

# ООО «АДД-Тамбов»

ИНН 6829 087 090 КПП 682901001 ОГРН 1126324014 024 р/счет 40702810202000003701 Ярославский филиал ПАО «Промсвязьбанк» г. Ярославль к/счет 301018103000000 00 760 БИК 047888760  
Юридический адрес: 392014, г. Тамбов, ул. Киквидзе, 85

---

## Пояснительная записка к бухгалтерской отчетности за 2025г.

### 1. Сведения об организации

Полное наименование организации	Общество с ограниченной ответственностью «АДД-Тамбов»
Юридический и почтовый адрес	392014, г. Тамбов, ул.Киквидзе, д. 85
Основной вид деятельности по ОКВЭД	Аренда и управление собственным недвижимым имуществом, код 68.20.2
Размер уставного капитала	634 550 руб.
Среднесписочная численность, человек	1
Директор	Королев Егор Михайлович
Главный бухгалтер	Выжанова Людмила Серафимовна

### 2. Информация об участниках/учредителях общества

Участник - Королева Лариса Юрьевна, доля в уставном капитале - 60%;

Участник – Астапов Сергей Викторович, доля в уставном капитале - 40%;

### 3. Сведения об учетной политике

Бухгалтерская отчетность сформирована в соответствии с федеральными стандартами бухгалтерского учета РФ.

Существенные способы ведения бухгалтерского учета:

#### 3.1. Учет основных средств

Руководствуясь п. 5 ФСБУ 6, п. 7 ФСБУ 14, п. 7.4 ПБУ 1, Рекомендацией Фонда "НРБУ "БМЦ"" Р-126/2021-КпР "Стоимостной лимит для основных средств", организация не учитывает в составе объектов основных средств и нематериальных активов объекты первоначальной стоимостью за единицу не более 100 000 рублей, за исключением основных средств, относящихся к недвижимому имуществу. При этом, в ходе составления бухгалтерской (финансовой) отчетности проверяется, что в отчетном периоде совокупные затраты на приобретение таких объектов не превышают 10% общей суммы затрат предприятия.

Руководствуясь п. 7.4 ПБУ 1, Рекомендацией Фонда "НРБУ "БМЦ"" Р-100/2019-КпР "Реализация требования рациональности" организация не учитывает в составе капитальных вложений незначительные по стоимости затраты на улучшение и (или) восстановление объектов основных средств. При этом, в ходе составления бухгалтерской (финансовой) отчетности

проверяется, что в отчетном периоде такие затраты по каждой группе основных средств не превышают 10% суммы начисленной амортизации.

Основные средства классифицируются по группам:

- здания
- сооружения
- машины и оборудование (кроме офисного)
- офисное оборудование
- транспортные средства
- производственный и хозяйственный инвентарь
- рабочий скот
- продуктивный скот
- многолетние насаждения
- земельные участки
- объекты природопользования
- капитальные вложения в арендованное имущество
- прочие объекты, требующие государственной регистрации, относимые статьей 130 ГК РФ к недвижимости
- другие виды основных средств

Нематериальные активы классифицируются по группам:

- произведения науки, литературы и искусства
- программы ЭВМ
- базы данных
- изобретения
- полезные модели
- промышленные образцы
- секреты производства (ноу-хау)
- селекционные достижения
- лицензии и разрешения
- другие НМА

Все группы основных средств и нематериальных активов оцениваются по первоначальной стоимости (подп. а п. 13 ФСБУ 6, подп. а п. 15 ФСБУ 14).

Начисление амортизации объекта основных средств (нематериальных активов) начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта основных средств (нематериальных активов) в бухгалтерском учете, и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем списания объекта основных средств (нематериальных активов) с бухгал-

терского учета.

Амортизация основных средств (нематериальных активов) начисляется линейным способом для всех групп основных средств (нематериальных активов).

Организация применяет упрощенные способы ведения учета капитальных вложений, предусмотренные подп. а п. 4 и п.13 ФСБУ 26, упрощенные способы ведения учета основных средств, предусмотренные п. 3 ФСБУ 6, и упрощенные способы ведения учета нематериальных вложений, предусмотренные п. 3 ФСБУ 14.

### **3.2. Запасы**

Организация не учитывает в составе запасов ценности, предназначенные для управленческих нужд, используемые (передаваемые в эксплуатацию) непосредственно по мере приобретения, такие как

- оргтехнику, расходные материалы к ней
- офисную мебель
- канцелярские товары.

Организация применяет упрощенные способы ведения учета запасов, предусмотренные п. 17 ФСБУ 5/2019 "Запасы".

Единицей учета запасов установлен номенклатурный номер.

Готовая продукция и незавершенное производство учитываются по фактической себестоимости.

Полуфабрикаты собственного производства учитываются обособленно.

Косвенные затраты распределяются между конкретными видами продукции, работ, услуг пропорционально плановой себестоимости выпуска, выручке.

Организация оценивает запасы на отчетную дату по фактической себестоимости, без создания резерва под обесценение запасов.

Оценка имеющихся в наличии на отчетную дату запасов определяется по средней себестоимости. Средняя себестоимость рассчитывается периодически, по всем операциям за месяц.

### **3.3. Доходы, расходы**

Учет доходов и расходов ведется методом начисления

Расходы на продажу ежемесячно списываются на расходы периода в полной сумме (п. 9 ПБУ 10/99).

Расходы по кредитам и займам признаются прочими расходами (п. 8 ПБУ 10/99).

Пересчет обязательств, выраженных в иностранной валюте производится ежемесячно (п. 12 ПБУ 4/99, п. 8 ПБУ 3/2006).

Расходы будущих периодов списываются равномерно.

### 3.4. Расчеты по налогу на прибыль

Величина текущего налога на прибыль определяется на основе налоговой декларации по налогу на прибыль.

### 3.5. Исправление ошибок и изменение учетной политики

Существенной признается ошибка, составляющая 5 % от общей суммы соответствующей статьи бухгалтерской отчетности.

Организация, являясь субъектом малого предпринимательства, исправляет существенные ошибки предшествующего отчетного года, выявленные после утверждения бухгалтерской отчетности за этот год, без ретроспективного пересчета сравнительных показателей отчетности с включением прибыли или убытка, возникших в результате исправления указанной ошибки, в состав прочих доходов или расходов текущего отчетного периода в соответствии с п. п. 9, 14 Положения по бухгалтерскому учету "Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности" (ПБУ 22/2010), утвержденного Приказом Минфина России от 28.06.2010 № 63н.

В качестве допустимых способов исправления бухгалтерского учета организация выбирает все способы, допускаемые к применению главой III ФСБУ 27.

Последствия изменения Учетной политики организация отражает в бухгалтерской отчетности перспективно, за исключением отдельных случаев, описанных в составе Методических положений.

#### 4. Согласно п. 25 Положению по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль организации» ПБУ 18/02 поясняем следующее:

Сумма прибыли до налогообложения, по данным бухгалтерского учета за 2025г. составила

- 7 126 035 руб., что отражено в форме № 2 Отчет о финансовых результатах за 2025г.

Сумма прибыли до налогообложения по данным налогового учета за 2025г. составила – 7 140 373 руб., что отражено в декларации по налогу на прибыль за 2025г. по стр. 100, Листа 02.

Данное расхождение объясняется наличием расходов, не признаваемых в налоговом учете, т.е. постоянной разницы, приводящей к появлению отложенного налогового актива (ОНА) в размере – 14 338 руб. Расшифровка приведена в таблице:

Наименование расходов	Сумма, руб.
Счет 26	
Амортизация	14 338

Текущий налог на прибыль, отраженный в форме № 2 Отчета о финансовых резуль-

татах за 2025г. равен налогу на прибыль, отраженному в декларации по налогу на прибыль 2025г. по стр. 180, Листа 02, таким образом, корректировка по налогу на прибыль в бухгалтерском учете не требуется.

*Директор* \_\_\_\_\_ *Королев Е.М.*

*Главный бухгалтер* \_\_\_\_\_ *Выжанова Л.С.*

*«20» февраля 2026г.*