

Общество с ограниченной ответственностью "ДИРЕКТ" (ООО «Директ»)

Пояснения к бухгалтерской отчетности за 2025 год

Настоящая Пояснительная записка сформирована в соответствии с положениями Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ "О бухгалтерском учете", Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 4/2023 "Бухгалтерская (финансовая) отчетность", утвержденного Приказом Минфина России от 04.10.2023 № 157н и является неотъемлемой частью бухгалтерской отчетности организации Общество с ограниченной ответственностью "Директ" за 2025 год, подготовленной в соответствии с требованиями законодательства Российской Федерации.

В соответствии с положениями ФСБУ 4/2023 "Бухгалтерская (финансовая) отчетность" в данных пояснениях раскрывается информация, необходимая пользователям бухгалтерской отчетности для принятия экономических решений.

1. Сведения об организации

1.1. Регистрационные сведения.

Общество с ограниченной ответственностью "Директ" (далее – Общество) зарегистрировано 19.09.2013:

- ИНН 7805631241;
- КПП 781401001;
- ОГРН 1137847350970.

Юридический адрес: 197345, г.Санкт-Петербург, пер.Лыжный, дом № 8, к.1, литера А, кв.520.

Общество применяет упрощенную систему налогообложения, объект: доходы.

Реорганизация Общества в 2025 году не проводилась.

Генеральный директор – Ситнов И.А.

Ведение бухгалтерского учета в организации принял на себя руководитель Общества.

1.2. Филиалы, представительства и обособленные подразделения.

Общество не имеет филиалов, представительств, обособленных подразделений.

1.3. Сведения о лицензиях

Общество не имеет лицензий.

1.4. Сведения о видах деятельности

В 2025 году Общество осуществляло следующие виды деятельности:

- 85.42.9 Деятельность по дополнительному профессиональному образованию прочая, не включенная в другие группировки

1.5. Сведения о численности

Среднесписочная численность на 31.12.2025 – 0 человек(а).

2. Заявление о применении стандартов бухучета

Бухгалтерская отчетность организации составлена в соответствии с федеральными и отраслевыми стандартами. При формировании бухгалтерской отчетности учтены правила и

нормы, установленные Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ "О бухгалтерском учете" (в редакции последних изменений и дополнений), Федеральными стандартами бухгалтерского учета, утвержденными Минфином России, а также действующими Положениями по бухгалтерскому учету.

3. Основные положения учетной политики

Общество относится к субъектам малого предпринимательства, применяет упрощенные способы ведения бухгалтерского учета.

Общество не применяет следующие Положения по бухгалтерскому учету:

- Положение по бухгалтерскому учету "Учет договоров строительного подряда" (ПБУ 2/2008), утвержденное Приказом Минфина России от 24.10.2008 № 116н.
- Положение по бухгалтерскому учету "Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы" (ПБУ 8/2010), утвержденное Приказом Минфина России от 13.12.2010 № 167н.
- Положение по бухгалтерскому учету "Информация о связанных сторонах" (ПБУ 11/2008), утвержденное Приказом Минфина России от 29.04.2008 № 48н.
- Положение по бухгалтерскому учету "Информация по сегментам" (ПБУ 12/2010), утвержденное Приказом Минфина России от 08.11.2010 № 143н.
- Положение по бухгалтерскому учету "Информация по прекращаемой деятельности" (ПБУ 16/02), утвержденное Приказом Минфина России от 02.07.2002 № 66н.

Общество оценивает запасы на отчетную дату по фактической себестоимости, то есть не формирует резервы под обесценение запасов. При отпуске материалов в производство и ином выбытии их оценка производится организацией по средней себестоимости.

Общество не проверяет объекты ОС, НМА и капвложения на обесценение. Балансовая стоимость ОС и НМА определяется как первоначальная стоимость, уменьшенная на суммы накопленной амортизации.

Общество относит актив к объектам основных средств (далее – ОС), если его стоимость больше 100 тыс. руб.

Срок полезного использования объектов ОС определяется исходя из ожидаемого периода времени, в течение которого объект будет приносить экономические выгоды.

По всем объектам основных средств, за исключением основных средств, которые не подлежат амортизации, амортизация начисляется линейным способом.

Учет доходов ведется кассовым методом.

Общество ведет учет в качестве прочих все расходы по займам, в том числе проценты за пользование заемными средствами, направленными на приобретение (создание) инвестиционного актива.

4. Связанные стороны и бенефициары

Величина уставного капитала составляет 10,0 тыс.руб. Единственным участником является Ситнов И.А. ИНН 245006746571, доля – 100%.

В 2025 году дивиденды не начислялись и не выплачивались.

5. Аудит бухгалтерской отчетности

Общество не подлежит обязательному аудиту.

6. Доходы от реализации

Выручка от реализации работ, услуг за отчётный период составила 3 019,0 тыс.руб. Уменьшилась по сравнению с прошлым годом на 43,0 % (5 296,0 тыс.руб. по итогам 2024 года).

7. Расшифровка показателей баланса

7.1. Основные средства (строка 1150).

На 31.12.2025 остаточная стоимость ОС Общества составляет 285,0 тыс.руб. Срок полезного использования не пересматривался. Состав:

- машины и оборудование (кроме офисного) – 253,0 тыс.руб.;
- другие виды основных средств - 32,0 тыс.руб.

7.2. Нематериальные, финансовые и другие внеоборотные активы (строка 1170).

На 31.12.2025 финансовые вложения Общества составляют 900,0 тыс.руб., в том числе:

- предоставленные займы – 900,0 тыс.руб.

7.3. Запасы (строка 1210).

На 31.12.2025 запасы Общества отсутствуют.

7.4. Финансовые и другие оборотные активы. (строка 1240)

На 31.12.2025 финансовые активы Общества составляют 3 593,0 тыс.руб. В том числе:

- расчеты с поставщиками и подрядчиками – 2 452,0 тыс.руб
- расчеты с подотчетными лицами – 1 101,0 тыс.руб.
- расчеты по ЕНС – 27,0 тыс.руб
- расчеты с покупателями и заказчиками – 10,0 тыс.руб.
- расчеты по социальному страхованию и обеспечению - 2,0 тыс.руб.

Просроченная задолженность отсутствует.

7.5. Краткосрочная кредиторская задолженность (1520).

На 31.12.2025 кредиторская задолженность Общества составляет 43,0 тыс.руб. В том числе:

- расчеты по налогам и сборам – 29,0 тыс.руб.
- расчеты по социальному страхованию и обеспечению – 9,0 тыс.руб.
- расчеты с поставщиками и подрядчиками - 5,0 тыс.руб.

8. События после отчетной даты

События после отчетной даты отсутствуют.

Генеральный директор



Ситнов И.А.