

Общество с ограниченной ответственностью «ПОЗИТИВ»

Пояснения к бухгалтерскому балансу на 31.12.2025 и отчету о финансовых результатах за 2025 год

1. Краткая характеристика деятельности организации

Сокращенное наименование — ООО «ПОЗИТИВ». Юридический адрес: 191124, Санкт-Петербург г, пр-кт Суворовский, дом 65, литер Ч, помещение 4Н. Дата государственной регистрации — 20.11.2008 г.

Основной вид деятельности — Деятельность по оказанию услуг в области бухгалтерского учета, по проведению финансового аудита, по налоговому консультированию. Численность сотрудников по состоянию на 31 декабря 2025 года составляет 1 человек. Уставный капитал составляет 10 000 руб. Участниками являются:

Участник	Доля в уставном капитале (руб.)
Катаев Алексей Анатольевич	2 500,00
Катаев Валерий Анатольевич	2 500,00
Катаева Валентина Анатольевна	2 500,00
Ляхович Нина Альфонсовна	2 500,00
Итого	10 000,00

Генеральный директор Общества: Катаев Валерий Анатольевич.

Главный бухгалтер — Катаев Валерий Анатольевич.

Бухгалтерская отчетность организации не подлежит обязательному аудиту.

2. Стандарты, по которым составлена отчетность

Отчетность составлена в соответствии с РСБУ — Российскими стандартами бухгалтерского учета. ООО «ПОЗИТИВ» применяет упрощенные способы ведения бухгалтерского учета и составляет бухгалтерскую отчетность по упрощенной форме (ч. 4 ст. 6 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ).

ООО «ПОЗИТИВ» применяет ФСБУ 6/2020 «Основные средства», 5/2019 «Запасы», ПБУ 9/99 «Доходы организации», ПБУ 10/99 «Расходы организации», а также прочие обязательные стандарты и положения.

ООО «ПОЗИТИВ» не применяет ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль» и ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы», так как вправе вести упрощенный бухгалтерский учет. Организация не получала в 2025 году государственную помощь. ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды» не применяется в связи с упрощенными способами ведения бухгалтерского учета.

3. Инвентаризация

Объект учета	Дата проведения инвентаризации	Примечания
Основные средства	-	-
Материально-производственные запасы	-	-
Дебиторская и кредиторская задолженность	25.12.2025	-

4. Основные факторы, повлиявшие на результаты деятельности

Выручка организации за отчетный период составила 0 тыс. руб. Деятельность фактически не велась. За отчетный период получен убыток (--219) тыс. руб., связанный с наличием текущих расходов и отсутствием выручки.

5. Информация о деятельности

Компания планирует продолжать вести деятельность в 2026 году. Ликвидация или реорганизация не планируется. Бухгалтерская (финансовая) отчетность за 2025 год подготовлена на основе принципа непрерывности деятельности

6. Учетная политика

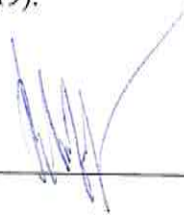
6.1. Основные средства

1. Организация не применяет ФСБУ 6/2020 в отношении активов, стоимость которых не превышает 100 000 руб. за единицу. Затраты на приобретение, создание указанных активов признаются расходами периода, в котором они понесены.
2. После признания объект основных средств оценивается в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости. Переоценка не производится.
3. Амортизация по объектам основных средств начисляется ежемесячно линейным способом

6.2. Материально производственные запасы

1. В себестоимость приобретенных запасов включаются только уплаченные или подлежащие уплате при приобретении запасов суммы без учета скидок и премий. Организация признает приобретенные запасы по ценам, указанным в документах поставщика. Скидки, премии, льготы и другие подобные отклонения от цены не учитываются в стоимости запасов (п. 17 ФСБУ 5/2019);
2. Если организация приобретает запасы с отсрочкой (рассрочкой) платежа на период свыше 12 месяцев, то эти запасы принимаются к учёту по цене поставщика. Организация не проводит расчёт разницы между стоимостью запасов, которая была бы при отсутствии отсрочки, и их фактической стоимостью (п. 17 ФСБУ 5/2019);
3. Затраты на приобретение материалов отражаются на счете 10 «Материалы». Счета 15 и 16 не используются;
4. При реализации и ином выбытии все группы запасов оцениваются по средней себестоимости;
5. Если организация приобретает запасы на условиях оплаты неденежными средствами, то они принимаются к учёту по балансовой стоимости передаваемых активов. Справедливая стоимость передаваемого или полученного имущества при этом не рассчитывается (абз. 4 п. 14 ФСБУ 5/2019);
6. Организация не создает резерв под обесценение запасов и отражает запасы на отчетную дату по фактической себестоимости (п. 32 ФСБУ 5/2019);
7. Организация при учёте запасов, которые предназначены для управленческих нужд, не использует ФСБУ 5/2019. Затраты, входящие в стоимость таких запасов, включаются в расходы периода, в котором они произведены (п. 2 ФСБУ 5/2019).

Генеральный директор _____



Катаев Валерий Анатольевич



«11» марта 2026 года