Задолженность является краткосрочной (срок погашения менее 12 месяцев), просроченной и сомнительной задолженности не имеется.

- **Денежные средства и денежные эквиваленты (строка 1250):**

Остаток денежных средств на счетах и в кассе организации по состоянию на 31 декабря 2025 г. составляет **0 тыс. руб.** (на 31 декабря 2024 г. — 185 тыс. руб.). Снижение показателя связано с направлением денежных средств на приобретение запасов и погашение кредиторской задолженности.

1.2. Пассивы

- **Капитал и резервы (строка 1300):**

Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) по состоянию на 31 декабря 2025 г. составляет **558 тыс. руб.** (на 31 декабря 2024 г. — 106 тыс. руб., на 31 декабря 2023 г. — 13 тыс. руб.). Увеличение показателя обусловлено получением чистой прибыли в отчетном периоде (394 тыс. руб.). Стоимость чистых активов организации по состоянию на 31 декабря 2025 г. составляет 558 тыс. руб., что превышает величину уставного капитала и свидетельствует о финансовой устойчивости.

- **Долгосрочные заемные средства (строка 1410):**

Долгосрочные кредиты и займы у Организации отсутствуют (0 тыс. руб.).

- **Краткосрочная кредиторская задолженность (строка 1520):**

Объем кредиторской задолженности по состоянию на 31 декабря 2025 г. составил **123 тыс. руб.** (на 31 декабря 2024 г. — 12 тыс. руб., на 31 декабря 2023 г. — 2 тыс. руб.). Рост задолженности обусловлен неоплаченными обязательствами перед поставщиками за приобретенные запасы по состоянию на отчетную дату. Просроченной кредиторской задолженности не имеется.

1. Анализ финансовых результатов

Основные показатели деятельности за 2025 год (тыс. руб.):

Наименование показателя	2025 год	2024 год	Изменение
Выручка	1 122	581	+541
Расходы по обычным видам деятельности	(650)	(436)	+214
Прочие расходы	(10)	(4)	+6
Налог при УСН	(68)	(34)	+34
Чистая прибыль	394	107	+287

Факторы, повлиявшие на финансовые результаты:

- Рост выручки** на 541 тыс. руб. (или на 93%) обусловлен расширением клиентской базы и увеличением объема реализации продукции (работ, услуг).
- Увеличение расходов по обычным видам деятельности** на 214 тыс. руб. (или на 49%) связано с пропорциональным ростом затрат на приобретение товаров (материалов) для обеспечения возросшего объема продаж. Темп роста выручки опережает темп роста расходов, что свидетельствует о повышении эффективности деятельности.
- Рост чистой прибыли** на 287 тыс. руб. (более чем в 3,5 раза) является следствием опережающего роста доходов над расходами.

и. Прочая информация

5.1. События после отчетной даты

Существенных событий после отчетной даты (27 марта 2026 г.), способных повлиять на финансовое состояние организации, не произошло .

5.2. Сведения о среднесписочной численности

Среднесписочная численность работников за 2025 год составила [указать количество] человек.

5.3. Применение упрощенной системы налогообложения

Организация применяет упрощенную систему налогообложения (УСН) с объектом налогообложения «доходы минус расходы». Сумма исчисленного налога за 2025 год составила 68 тыс. руб.

и. Заключение

Руководство организации несет ответственность за достоверность представленной информации. Бухгалтерская отчетность сформирована в соответствии с требованиями действующего законодательства и отражает достоверно финансовое положение организации на 31 декабря 2025 года, а также финансовые результаты ее деятельности за отчетный период.

Генеральный директор _____ Потапов Роман Константинович

27 марта 2026 г.