

Общество с ограниченной ответственностью "ЭКСТЕЛИОН-ТРЕЙД"  
(ООО "ЭКСТЕЛИОН-ТРЕЙД")  
ИНН 5024098347, КПП 504201001, ОГРН 1085024005219,  
адрес: 123456, МОСКОВСКАЯ ОБЛАСТЬ, Г.О. СЕРГИЕВО-ПОСАДСКИЙ, Г СЕРГИЕВ ПОСАД, Ш  
МОСКОВСКОЕ, Д. 22А/1, СТР. 1, ЭТАЖ 2, ПОМЕЩ. 50\_\_\_\_\_

## Пояснения к бухгалтерскому балансу на 31.12.2025 и отчету о финансовых результатах за 2025 г.

Основные виды деятельности по ОКВЭД, осуществляемые Обществом: 20.30 Производство красок, лаков и аналогичных материалов для нанесения покрытий, полиграфических красок и мастик

### 2. Информация об учетной политике

#### 2.1. Неиспользуемые стандарты

Организация вправе применять упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, включая бухгалтерскую отчетность, на основании чего не применяет следующие Положения по бухгалтерскому учету:

- Положение по бухгалтерскому учету "Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы" (ПБУ 8/2010), утвержденное Приказом Минфина России от 13.12.2010 N 167н.  
(Основание: п. 3 ПБУ 8/2010);
- Положение по бухгалтерскому учету "Учет расчетов по налогу на прибыль организаций" (ПБУ 18/02), утвержденное Приказом Минфина России от 19.11.2002 N 114н.  
(Основание: п. 2 ПБУ 18/02);
- Положение по бухгалтерскому учету "Информация о связанных сторонах" (ПБУ 11/2008), утвержденное Приказом Минфина России от 29.04.2008 N 48н.  
(Основание: п. 3 ПБУ 11/2008);
- Положение по бухгалтерскому учету "Информация по сегментам" (ПБУ 12/2010), утвержденное Приказом Минфина России от 08.11.2010 N 143н.  
(Основание: п. 2 ПБУ 12/2010);
- Положение по бухгалтерскому учету "Информация по прекращаемой деятельности" (ПБУ 16/02), утвержденное Приказом Минфина России от 02.07.2002 N 66н.  
(Основание: п. 3.1 ПБУ 16/02).

#### 2.2. Исправление ошибок и изменение учетной политики

2.2.1. Организация, являясь СМП, который вправе применять упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, включая бухгалтерскую отчетность, исправляет существенные ошибки предшествующего отчетного года, выявленные после утверждения бухгалтерской отчетности за этот год, без ретроспективного пересчета сравнительных показателей отчетности с включением прибыли или убытка, возникших в результате исправления указанной ошибки, в состав прочих доходов или расходов текущего отчетного периода.

(Основание: п. п. 9, 14 ПБУ 22/2010)

2.2.2. Организация, являясь СМП, который вправе применять упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, включая бухгалтерскую отчетность, отражает в бухгалтерской отчетности последствия изменения Учетной политики перспективно. Исключение составляют случаи, когда иной порядок установлен законодательством РФ и (или) нормативным правовым актом по бухгалтерскому учету.

(Основание: п. 15.1 ПБУ 1/2008)

#### 2.3. Учет основных средств и капитальных вложений в них

2.3.1. Капитальные вложения в основные средства оцениваются в упрощенном порядке:

- без включения процентов, связанных с капвложениями;
- без учета скидок, уступок, вычетов, премий, льгот, предоставляемых поставщиком;
- без учета дисконтирования в случае длительной отсрочки (рассрочки) платежа.

Затраты, не включенные в сумму капвложений в ОС, признаются расходами периода, в котором они понесены.

(Основание: пп. "а" п. 4 ФСБУ 26/2020, п. 12 ФСБУ 6/2020)

2.3.2. При осуществлении капитальных вложений в ОС организация определяет фактические затраты (в части оплаты неденежными средствами) в сумме балансовой стоимости передаваемых активов, фактических затрат на выполнение работ, оказание услуг, вне зависимости от возможности определения справедливой стоимости как передаваемых, так и приобретаемых активов, работ, услуг.

(Основание: п. 13 ФСБУ 26/2020)

2.3.3. Актив, удовлетворяющий условиям п. 4 ФСБУ 6/2020, относится к объектам ОС, если его стоимость больше 100 000 (сто тысяч) руб.

Если его стоимость не превышает установленного лимита, то актив не признается, а затраты на приобретение, создание такого актива отражаются в составе расходов периода, в котором они понесены. Для обеспечения контроля за сохранностью указанных активов они принимаются на забалансовый учет.

(Основание: п. 5 ФСБУ 6/2020)

2.3.4. Все объекты ОС после признания учитываются по первоначальной стоимости, переоценка не производится.

(Основание: пп. "а" п. 13 ФСБУ 6/2020)

2.3.5. Организация не проверяет ОС на обесценение.

(Основание: п. 3 ФСБУ 6/2020)

2.3.6. Организация не проверяет капитальные вложения на обесценение.

(Основание: пп. "а" п. 4 ФСБУ 26/2020)

2.3.7. Начисление амортизации начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта ОС в бухгалтерском учете, и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем его списания с учета.

(Основание: п. 33 ФСБУ 6/2020)

2.3.8. По всем объектам ОС, за исключением ОС, которые не подлежат амортизации, амортизация начисляется линейным способом.

(Основание: п. 35 ФСБУ 6/2020)

## 2.4. Учет нематериальных активов

2.4.1. Затраты на приобретение, создание, улучшение объектов, которые подлежат принятию к бухгалтерскому учету в качестве НМА, признаются в составе расходов по обычным видам деятельности в полной сумме по мере их осуществления.

(Основание: пп. "б" п. 4 ФСБУ 26/2020)

## 2.5. Учет запасов

2.5.1. Организация принимает к бухгалтерскому учету приобретенные запасы по цене поставщика без учета скидок, вычетов, премий и льгот. При этом затраты, подлежащие включению в стоимость запасов согласно ФСБУ 5/2019 (затраты на заготовку, доставку и т.д.), включаются в состав расходов периода, в котором понесены.

(Основание: п. 17 ФСБУ 5/2019)

2.5.2. При отпуске материалов в производство и ином выбытии их оценка производится организацией по средней себестоимости. Последняя определяется исходя из средней за период фактической себестоимости (взвешенная оценка), в расчет которой включаются количество и стоимость материалов на начало периода и все поступления за период. В качестве расчетного периода установлен месяц.

(Основание: пп. "б" п. 36, п. 39 ФСБУ 5/2019)

2.5.3. Резерв под обесценение запасов не создается. Организация отражает запасы в учете и отчетности на отчетную дату по фактической себестоимости.

(Основание: п. 32 ФСБУ 5/2019)

## 2.6. Учет финансовых вложений

2.6.1. Последующая оценка всех финансовых вложений производится в порядке, установленном ПБУ 19/02 для финансовых вложений, по которым текущая рыночная стоимость не определяется. Переоценка финансовых вложений, по которым определяется текущая рыночная стоимость, не производится.

(Основание: п. 19 ПБУ 19/02)

2.6.2. При выбытии ценных бумаг их стоимость определяется по первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений.

(Основание: п. 26 ПБУ 19/02)

## 2.7. Выявление сомнительной дебиторской задолженности

2.7.1. Проверка дебиторской задолженности на предмет необходимости создания (корректировки) резерва по сомнительным долгам осуществляется на конец каждого отчетного периода.

(Основание: п. 23 ФСБУ 4/2023)

2.7.2. При квалификации задолженности в качестве сомнительной учитываются следующие обстоятельства:

- нарушение должником сроков исполнения обязательства;
- значительные финансовые затруднения должника, ставшие известными из СМИ или других источников;
- возбуждение процедуры банкротства в отношении должника.

2.7.3. Величина резерва определяется отдельно по каждому сомнительному долгу в зависимости от финансового состояния (платежеспособности) должника и оценки вероятности погашения долга полностью или частично.

(Основание: абз. 4 п. 70 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности)

## 2.8. Учет аренды

2.8.1. Организация признает предмет аренды на дату получения предмета аренды в качестве права пользования активом с одновременным признанием обязательства по аренде. Право пользования активом отражается на субсчете "Права пользования активами" к счету 01 "Основные средства".

(Основание: п. 10 ФСБУ 25/2018)

2.8.2. Организация использует право не признавать предмет аренды в качестве права пользования активом и обязательство по аренде. Решение об использовании этого права в отношении каждого предмета аренды, в отношении которого выполняются указанные ниже условия, закрепляется отдельным приказом руководителя.

Право используется, если одновременно выполняются следующие условия:

- 1) договором не предусмотрен переход права собственности на предмет аренды к арендатору (а также отсутствует возможность выкупа арендатором предмета аренды по цене значительно ниже его справедливой стоимости на дату выкупа);
- 2) не предполагается предоставление предмета аренды в субаренду.

(Основание: п. п. 11, 12 ФСБУ 25/2018)

2.8.3. Если организация принимает решение не признавать право пользования активом и обязательство по аренде, то арендные платежи она учитывает в качестве расхода равномерно в течение срока действия договора аренды.

(Основание: п. 11 ФСБУ 25/2018)

## 2.9. Учет расходов и доходов

2.9.1. Расходы, учтенные на счете 44 "Расходы на продажу", ежемесячно списываются в дебет счета 90 "Продажи" в полной сумме.

(Основание: абз. 2 п. 9 ПБУ 10/99, Инструкция по применению Плана счетов (пояснения к счету 44))

## 2.10. Бухгалтерская отчетность

2.10.1. Организация применяет упрощенные формы бухгалтерского баланса и отчета о финансовых результатах, основанные на формах из Приложения N 9 к ФСБУ 4/2023, в которых в отношении

показателей, объединенных в группы, приводятся только итоговые показатели по группам без детализации внутри групп.

Отчет об изменениях капитала и отчет о движении денежных средств не составляются.

Формы бухгалтерской отчетности, применяемые организацией, приведены в Приложении N 5 к Учетной политике.

(Основание: пп. "а" п. 52, п. п. 53, 63 ФСБУ 4/2023)

2.10.2. Расходы на приобретение несущественных активов стоимостью менее установленного лимита, не признаваемых в составе ОС, включаются в тот показатель отчета о финансовых результатах, в который включалась бы амортизация основных средств в отсутствие такого лимита. При раскрытии элементов затрат на производство в пояснениях указанные расходы отражаются вместе с амортизацией.

(Основание: п. 9 Рекомендации Р-126/2021-КпР)

### 3. Основные средства

#### 3.1. Наличие и движение основных средств

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период				На конец периода	
			первоначальная стоимость	накопленная амортизация	Поступило	Выбыло объектов		начислено амортизации	первоначальная стоимость	накопленная амортизация
						первоначальная стоимость	накопленная амортизация			
Основные средства (без учета доходных вложений в материальные ценности) - всего	5200	за 2025 г.	4 289	(2 476)	25 040	(134)	134	(2 774)	29 181	(5 103)
	5210	за 2024 г.	4 814	(3 369)	1 813	(2 338)	2 338	(1 445)	4 289	(2 476)
в том числе: Машины и оборудование (кроме офисного)	5201	за 2025 г.	3 438	(1 626)	-	-	-	(1 813)	3 438	(3 438)
	5211	за 2024 г.	3 659	(2 214)	1 813	(2 033)	2 033	(1 445)	3 438	(1 626)
Офисное оборудование	5202	за 2025 г.	148	(148)	-	(134)	134	-	-	-
	5212	за 2024 г.	453	(453)	-	(305)	305	-	148	(148)
Транспортные средства	5203	за 2025 г.	703	(703)	25 040	-	-	(962)	25 743	(1 664)
	5213	за 2024 г.	703	(703)	-	-	-	-	703	(703)

#### 3.2. Наличие и движение прав пользования активами

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период				На конец периода	
		фактическая (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	поступило (с учетом пересмотра фактической стоимости)	списано (с учетом пересмотра фактической стоимости)		амортизация	фактическая (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение
					фактическая (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение			
Права пользования активами - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-

#### 3.3. Амортизируемые и неамортизируемые основные средства

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Амортизируемые основные средства - всего	5 129	2 624	3 120
в том числе: Машины и оборудование (кроме офисного)	3452	1773	2667
Офисное оборудование	13	148	453
Транспортные средства	1 664	703	-
Неамортизируемые основные средства - всего	-	-	-

#### 3.4. Капитальные вложения в основные средства

## (за исключением инвестиционной недвижимости)

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период		На конец периода
		фактические затраты	затраты	принято к учету в качестве основных средств	фактические затраты
Капитальные вложения на приобретение основных средств - всего	За 2025 г.	-	25040	(25040)	-
	За 2024 г.	-	1813	(1813)	-
в том числе: Транспортные средства	За 2025 г.	-	25040	(25040)	-
	За 2024 г.	-	-	-	-
в том числе: Машины и оборудование (кроме офисного)	За 2025 г.	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	1813	(1813)	-

## 4. Финансовые вложения

## 4.1. 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.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочные финансовые вложения - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Итого	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

## 5. Запасы

## 5.1. Наличие и движение запасов

Наименование показателя	Код	Период	На начало года	Изменения за период		
			балансовая стоимость	поступления и затраты	выбыло	
					себе-стоимость	балансовая стоимость
Запасы - всего	5400	за 2025 г.	118 965	824 269	(818 934)	124 300
	5420	за 2024 г.	107 336	1 200 494	(1 188 864)	118 965
в том числе: Сырье, материалы и другие аналогичные ценности	5401	за 2025 г.	52 789	228 264	(226 057)	54 996
	5421	за 2024 г.	48 557	367 911	(363 679)	52 789
Готовая продукция	5402	за 2025 г.	42 634	150 452	(152 621)	40 465
	5422	за 2024 г.	37 115	216 816	(211 298)	42 634
Товары для перепродажи	5403	за 2025 г.	22 168	196 318	(193 384)	25 102
	5423	за 2024 г.	21 046	241 058	(239 937)	22 168
Товары и готовая продукция отгруженные	5404	за 2025 г.	967	4 770	(2 774)	2 963
	5424	за 2024 г.	472	2 386	(1 892)	967
Затраты в незавершенном производстве	5405	за 2025 г.	-	196 558	(196 558)	-
	5425	за 2024 г.	-	307 639	(307 639)	-
Прочие запасы и затраты	5406	за 2025 г.	408	47 907	(47 541)	774
	5426	за 2024 г.	145	64 683	(64 420)	408
	5507	за 2025 г.	-	-	-	-
	5527	за 2024 г.	-	-	-	-

## 6. Дебиторская задолженность

## 6.1. Наличие и движение дебиторской задолженности

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период					На конец периода
			поступление		выбыло		перевод из дебиторской в кредиторскую задолженность	перевод из кредиторской в дебиторскую задолженность	учтенная по условиям договора	
			учтенная по условиям договора	в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	погашение	списание на финансовый результат				
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	5501	за 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	5521	за 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе: Расчеты с покупателями и заказчиками	5502	за 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	5522	за 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
Авансы выданные	5503	за 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	5523	за 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
Прочая	5504	за 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	5524	за 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	5505	за 2025 г.	-	-	-	-	X	X	-	-
	5525	за 2024 г.	-	-	-	-	X	X	-	-
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	5510	за 2025 г.	118 102	31 480	(85 578)	(23)	38	-	64 019	
	5530	за 2024 г.	144 254	82 497	(107 850)	(1 489)	443	247	118 102	
в том числе: Расчеты с покупателями и заказчиками	5511	за 2025 г.	88 948	16 859	(60 388)	(23)	-	-	45 397	
	5531	за 2024 г.	118 616	59 393	(88 955)	(105)	-	-	88 948	
Авансы выданные	5512	за 2025 г.	18 032	6 008	(15 381)	-	-	-	8 659	
	5532	за 2024 г.	14 730	13 424	(10 121)	-	-	-	18 032	
Прочая	5513	за 2025 г.	11 122	8 613	(9 809)	-	38	-	9 964	
	5533	за 2024 г.	10 909	9 681	(8 774)	(1 383)	443	247	11 122	
	5514	за 2025 г.	-	-	-	-	X	X	-	
	5534	за 2024 г.	-	-	-	-	X	X	-	
Итого	5500	за 2025 г.	118 102	31 480	(85 578)	(23)	38	-	64 019	
	5520	за 2024 г.	144 254	82 497	(107 850)	(1 489)	443	247	118 102	

## 6.2. 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	-	-	-	-	-	-

## 7. Обязательства

### 7.1. Наличие и движение обязательств (за исключением оценочных обязательств)

Наименование показателя	Код	Период	Остаток на начало года	Изменения за период						Остаток на конец периода
				поступление		выбыло		перевод из дебиторской в кредиторскую задолженность	перевод из кредиторской в дебиторскую задолженность	
				в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	погашение	списание на финансовый результат			
Долгосрочная кредиторская задолженность - всего	5551 5571	за 2025 г. за 2024 г.	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -
в том числе:										
кредиты	5552 5572	за 2025 г. за 2024 г.	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -
займы	5553 5573	за 2025 г. за 2024 г.	22 890 20 864	132 061 13 378	- -	- (11 352)	- -	- -	- -	154 951 22 890
прочая	5554 5574	за 2025 г. за 2024 г.	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -
	5555 5575	за 2025 г. за 2024 г.	- -	- -	- -	- -	- -	X X	X X	- -
Краткосрочная кредиторская задолженность - всего	5560 5580	за 2025 г. за 2024 г.	204 640 191 942	30 136 119 537	9 297 3 855	(183 583) (107 368)	(29) (4 016)	38 443	247	60 500 204 640
в том числе:										
расчеты с поставщиками и подрядчиками	5561 5581	за 2025 г. за 2024 г.	149 074 130 814	12 780 49 942	- -	(138 180) (27 713)	(26) (3 969)	- -	- -	23 647 149 074
авансы полученные	5562 5582	за 2025 г. за 2024 г.	25 036 24 653	3 270 18 198	- -	(21 090) (17 768)	(2) (47)	- -	- -	7 213 25 036
расчеты по налогам и взносам	5563 5583	за 2025 г. за 2024 г.	6 421 13 664	468 368	564 -	(2 941) (8 301)	- -	38 443	247	4 550 6 421
кредиты	5564 5584	за 2025 г. за 2024 г.	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -
займы	5565 5585	за 2025 г. за 2024 г.	21 039 18 925	6 125 51 030	8 733 3 855	(18 357) (52 772)	- -	- -	- -	17 540 21 039
прочая	5566 5586	за 2025 г. за 2024 г.	3 071 3 885	7 493 -	- -	(3 014) (814)	- -	- -	- -	7 549 3 071
	5567 5587	за 2025 г. за 2024 г.	- -	- -	- -	- -	- -	X X	X X	- -
Итого	5550 5570	за 2025 г. за 2024 г.	204 640 191 942	30 136 119 537	9 297 3 855	(183 583) (107 368)	(29) (4 016)	38 443	247	60 500 204 640

### 7.2. Просроченные обязательства (за исключением оценочных обязательств)

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Всего	5590	-	-	-
в том числе:				
расчеты с поставщиками и подрядчиками	5591	-	-	-
расчеты с покупателями и заказчиками	5592	-	-	-
	5593	-	-	-

## 8. Расходы по обычным видам деятельности

Наименование показателя	Код	за 2025 г.	за 2024 г.
Материальные затраты	5610	224 232	342 507
Расходы на оплату труда	5620	15 109	14 857
Отчисления на социальные нужды	5630	3 538	2 887
Амортизация	5640	2 804	1 445
Прочие затраты	5650	191 818	278 106
Итого по элементам	5660	437 501	639 802
Изменение остатков (прирост [-]): незавершенного производства, готовой продукции и др.	5670	(3 128)	(7 398)
Изменение остатков (уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции и др.	5680	-	-
Итого расходы по обычным видам деятельности	5600	434 374	632 404

## 9. Уставный капитал Общества

Размер уставного капитала Общества на 31.12.2025 составил 10 000 (десять тысяч) руб., в том числе оплаченный - 10 000 (десять тысяч) руб.

### Структура уставного капитала

N п/п	Полное наименование	На 31.12.2024		На 31.12.2025	
		Сумма	Доля, %	Сумма	Доля, %
1.	Пензин Евгений Олегович	5 000	50	5 000	50

