

ПОЯСНЕНИЯ
К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И
ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ
ООО «БУХАКТИВ»
За 2025 г.

Настоящие пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности ООО «БУХАКТИВ» (далее – Общество) по состоянию на 31 декабря 2025 г.

Утверждение годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности входит в компетенцию Общего собрания участников Общества. На дату подписания годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2025 год дата Общего собрания участников Общества не была утверждена.

1. Основные виды экономической деятельности

В соответствии с Уставом основной вид экономической деятельности Общества в 2025 году:

- Деятельность по оказанию услуг в области бухгалтерского учета, по проведению финансового аудита, по налоговому консультированию (ОКВЭД 69.20).

Общество осуществляет свою деятельность на территории Российской Федерации.

2. Учетная политика

Общество относится к субъектам малого и среднего предпринимательства и внесено в Единый реестр субъектов малого и среднего предпринимательства как микропредприятие 10.04.2019 г.

Годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность за 2025 год составлена в соответствии с Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» (далее - 402-ФЗ), Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность» (далее - ФСБУ 4/2023), утвержденным приказом Минфина России от 4 октября 2023 г., и иными действующими в Российской Федерации федеральными стандартами бухгалтерского учета и отчетности.

Для составления бухгалтерской отчетности используются формы, утвержденные ФСБУ 4/2023.

Бухгалтерская отчетность представляется в сокращенном объеме.

В состав упрощенной бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2025 год включены:

- Бухгалтерский баланс
- Отчет о финансовых результатах
- Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Общество не применяет следующие нормы Положений по бухгалтерскому учету:

- ПБУ 2/2008 «Учет договоров строительного подряда»,
- ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы»,
- ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах»,
- ПБУ 12/2010 «Информация по сегментам»,
- ПБУ 16/02 «Информация по прекращаемой деятельности»,
- ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций».

Обществом принято решение о создании резерва по сомнительным долгам в бухгалтерском учете. В 2025 году сомнительные долги отсутствуют, поэтому резерв не создавался. Иные виды резервов Общество не создает.

Списочная численность -2 чел. (в т.ч. 1-инвалид).

3.Показатели в отчетности

Все суммы в таблицах представлены в тысячах рублей. Отрицательные показатели отражены в круглых скобках.

Денежные средства и денежные эквиваленты (стр.1250 баланса).

Таблица 1

Вид средств	Сумма (тыс. руб.)
Средства на р/счете Общества	220,668

Финансовые и другие оборотные активы (стр.1240 баланса).

В бухгалтерском балансе по этой строке указана дебиторская задолженность, оценочные обязательства отнесены к краткосрочным, т.к. срок обращения (погашения) их не превышает 12 месяцев после отчетной даты.

Просроченная дебиторская задолженность отсутствует.

Дебиторская задолженность

Таблица 2

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период (за минусом дебиторской задолженности, поступившей и погашенной (списанной) в одном отчетном периоде)		На конец периода	Примечание
		по условиям договора	поступило в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	списано погашено	по условиям договора	
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	За 2025 г.	26	56	(23)	59	
	За 2024 г.	78	(1)	(51)	26	
в том числе:						
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	16	26	(16)	26	Выданные авансы Поставщикам на услуги/работы в 2026 году
	За 2024 г.	49	15	(48)	16	
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	За 2025 г.	7	18	(5)	20	Неисключительные права (Лицензия) на право пользования Программными продуктами
	За 2024 г.	-	7	-	7	
Расчеты по налогам и сборам	За 2025 г.	-	-	-	-	
	За 2024 г.	25	(25)	-	-	
Расчеты по ЕНС	За 2025 г.	1	12	-	12	Зарезервирован платеж по сроку уплаты 28.01.26 -10 тыс. руб. Переплата ЕНП, образовавшаяся на ЕНС -2 тыс. руб.
	За 2024 г.	4	-	(3)	1	
Расходы будущих периодов	За 2025 г.	2	-	(2)	-	
	За 2024 г.	-	2	-	2	
	За 2025 г.	26	56	(23)	59	
	За 2024 г.	78	(1)	(51)	26	

Капитал (стр. 1300 баланса).
По состоянию на 31.12.25 года капитал Общества состоит из:

Таблица 3

Вид	Сумма (тыс. руб.)
Нераспределенная прибыль 2025 года	213,588
Нераспределенная прибыль прошлых лет	7,170
Уставный капитал Общества	10,000
Итого:	230,758

Уставный капитал Общества состоит из номинальной стоимости долей участников общества, оплаченных в полном объеме:

Таблица 4

Учредитель (участник) Общества	Номинальная стоимость доли	Размер доли в процентах
Долгова Елена Дмитриевна	5000 (Пять тысяч) рублей 00 копеек.	50%
Долгова Наталья Дмитриевна	5000 (Пять тысяч) рублей 00 копеек.	50%

Краткосрочная кредиторская задолженность (стр.1520 баланса).

В бухгалтерском балансе по этой строке указана дебиторская задолженность, оценочные обязательства отнесены к краткосрочным, т.к. срок обращения (погашения) их не превышает 12 месяцев после отчетной даты.

Просроченная кредиторская задолженность отсутствует.

Таблица 5

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период (за минусом обязательств, поступивших и списанных в одном отчетном периоде)		На конец периода	Примечание
			поступило	списано		
			в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	погашено		
Краткосрочные обязательства - всего	За 2025 г.	49	30	(30)	49	
	За 2024 г.	45	39	(36)	49	
в том числе:						
Расчеты с покупателями и заказчиками	За 2025 г.	18	21	(18)	21	Получены авансы на услуги/работы в 2026 году
	За 2024 г.	45	18	(45)	18	
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	За 2025 г.	12	-	(12)	-	
	За 2024 г.	-	12	-	12	
Расчеты по налогам и сборам	За 2025 г.	9	8	-	17	Налог на УСН за 2025 г
	За 2024 г.	-	-	9	9	
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	За 2025 г.	10	1	-	10	Зарезервирован на ЕНС платеж по сроку 28.01.26
	За 2024 г.	-	10	-	10	
Итого:	За 2025 г.	49	30	(30)	49	
	За 2024 г.	45	39	(36)	49	

4.Отчет о финансовых результатах

Выручка Общества от основного вида деятельности составила за 2025 год 1222,100 тыс. руб., что на 28% превышает выручку 2024 года.

Общество получает выручку от реализации услуг на территории РФ.

Расходы по обычным видам деятельности за 2025 г.

Таблица 6

Наименование показателя	За 2025 г.	За 2024 г.
Материальные затраты	5	23
Затраты на оплату труда	391	382
Отчисления на социальные нужды	118	115
Амортизация	-	-
Прочие затраты	449	466
Итого по элементам	963	986
Итого расходы по обычным видам деятельности	963	986

По статье Прочие расходы (стр.2350) учтены выплаты за счет прибыли и расходы на банковские услуги в сумме 16,703 тыс. руб.

5.Расчет стоимости чистых активов

Таблица 7

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
I. Внеоборотные активы	-	-	-
II. Оборотные активы	279	66	105
Задолженность по вкладам в уставный капитал	-	-	-
Итого активы, принимаемые к расчету	279	66	105
IV. Долгосрочные обязательства	-	-	-
V. Краткосрочные обязательства	49	49	45
Доходы будущих периодов, связанные с получением государственной помощи и безвозмездным получением имущества	-	-	-
Итого обязательства, принимаемые к расчету	49	49	45
Чистые активы	231	17	60

Стоимость чистых активов больше стоимости уставного капитала Общества.

Отчетность составлена на принципе непрерывности деятельности Общества. Общество не планирует прекращать свою деятельность.

Генеральный директор ООО «БУХАКТИВ»
Долгова Е.Д.