

ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ "ЭКСИМ"

ИНН 9706007237 КПП 770601001 ОГРН 1207700252187

**Пояснительная записка
к бухгалтерскому балансу за 2025 год**

I. Информация об организации

1.1. ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ "ЭКСИМ".

1.2. ООО "ЭКСИМ".

1.3. ИНН 9706007237, КПП 770601001, ОКТМО 45384000, ОГРН 1207700252187.

1.4. Юридический и почтовый адрес: 119180, город Москва, ул. Большая Полянка, д. 51а/9, этаж/помещ. 8/1 ком./офис 1/В2и

1.5. Долгий Артем Валерьевич, Генеральный директор, действующий на основании Устава.

1.6. В связи с отсутствием главного бухгалтера организации обязанности возложены на генерального директора Долгого Артема Валерьевича.

1.7. Среднесписочная численность работников за 2025 год: 3 (три) человека.

1.8. Размер уставного капитала организации: 50000 (пятьдесят тысяч) рублей.

1.9. Суммарная доля участия в уставном капитале составляет 100% и принадлежит Долгому А.В.

1.10. Суммарная доля участия иностранных юридических лиц и (или) юридических лиц, не являющихся субъектами малого и среднего предпринимательства: **отсутствует.**

1.11. Доход от предпринимательской деятельности в 2025 году составил 81 308 руб.

1.12. Статус микропредприятия присвоен 06 августа 2025г.

1.13. Основные виды деятельности организации: Торговля оптовая твердым, жидким и газообразным топливом и подобными продуктами (46.71).

1.14 Заработная плата в валюте не выдавалась.

Выплата доходов иностранным юридическим лицам не производилась.

Сделок на бирже не осуществлялось.

Общество структурных подразделений в других регионах не имеет.

II. Сведения об учетной политике

2.1 Бухгалтерский учет ведется с использованием специализированной бухгалтерской компьютерной программы "1С:Бухгалтерия 8", редакция 3.0.

2.2 Учетная политика Общества сформирована в соответствии с принципами, установленными Положением по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» ПБУ 1/98, утвержденным приказом Минфина РФ от 09.12.1998 года № 160н

2.3 Учет основных средств (далее - ОС) в соответствии с Федеральными стандартами бухгалтерского учета 6/2020 "Основные средства» утвержденными Приказом Минфина России от 17.09.2020 № 204н. Устанавливается лимит стоимости для единицы актива в размере 100 000 рублей. Для обеспечения контроля за сохранностью активов со сроком использования более 12 месяцев, не отнесенных в состав ОС, стоимость таких активов принимается на забалансовый учет. Начисление амортизации объекта основных средств начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта основных средств в бухгалтерском учете. Начисление амортизации объекта основных средств прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем списания объекта основных средств с бухгалтерского учета.

2.4 Учет сырья и материалов (далее – материалы) ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 5/2019 «Запасы», утвержденным Приказом Минфина России от 15.11.2019 N 180н.

Актив принимается Обществом к бухгалтерскому учету в качестве материальных запасов, если выполняются следующие условия:

- а) активы предназначены для продажи;
- б) активы используются для управленческих нужд Общества.

2.5 Управленческие расходы, накопленные на счете 26 «Общехозяйственные расходы», на конец каждого отчетного периода списываются на финансовый результат (относятся в дебет счета 90.08 «Управленческие расходы» в качестве условно-постоянных).

2.6 Учет доходов от реализации работ и услуг ведется в соответствии с ПБУ 9/99, а также Методическими рекомендациями по бухгалтерскому учету доходов и расходов деятельности. В качестве доходов по обычным видам деятельности учитывается выручка от реализации дизельного топлива и моторных масел.

2.7 Все расходы по займам признаются прочими расходами: ПБУ 15/2008

2.8 Учет отложенных налогов ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль» ПБУ 18/02, утвержденным Приказом Минфина РФ от 19.11.2002г. № 114н.

2.9 Учет расходов будущих периодов Общество осуществляет по счету 97 «Расходы будущих периодов», к которым могут открываться соответствующие субсчета.

2.10 Дебиторская и Кредиторская задолженность, срок исковой давности которой истек, другие долги, нереальные для взыскания, списываются по каждому обязательству на основании проведенной инвентаризации, письменного обоснования и приказа Генерального директора Общества. Эта задолженность отражается на забалансовом счете 007 «Списанная в убыток задолженность»

неплатежеспособных дебиторов и кредиторов» и числится в течение пяти лет с момента списания.

2.11 Оценка финансовых вложений:

В учете выделяются следующие категории финансовых вложений:

- Предоставленные займы+
 - Выданные займы
 - Прочие финансовые вложения
-

(выбор с учетом п. 19 ПБУ 19/02 "Учет финансовых вложений", утвержденного Приказом Минфина России от 10.12.2002 N 126н)

2.12 Исправление существенных ошибок:

Ошибка признается существенной, если она в отдельности или в совокупности с другими ошибками за один и тот же отчетный период составляет сумму по определенной статье отчетности, отношение которой к общему итогу соответствующих данных (группы соответствующих статей) баланса за отчетный год составляет не менее 10 процентов.

(выбор с учетом п. п. 9, 14 ПБУ 22/2010 "Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности", утвержденного Приказом Минфина России от 28.06.2010 N 63н)

III. Информация о существенных фактах хозяйственной жизни

3.1. В 2025 году Компания вела коммерческую деятельность оптовой продажи дизельного топлива, поступление заявок от заказчиков значительно уменьшилось, так как многие перешли на газ и на дисконтные карты от заправок, в связи с этим оборот сократился, повысился процент за отсрочку поставщиков, наценка сократилась, конкурировать с Трейдерами дизельного топлива стало сложнее.

3.2. Руководитель организации: Долгий А.В.

3.3. Главный бухгалтер организации: Долгий А.В.

"30" марта 2025 г.