

# Общество с ограниченной ответственностью «АККОРД»

ОГРН 1247700401805, ИНН 9726076670, КПП 772601001  
117105, г. Москва, вн. тер. г. Муниципальный округ Донской,  
ш. Варшавское, д. 33, стр. 1, помещ. 13/8

---

## Пояснения к бухгалтерской (финансовой) отчетности ООО «АККОРД» за 2025 год

Общество с ограниченной ответственностью «АККОРД» (сокращенное наименование ООО «АККОРД» - далее «Общество») ИНН 9726076670 КПП 772601001 зарегистрировано 30.05.2024г. Межрайонной Инспекцией ФНС России № 46 по г. Москве, ОГРН 1197746404591.

Общество зарегистрировано по адресу: 117105, г. Москва, Варшавское ш., д. 33, стр. 1, помещение 13/8.

Органами управления Общества в соответствии с уставом в 2024 году:

- общее собрание участников;

- единоличный исполнительный орган – Генеральный директор

Генеральный директор – Морозова Ольга Анатольевна

Уставный капитал составляет 12 000 рублей.

Основной вид деятельности – Покупка и продажа собственного недвижимого имущества (ОКВЭД 68.10).

Численность персонала Общества по состоянию на 31 декабря 2025г. составила один человек.

Территориально-обособленных подразделений Общество не имеет.

ООО «АККОРД» применяет общую систему налогообложения. В бухгалтерском учете используется метод начисления.

### **I. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ И ПРЕДСТАВЛЕНИЯ ИНФОРМАЦИИ В БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ**

#### **1.1. ОСНОВА СОСТАВЛЕНИЯ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ**

Бухгалтерская отчетность формируется в соответствии с РСБУ – Российскими стандартами бухгалтерского учета (ныне действующие ФСБУ и ПБУ).

Бухгалтерский учет ведется с применением программы «1С: Предприятие», с использованием рабочего Плана счетов, разработанного Обществом на основании типового Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности предприятия, утвержденного Приказом Минфина РФ от 31.10.2000 №94н.

## **1.2. КРАТКОСРОЧНЫЕ И ДОЛГОСРОЧНЫЕ АКТИВЫ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА**

В бухгалтерском балансе финансовые вложения, дебиторская и кредиторская задолженности, включая задолженность по кредитам и займам, относятся к краткосрочным, если срок обращения (погашения) их не превышает 12 месяцев после отчетной даты. Остальные активы и обязательства представляются как долгосрочные.

## **1.3. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА и НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ**

Объекты основных средств учитываются по первоначальной стоимости, представляющей фактические затраты на их приобретение.

В отчетности основные средства показываются по первоначальной (восстановительной) стоимости за минусом сумм амортизации, накопленной за время эксплуатации.

Объекты основных средств стоимостью не более 40 000 рублей за единицу принимаются к учету в составе материально-производственных запасов и списываются на затраты на производство по мере ввода их в эксплуатацию.

В составе основных средств по строке 1150 «Основные средства» баланса числится недвижимое имущество - земельные участки.

По итогам инвентаризации на 30 декабря 2025 года нематериальных активов в обществе нет.

## **1.4. МАТЕРИАЛЬНО-ПРОИЗВОДСТВЕННЫЕ ЗАПАСЫ**

Материально-производственные запасы оцениваются в сумме фактических затрат на приобретение.

## **1.5. ОТЛОЖЕННЫЕ НАЛОГИ**

Учет отложенных налоговых активов и обязательств ведется балансовым методом без отражения в учете постоянных и временных разниц. Временная разница по состоянию на отчетную дату определяется как разница между балансовой стоимостью актива (обязательства) и его стоимостью, принимаемой для целей налогообложения. Суммы текущего налога на прибыль и отложенного налога на прибыль отражаются на отдельных субсчетах счета 99 «Прибыли и убытки». Для реализации балансового метода в план счетов

Общества к счету 99.02 «Налог на прибыль» добавлены субсчета третьего порядка 99.02.Т «Текущий налог на прибыль» и 99.02.О «Отложенный налог на прибыль».

#### **1.6. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА**

Налоговые платежи, а также государственные пошлины за регистрацию выпуска ценных бумаг включаются в состав денежных потоков от текущей деятельности Общества.

Денежными потоками Общества не являются платежи и поступления, изменяющие состав денежных средств, но не изменяющие их общую сумму, в том числе зачисление наличных денежных средств на расчетный счет в банке.

### **II. РАСКРЫТИЕ СУЩЕСТВЕННОЙ ИНФОРМАЦИИ**

#### **2.1. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ДЕНЕЖНЫЕ ЭКВИВАЛЕНТЫ**

В отчете о движении денежных средств:

- суммы денежных средств, направленные на оплату товаров, работ, услуг, показываются за минусом возвратов денежных средств от поставщиков;

- по состоянию на 31 декабря 2025 г. существенных сумм денежных средств и их эквивалентов, которые были бы Обществу недоступны для использования, нет;

- по состоянию на 31 декабря 2025 г. открытых аккредитивов в пользу Общества нет.

- состав денежных средств Общества:

тыс. руб.

Показатель	По состоянию на 31.12.24	Поступило	Выбыло	По состоянию на 31.12.25
Денежные средства на расчетном счете	56	111 889	110 946	999

#### **2.2. КРЕДИТЫ И ЗАЙМЫ**

В 2025 г. в рамках договоров займа привлечены денежные средства на сумму 600 000 рублей. Погашены займы на сумму – 600 000 рублей.

В 2025 г. выдано денежных средств по договорам займа – 46 620тыс. рублей, из них погашен заём на сумму – 5 300тыс. рублей.

#### **2.3. НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ**

Величина налога на прибыль за 2025 год (стр.2410 Отчета о финансовых результатах) составила 51 тыс. руб., в том числе текущий налог на прибыль – 51 тыс. руб.

#### **2.4. ДОХОДЫ И РАСХОДЫ**

В 2025 году доходы по основному виду деятельности Общества отсутствовали.

Прочие доходы в отчете о финансовых результатах представлены начисленными процентами по депозитам – 4 789тыс. рублей, процентами по займам выданным – 652тыс. рублей, доходами, связанными со сдачей имущества в аренду – 2 550тыс. рублей (без НДС) и доходом от реализации прав требования долга – 104 888тыс. рублей

Общая сумма расходов Общества в 2025 году составила 170 179 тыс. руб. В состав расходов входят в том числе управленческие расходы (оплата труда, земельный налог), расходы по долговым обязательствам, прочие расходы.

Генеральный директор



Морозова О.А.

