

Пояснительная записка
к бухгалтерской (финансовой) отчетности
ООО «АКА ГРУПП» за 2025 год

1. Общие сведения об организации

Общество с ограниченной ответственностью «АКА ГРУПП» (ИНН 2311349045) зарегистрировано в соответствии с законодательством Российской Федерации, относится к субъектам малого предпринимательства и применяет упрощенные формы бухгалтерской отчетности.

Основной вид деятельности организации – строительство жилых и нежилых зданий (ОКВЭД 41.20). Организация применяет систему налогообложения – общую (ОСНО).

2. Применяемые стандарты и учетная политика

Бухгалтерский учет ведется в соответствии с Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», федеральными стандартами бухгалтерского учета и иными нормативными актами Минфина России с использованием программы «1С:Бухгалтерия 8», ред. 3.0.

Организация как субъект малого предпринимательства не применяет ПБУ 2/2008, ПБУ 8/2010, ПБУ 11/2008, ПБУ 12/2010, ПБУ 16/02, ПБУ 18/02 и использует упрощенные способы учета основных средств, нематериальных активов, запасов, капитальных вложений и аренды, предусмотренные ФСБУ 5/2019, 6/2020, 14/2022, 25/2018, 26/2020.

3. Основные принципы учета активов и обязательств

Объекты первоначальной стоимостью до 100 000 руб. за единицу (кроме объектов недвижимости) не признаются основными средствами и нематериальными активами, учитываются в составе материальных расходов при условии, что совокупные затраты на их приобретение за отчетный период не превышают 10% общей суммы затрат организации. Запасы оцениваются по фактической себестоимости, на отчетную дату – по средней себестоимости без создания резерва под обесценение; готовая продукция показывает фактическую себестоимость, косвенные затраты распределяются пропорционально сумме прямых затрат.

Доходы и расходы признаются методом начисления; расходы на продажу списываются на расходы периода в полной сумме, проценты по кредитам и займам признаются прочими расходами. Расходы будущих периодов списываются равномерно в течение срока, на который они приходятся.

4. Финансовое положение на 31.12.2025

На отчетную дату у организации отсутствуют материальные и нематериальные внеоборотные активы, активы представлены оборотными средствами:

- запасы – 12 тыс. руб.;
- денежные средства и денежные эквиваленты – 24 тыс. руб.;
- финансовые и прочие оборотные активы (в том числе дебиторская задолженность) – 676 тыс. руб.

В пассиве отражены:

- собственный капитал – 35 тыс. руб., в том числе нераспределенная прибыль прошлых лет и текущего года;
- краткосрочные заемные средства – 23 тыс. руб.;
- краткосрочная кредиторская задолженность – 653 тыс. руб.
Долгосрочные заемные средства и другие долгосрочные обязательства отсутствуют.

5. Финансовые результаты за 2025 год

За 2025 год выручка от обычных видов деятельности составила 4 397 тыс. руб. Расходы по обычным видам деятельности составили 4 374 тыс. руб., в том числе себестоимость продаж – 4 357 тыс. руб. Прочие расходы составили 8 тыс. руб., проценты к уплате и прочие доходы в отчетном периоде не формировались. Налог на прибыль начислен в сумме 4 тыс. руб. Чистая прибыль за 2025 год составила 11 тыс. руб. (за 2024 год – 6 тыс. руб.), что обусловлено ростом объемов выполненных работ при сохранении контролируемого уровня затрат.

6. Дебиторская задолженность и переплата по налогам

В составе дебиторской задолженности на 31.12.2025 отражены:

- задолженность покупателей и заказчиков по счету 62.01;
- авансы, выданные поставщикам и подрядчикам по счету 60.02;
- задолженность подотчетных лиц по счету 71.01;
- расчеты с участником (учредителем) по счету 75.01.

Переплата по налогам и сборам на отчетную дату составляет 42 тыс. руб. Она сформирована в результате излишне уплаченных сумм по текущим налогам и страховым взносам и отражена в составе дебиторской задолженности и взаимозачитываемых сумм по счетам учета расчетов с бюджетом и государственными внебюджетными фондами.

7. Краткосрочные заемные средства

На 31.12.2025 у организации имеется краткосрочный заем в сумме 23 тыс. руб., отраженный по кредиту счета 66 и включенный в строку 1510 «Краткосрочные заемные средства» бухгалтерского баланса. Условия займа (заимодавец, срок возврата, размер и порядок начисления процентов) установлены договором займа; проценты по займу признаются прочими расходами по мере начисления в соответствии с учетной политикой общества.

8. Существенные события после отчетной даты

После 31 декабря 2025 года по дату подписания бухгалтерской (финансовой) отчетности существенные события, оказывающие влияние на финансовое положение ООО «АКА ГРУПП» или требующие корректировки показателей отчетности, не наступали.