

Пояснения к бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2025 год

(текстовая часть)

На 31 декабря 2025 г.

Общие сведения об организации

Полное наименование Компании: Общество с ограниченной ответственностью «Коруна»

ИНН: 7718790975

КПП: 771701001

ОКВЭД 49.42

Юридический адрес: г. Москва, ул. Сельскохозяйственная, д. 11, к.3 пом.И оф.183, эт.1

Фактический (почтовый) адрес: г. Москва, ул. Сельскохозяйственная, д. 11, к.3 пом.И оф.183, эт.1

Дата государственной регистрации: 30.12.2009

основной регистрационный номер 1097746861937

Уставной капитал предприятия составляет 15000 рублей.

Генеральный директор –Кольцова Л.Н.

Общество имеет структурное подразделение: Основное подразделение

Предметом деятельности (далее «Общество») является **Предоставление услуг по перевозкам, такелажные работы, экспедирование грузов**

Форма и содержание отчетности

при составлении бухгалтерского баланса, отчета о финансовых результатах и пояснений к ним придерживается принятых ею их содержания и формы последовательно от одного отчетного периода к другому и содержит следующие формы:

- бухгалтерского баланса (форма ОКУД 0710001);
- отчета о финансовых результатах (форма ОКУД 0710002);
- пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах;

Информация об учредителях

Учредителями являются **2 физических лица, граждане РФ.**

Способы ведения бухгалтерского учета

Бухгалтерский учет в организации осуществляется директором.

Ежегодная переоценка основных средств не проводится.

Для автоматизации бухгалтерского учета используется программа «1С: Предприятие».

Учет основных средств (далее - ОС) и капитальных вложений ведется в соответствии с Федеральными стандартами бухгалтерского учета 6/2020 "Основные средства" и 26/2020 "Капитальные вложения", утвержденными Приказом Минфина России от 17.09.2020 № 204н.

Основные средства принимаются к учету по первоначальной стоимости. Порядок определения первоначальной стоимости: Сумма фактических затрат организации на приобретение, сооружение и изготовление, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством Российской Федерации).

Амортизация по основным средствам начисляется линейным способом. Начисление амортизации объекта основных средств 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.

НА 31.12.2025 г. Основных средств и НМА нет на балансе организации.

Учет по договорам аренды ведется в соответствии с ФСБУ 25/2018. Арендатор применяет упрощенный порядок учета в случаях, предусмотренных п. 11 ФСБУ 25/2018 (при выполнении условий, установленных п. 12 ФСБУ 25/2018): а) срок аренды не превышает 12 месяцев на дату предоставления предмета аренды; б) рыночная стоимость предмета аренды без учета износа не превышает 300 000 руб.; в) дальнейшая сдача в субаренду договором не предусмотрена.

В отношении предмета, срок аренды которого не превышает 12 месяцев на дату предоставления объекта аренды, право пользования активом и обязательство по аренде не признаются, если выполняются условия, перечисленные в пункте 12 ФСБУ 25/2018. Арендные платежи признаются в расходах в этом случае. Решение об упрощенном учете принимается в отношении каждого предмета аренды и оформляется бухгалтерской справкой (подп. «а» п. 11, п. 12 ФСБУ 25/2018)

Учет нематериальных активов (далее - НМА) ведется в соответствии с [Федеральным стандартом](#) бухгалтерского учета "Нематериальные активы" ФСБУ 14/2022, утвержденным Приказом Минфина России от 30.05.2022 № 86н.

Учет капитальных вложений в НМА ведется в соответствии с [Федеральным стандартом](#) бухгалтерского учета "Капитальные вложения" ФСБУ 26/2020, утвержденным Приказом Минфина России от 17.09.2020 № 204н.

Актив, удовлетворяющий условиям [п. 4](#) ФСБУ 14/2022, относится к объектам НМА, если его стоимость больше 100 тыс. руб.

Если его стоимость не превышает установленного лимита, то актив не признается, а капитальные вложения на приобретение, создание такого актива отражаются в составе расходов периода, в котором они завершены.

В целях контроля за наличием и движением таких активов их учет ведется на отдельном забалансовом счете.

Амортизация по НМА начисляется линейным способом. Начисление амортизации НМА начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания НМА в бухгалтерском учете, и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем списания НМА с бухгалтерского учета.

Все объекты НМА после признания оцениваются по первоначальной стоимости.

Учет сырья и материалов (далее - материалы) ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 5/2019 «Запасы», утвержденным Приказом Минфина России от 15.11.2019 № 180н.

Организация не применяет ФСБУ 5/2019 "Запасы" в отношении запасов, предназначенных для управленческих нужд. Затраты, подлежащие включению в стоимость таких запасов согласно данному ФСБУ, учитываются в расходах периода, в котором они понесены.

Затраты на приобретение материалов, включая транспортно-заготовительные расходы (ТЗР), отражаются непосредственно на счете 10 "Материалы", формируя фактическую себестоимость материалов.

При определении размера материальных расходов материалов, использованных в производстве работ, оказании услуг, применяется фактически понесенные расходы.

Все расходы организации учитываются на 26 счете. В составе общехозяйственных расходов учитываются расходы для нужд управления, заработная плата работников организации, страховые взносы, услуги сторонних поставщиков и т.д.

Управленческие расходы, накопленные на счете 26 "Общехозяйственные расходы", на конец каждого отчетного периода списываются на финансовый результат (относятся в дебет счета 90 "Продажи" в качестве условно-постоянных).

Незавершенное производство (затраты на изготовление продукции, не прошедшей всех стадий (фаз, переделов), предусмотренных технологическим процессом) на отчетную дату отражается в бухгалтерском учете по фактически произведенным затратам.

Доходы признаются в том отчетном (налоговом) периоде, в котором имели место быть, независимо от фактического поступления денежных средств, иного имущества (работ, услуг) и имущественных прав (метод начисления).

Учет доходов Общества, кроме доходов по основной деятельности, ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99, утвержденным Приказом Минфина РФ от 06.05.99 № 32н, на счете 91 «Прочие доходы и расходы». Доходы признаются в том отчетном периоде, в котором они имели место.

Расходы будущих периодов списываются равномерно в течение срока использования либо устанавливается срок отдельным положением.

Расходы в бухгалтерском учете отражают по методу начисления.

Расходами по обычным видам деятельности считаются расходы, осуществление которых связано с деятельностью организации. Учет расходов ведется в соответствии с ПБУ 10/99 «Расходы организации» утвержденным Приказом Минфина от 06.05.1999 № 33н.

Организация бухгалтерского учета в обществе:

Бухгалтерский учет ООО «Коруна» ведется директором.

Бухгалтерский учет в Обществе автоматизирован, используется программа 1С:Предприятие 8.3.

Бухгалтерская отчетность Общества за 2025 год сформирована, исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности и в соответствии с утвержденной учетной политикой Общества на 2025 год.

Расчеты с персоналом

Среднесписочная численность работников в 2025 году составила – 4человек.

Фонд оплаты труда за 2025 год составил 4 390 235-00.

Заработная плата выплачивалась своевременно и в полном объеме

Налоги в бюджет и внебюджетные фонды перечислялись своевременно.

Выручка ООО «Коруна».

В 2025 году получена выручка в размере 14 788 275-00 рублей, в том числе:

-от оказания услуг, выполнения работ 14 788 275-00

Учет расходов по налогу на прибыль:

По данным бухучета за 2025 г. прибыль до налогообложения составила 305091-00

Налог на прибыль составил 76 272 рубля.

События после отчетной даты

После 31 декабря 2025 года в хозяйственной деятельности Общества не имели место факты, которые оказали или могут оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности Общества. После отчетной даты не было изменений в уставном капитале Общества, купли продажи дочерних компаний. Обществом не выдавалось каких-либо гарантий, поручительств и других видов обеспечения в пользу третьих лиц.

Информация по операционным сегментам.

Информация по сегментам не формируется.

Учет договоров совместной деятельности.

Совместная деятельность отсутствует.

Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности

В 2025 году Общество не выявило существенных ошибок, относящихся к отчетному и предшествующим отчетному периодам.

Учет государственной помощи

В отчетном периоде Общество не получало государственной помощи ни в форме бюджетных средств, ни в форме бюджетных кредитов.

Учет расходов на научно-исследовательские и опытно-конструкторские и технологические работы

В отчетном периоде Общество не осуществляло расходов на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы.

Риски

Риски существенного искажения бухгалтерской отчетности отсутствуют. Руководство организации принимало все необходимые меры для обеспечения устойчивости деятельности Общества.

Непрерывность деятельности

Подготовка настоящей бухгалтерской (финансовой) отчетности проводилась на основании допущения о непрерывности деятельности, Общество будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем и у нее отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке. Руководство оценивает способность общества продолжать свою деятельность непрерывно, как минимум, 12 месяцев после отчетной даты.

Генеральный директор _____ //
Подпись Ф.И.О.