

ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЁТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ ООО «Управляющая компания «Акция» за 2025 год

Данные Пояснения являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской отчётности ООО «УК «Акция» за 2025 год, подготовленной в соответствии с российскими правилами составления бухгалтерской отчётности.

ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ ОБ ОРГАНИЗАЦИИ

Общество с ограниченной ответственностью «Управляющая компания Акция» было создано 26.03.2009 г. (свидетельство о государственной регистрации 55 № 003270892, ОГРН 1095543009099).

ООО «УК «Акция» зарегистрировано по адресу: РФ, 644043, г. Омск, ул. Интернациональная, 14.

Уставный капитал общества составляет 100 000 руб.

Предметом деятельности ООО «УК «Акция» является Управление на основе индивидуальных договоров доверительного управления активами.

Основные показатели финансово-хозяйственной деятельности ООО «УК «Акция» за 2025 год приведены в Отчете о финансовых результатах за период с 01.01.2025 г. по 31.12.2025 г.

Выручка по основному виду деятельности составила 615 тыс. руб.

Расходы по обычной деятельности составили 698 тыс. руб.

Проценты к получению – 37 тыс. руб.

Прочие расходы – 53 тыс. руб.

Убыток за 2025 год составил 105 тыс. руб.

По состоянию на 01.01.2026 г. среднесписочная численность составила 1 человек.

ПРИМЕНЯЕМЫЕ ПРАВИЛА БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЁТА И ФОРМИРОВАНИЯ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЁТНОСТИ

1. Бухгалтерский учёт и отчётность

1.1. Бухгалтерская отчётность ООО «УК «Акция» сформирована исходя из действующих в Российской Федерации Правил бухгалтерского учёта и отчётности, установленных Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учёте», Положением по ведению бухгалтерского учёта и бухгалтерской отчётности в Российской Федерации, иными нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учёту, утверждёнными Министерством финансов Российской Федерации, Учетной политики, Планом счетов бухгалтерского учета и инструкций по его применению, Налоговым кодексом РФ.

1.2. Бухгалтерский учёт ведётся с использованием компьютерной программы «1С: Предприятие», версия 8.3. Организация создаёт регистры бухгалтерского учёта на электронных носителях по формам, предусмотренным компьютерной программой.

1.3. Организация использует типовые формы бухгалтерской отчётности.

2. Порядок учёта основных средств (ОС)

2.1. Амортизация по объектам ОС начисляется линейным способом по нормам, исчисленным исходя из принятых сроков полезного использования всем объектам ОС (п. 35 ФСБУ 6/2020).

2.2. Объекты основных средств принимаются к учету по первоначальной стоимости. Первоначальной стоимостью основных средств, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат на приобретение, сооружение и изготовление основных средств.

3. Порядок учёта запасов

3.1. Запасы признаются в бухгалтерском учете по фактической себестоимости (основание: пункт 9 ФСБУ 5/2019 «Запасы»).

3.2. Общество признает Запасы на отчетную дату по фактической себестоимости запасов (исходя из правил, установленных пунктом 9 ФСБУ 5/2019 «Запасы») (основание: пункт 28а ФСБУ 5/2019 «Запасы»).

Общество применяет ФСБУ 5/2019 «Запасы» в отношении запасов, предназначенных для управленческих нужд (основание: абзац 3 пункт 2 ФСБУ 5/2019 «Запасы»).

3.3. Общество признает единицей запаса номенклатурный номер (основание: пункт 6 ФСБУ 5/2019 «Запасы»). Запасы списываются в состав расходов по мере их отпуска в эксплуатацию.

В целях обеспечения сохранности этих объектов в производстве или при эксплуатации организован надлежащий контроль за их движением. В бухгалтерской отчетности такие активы отражаются на забалансовом счете.

3.4. При выбытии организация оценивает Запасы по себестоимости каждой единицы (основание: пункт 36 «а» ФСБУ 5/2019 «Запасы»).

Способ расчета себестоимости запасов по сравнению с предыдущим отчетным периодом не менялся.

4. Порядок формирования доходов

4.1. Доходами от обычных видов деятельности является выручка от продажи продукции и товаров, а также поступления, связанные с выполнением работ, оказанием услуг (согласно Уставу Организации и присвоенным кодам статистики).

4.2. Выручка от реализации работ, услуг, продажи продукции и товаров признаётся по завершении выполнения работ, оказания услуг, изготовления продукции в целом (п. 13 ПБУ 9/99).

5. Порядок формирования расходов

5.1. Затраты на производство учитываются на счете 20 «Основное производство» с аналитическим учетом по видам номенклатурных групп, видам затрат на производство.

5.2. Управленческие расходы, учитываемые по дебету счета 26 «Общехозяйственные расходы», по окончании отчетного периода не распределяются между объектами калькулирования и списываются в качестве расходов по обычным видам деятельности на счет 90 «Продажи».

6. Порядок учёта финансовых вложений

6.1. Оценка финансовых вложений, по которым не определяется рыночная стоимость, при их выбытии производится по первоначальной стоимости каждой единицы (п.26-31 ПБУ 19/02).

7. Порядок учёта кредитов и займов

7.1. Полученные займы и кредиты учитываются в составе краткосрочных либо долгосрочных заемных средств, в соответствии с условиями договора:

При сроке погашения, не превышающем 12 месяцев, займы и кредиты учитываются в составе краткосрочной задолженности по кредитам и займам;

При сроке погашения, превышающем 12 месяцев – в составе долгосрочной задолженности по кредитам и займам.

8. Раскрытие информации по прочим расходам

8.1. Прочие расходы за 2025 год составили 53 тыс. руб., в том числе:

| Прочие расходы | Сумма, тыс. руб. |
|---|------------------|
| Списан долг АО «ОФИС-ЦЕНТР» в связи с ликвидацией | 30,00 |
| Списаны расходы на услуги банков | 23,00 |

9. Раскрытие информации по видам деятельности.

9.1 ООО «УК «Акция» в 2025 году осуществляло деятельность по основному виду. Филиалов и представительств в других регионах РФ и за ее пределами не имеет.

10. Раскрытие информации о связанных сторонах и бенефициарных владельцах.

10.1 Для целей настоящей бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2025 год в соответствии с ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах» связанными сторонами Общества является:

Единоличный исполнительный орган: директор Комарова Виктория Викторовна.

Единственным участником Общества является физическое лицо – Комарова Виктория Викторовна 100%.

Заработная плата за 2025 г. составила 537 тыс. руб, в т.ч. НДФЛ – 66 тыс.руб

Размер страховых взносов по единому тарифу составил - 169 тыс.руб.

На 01.01.2026 г. на балансе общества числится займ от участника в сумме 300 тыс. руб. Проценты по займу не начисляются.

11. События после отчетной даты

События, свидетельствующие о возникших после отчетной даты хозяйственных условиях, в которых ООО «УК «Акция» осуществляет свою деятельность, отсутствуют.

12. Условные факты хозяйственной деятельности

Условных фактов хозяйственной деятельности на отчетную дату не было.

13. Результаты финансово-хозяйственной деятельности Общества

В 2025 году Общество получило убыток в сумме 105 тыс.руб.

Сумма текущего налога на доходы составляет - 6 тыс.руб.

14. Риски и непрерывность деятельности

14.1. В течение следующих 12 месяцев с отчетной даты общество планирует осуществлять деятельность.

15. Прочая информация.

У Общества отсутствует необходимость привлечения дополнительных денежных средств в виде кредитных ресурсов по состоянию на отчетную дату.

Прочая существенная информация, предусмотренная разделом IV ПБУ 23/2011 отсутствует.

Финансово-хозяйственные операции в иностранной валюте отсутствуют

Общество на начало и конец 2025 года не имело на балансе краткосрочных и долгосрочных финансовых вложений за период, изменений финансовых вложений за период не было.

Общество на начало и конец 2025 года имело на балансе заемные средства, изменений заемных средств за период (поступление, выбытие, начисление процентов) не было.

В 2025 году Общество не получало государственной помощи и субсидии.

Директор
ООО «УК «Акция»
«26» января 2026 г.



Комарова В.В.