

Пояснительная записка к бухгалтерскому

ООО «АС» за 2025 год

1. Общие сведения

ООО Общество с ограниченной ответственностью "АКТИВ-САМАРА" (ООО «АС») зарегистрирована в Межрайонной инспекции Федеральной налоговой службы №18 по Самарской области 6317

Дата и номер регистрации: 30.03.2023г. 1236300008306

Юридический адрес с 02.10.2025г. по адресу: Самарская обл, г.о. Самара, г Самара, ул. Казачья, д. 2

Учредители: Генеральный директор Пушкарев Сергей Валерьевич (с 20.03.25 3000 руб. в уставном капитале), Емелькина Полина Сергеевна (с 20.03.25г., 7000 руб. в уставном капитале)

Уставный капитал 10 000 руб.

Бухгалтерский баланс сформирован в соответствии с действующими в РФ правилами бухгалтерского учёта и отчётности.

Основной вид деятельности: 41.20 по ОКВЭД Строительство жилых и нежилых зданий

Регистрационный номер в ОСФР по Самарской области 1052674312

Организация применяет упрощённую систему налогообложения «Доходы» с налоговой ставкой 6%

2. Основные положения учётной политики

Учётная политика утверждена приказом директора в соответствии с Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ "О бухгалтерском учете" и Положением по бухгалтерскому учету 01/2008 "Учетная политика организации", Налоговым кодексом РФ,

Учёт основных средств и нематериальных активов:

Все группы основных средств и нематериальных активов оцениваются по первоначальной стоимости (подп. а п. 13 ФСБУ 6, подп. а п. 15 ФСБУ 14).

Начисление амортизации объекта основных средств (нематериальных активов) начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта основных средств (нематериальных активов) в бухгалтерском учете, и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем списания объекта основных средств (нематериальных активов) с бухгалтерского учета.

Амортизация основных средств (нематериальных активов) начисляется линейным способом для всех групп основных средств (нематериальных активов).

В ООО «АС» в качестве ОС получен бу компьютер 01.04.23г. от единственного на тот момент учредителя (Пушкарев Сергей Валерьевич) в качестве безвозмездной помощи для определённых целей организации (сдача отчётности), стоит на учёте в бухгалтерском учёте (п.10 ПБУ 6/01) и попадает в строку 1150 "основные средства" Бухгалтерского баланса на 31.12.23 и 31.12.24г., на 31.12.2025г.- остаточная стоимость по данному ОС 0 руб.

Организация применяет упрощенные способы ведения учета капитальных вложений, предусмотренные подп. а п. 4 и п.13 ФСБУ 26, упрощенные способы ведения учета основных средств, предусмотренные п. 3 ФСБУ 6, и упрощенные способы ведения учета нематериальных вложений, предусмотренные п. 3 ФСБУ 14.

Учёт аренды:

Не признаются права пользования активом и обязательства по аренде по договорам аренды без перехода права собственности и без сдачи в субаренду (пункты 11 и 12 ФСБУ 25/2018).

В случае признания права пользования активом фактическая стоимость права включает величину первоначальной оценки обязательства по аренде и арендные платежи, осуществленные на дату предоставления предмета аренды или до такой даты (пункт 13 ФСБУ 25/2018).

Обязательство по аренде первоначально оценивается как сумма номинальных величин будущих арендных платежей на дату оценки (пункт 14 ФСБУ 25/2018).

ООО «АС» арендует офисное помещение у физлиц (без перехода прав собственности) по договору аренды нежилого помещения бн от 15.09.2025г. и является налоговым агентом по уплате НДФЛ.

На 31.12.2025г. ООО «АС» выполнило свою обязанность по оплате НДФЛ полностью, информация по этим лицам включена в отчёт 6-НДФЛ за 2025г.

Запасы:

Организация применяет упрощенные способы ведения учета запасов, предусмотренные п. 17 ФСБУ 5/2019 "Запасы".

Единицей учета запасов установлен номенклатурный номер.

Организация оценивает запасы на отчетную дату по фактической себестоимости, без создания резерва под обесценение запасов.

Оценка имеющихся в наличии на отчетную дату запасов определяется по средней себестоимости. Средняя себестоимость рассчитывается периодически, по всем операциям за месяц.

Доходы и расходы:

Учет доходов и расходов ведется методом начисления.

(В налоговом учете - кассовый метод.)
Организация на Усн 6%

Расходы на продажу ежемесячно списываются на расходы периода в полной сумме (п. 9 ПБУ 10/99).

Расходы по кредитам и займам признаются прочими расходами (п. 8 ПБУ 10/99).

Пересчет обязательств, выраженных в иностранной валюте производится ежемесячно (п. 12 ПБУ 4/99, п. 8 ПБУ 3/2006).

Расходы будущих периодов списываются равномерно.

Труд и заработная плата:

Кредиторская задолженность по зарплате на 31.12.2025 отсутствует, списочная численность — 1 чел.

На 31.12.2025г. ООО «АС» имеет отрицательный финансовый результат деятельности организации по итогам работы за 2025г.

Это связано с тем, что организация имеет стартовые расходы: лицензия на право пользования Программного продукта «Астрал-Отчетность», аренда нежилого помещения, оплата труда, взносы в фонды, расходы по приобретению лицензии для осуществления деятельности (огнезащитная обработка изделий и конструкций). Также имеет место сезонный характер работы.

В целях дальнейшего получения прибыли, ведётся поиск поставщиков, мониторинг потенциальных покупателей услуг, получена лицензия на огнезащитную обработку изделий и конструкций для осуществления деятельности.

Таким образом, Бухгалтерский баланс, Отчёты и Пояснения к нему сформированы в соответствии с действующими в РФ правилами бухгалтерского учёта и отчётности, ошибки и неточности отсутствуют.

16.01.2026г.

Директор ООО «АС»
Пушкарёв С.В.

