

В Инспекцию Федеральной налоговой службы №.31
к бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2025 год
ООО «АКТИВКРЕПЕЖ», ИНН 0273910249

Общие сведения и учетная политика

Организация применяет общую систему налогообложения (ОСНО). Учет ведется в соответствии с требованиями Федерального закона № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» и ПБУ/ФСБУ. В 2025 году организация использовала право на применение упрощенных способов ведения бухгалтерского учета как субъект малого предпринимательства.

1. Сведения об организации

* Основной вид деятельности: 46.74.1 – Торговля оптовая скобяными изделиями.

* Среднесписочная численность за 2025 год: 1

2. Анализ финансового положения (структура баланса)

На 31.12.2025 валюта баланса (стр. 1600) составила 51 тыс. руб.

* Снижение активов: Величина баланса снизилась по сравнению с 31.12.2024 (203 тыс. руб.) преимущественно за счет эффективной работы с дебиторской задолженностью (стр. 1230), которая сократилась с 161 тыс. руб. до 32 тыс. руб.

* Денежные средства: Остаток денежных средств на расчетном счете на отчетную дату — 2 тыс. руб.

3. Информация об обязательствах и займах

Ключевым изменением в пассиве баланса стало полное погашение долгосрочного займа в размере 154 тыс. руб. (стр. 1410). По итогам 2025 года Организация не имеет долгосрочных заемных обязательств. Текущая кредиторская задолженность (стр. 1520) является краткосрочной и составляет 26 тыс. руб.

4. Чистые активы и капитал

Собственный капитал организации (стр. 1300) на 31.12.2025 составляет 25 тыс. руб., что включает нераспределенную прибыль в размере 15 тыс. руб. Капитал положителен и превышает величину уставного капитала.

5. Налогообложение и перспективы на 2026 год

* Налог на прибыль: Расчет налога на прибыль за 2025 год произведен по ставке 20%. С 01.01.2026 Организация применяет ставку 25% в соответствии с изменениями в НК РФ.

* НДС: Организация является плательщиком НДС. С 01.01.2026 исчисление налога производится по ставке 22% (базовая ставка).

* Непрерывность деятельности: Руководство планирует продолжать деятельность в 2026 году, используя высвободившиеся после погашения займов ресурсы для развития текущих операций.

Директор ООО «АКТИВКРЕПЕЖ» / Семенов Э.М.
Изменения в учетную политику в отчетном периоде не вносились

Положение учетной политики	Утвержденный вариант	Основание
	2.4 Основные средства	
Принятие к учету	Объекты, в отношении которых выполняются условия принятия их на учет в качестве ОС, имеющие стоимость не более 100 000 руб. за единицу, учитываются за балансом, а затраты на их приобретение и создание признаются расходами периода, в котором они понесены.	п. 5 ФСБУ 6/2020 "Основные средства"
Оценка	После признания объект основных средств оценивается в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости. Переоценка не производится.	п.13 ФСБУ 6/2020 «Основные средства»
Способ и период начисления амортизации	Амортизация основных средств начисляется линейным способом. Начисление амортизации начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта основных средств в бухгалтерском учете, и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем списания объекта основных средств с бухгалтерского учета.	п.33, 35 ФСБУ 6/2020 «Основные средства»
Срок полезного использования	Срок полезного использования для приобретенных объектов ОС устанавливается приказом руководителя исходя из ожидаемого периода эксплуатации с учетом производительности или мощности, нормативных, договорных и других ограничений эксплуатации, намерений руководства организации в отношении использования объекта. По объектам ОС, которые эксплуатировались предыдущими собственниками, срок полезного использования устанавливается с учетом срока их использования на момент приобретения.	п.9 ФСБУ 6/2020 «Основные средства»

	2.5 Учет материально-производственных запасов	
Оценка списания материально-производственных запасов	Оценка материально-производственных запасов при их использовании и прочем выбытии производится по средней себестоимости.	п. 36 ФСБУ 5/2019 "Запасы" (утв. Приказом Минфина РФ от 15.11.2019 г. N 180н)
Учет заготовления материалов	Синтетический учет заготовления и приобретения материалов ведется по фактической себестоимости с использованием счета 10 «Материалы» (без использования счетов 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей» и 16 «Отклонения в стоимости материальных ценностей»)	пп. 12 п. 3. Типовых рекомендаций по организации бухгалтерского учета для субъектов малого предпринимательства (утв. Приказом Минфина РФ от 21.12.1998 N64н); п. 3.1 Информации Минфина РФ от N ПЗ-3/2012
Учет полуфабрикатов собственного производства	Синтетический учет полуфабрикатов собственного производства ведется без использования счета 21 "Полуфабрикаты собственного производства" путем их отражения в составе незавершенного производства на счете 20 "Основное производство".	Инструкция по применению Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций (утв. приказом Минфина РФ от 31 октября 2000 г. N 94н) (пояснения к счету 21); пп. 13 п. 3. Типовых рекомендаций по организации бухгалтерского учета для субъектов малого предпринимательства (утв. Приказом Минфина РФ от 21.12.1998 N64н)
Оценка готовой продукции, отгруженной продукции	Учет готовой продукции в организации ведется по фактической производственной себестоимости (счет 40 "Выпуск продукции (работ, услуг)" не используется).	п. 59, 61 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ, утв. Приказом Минфина РФ от 29.07.1998 N 34н
	2.6 Займы и кредиты. Расходы по займам и кредитам	
Учет процентов по займам и кредитам	Проценты по займам и кредитам отражаются в бухгалтерском учете обособленно от основной суммы обязательства по полученному займу (кредиту) на отдельных субсчетах согласно Рабочему плану счетов	П. 4 ПБУ 15/2008 "Учет расходов по займам и кредитам", утв. Приказом Минфина России от 06.10.2008 N 107н.
	2.7 Учет доходов и расходов	

Учет общехозяйственных расходов	Списание общехозяйственных расходов в бухгалтерском учете производится ежемесячно полностью в качестве условно-постоянных расходов в дебет счета 90 "Продажи".	Инструкция по применению Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций (утв. приказом Минфина РФ от 31 октября 2000 г. N 94н) (пояснения к счету 26)
Признание выручки от выполнения работ, оказания услуг, продажи продукции с длительным циклом изготовления	Выручка от выполнения работ, оказания услуг, продажи продукции с длительным циклом изготовления (кроме договоров строительного подряда) признается по завершению выполнения работы, оказания услуги, реализации продукции в целом.	п. 13 и п. 17 ПБУ 9/99 "Доходы организации" (утв. Приказом Минфина РФ от 06.05.1999 г. N 32н)"