

Пояснения к бухгалтерскому балансу ООО «Ассоль-С» за 2025 год.

ООО «Ассоль-С» зарегистрировано 14.10.2002 г. Инспекция МНС по г. Дмитрову Московской области. Свидетельство о государственной регистрации ОГРН 1025001099200, ИНН 5007008128, КПП 500701001, юридический и фактический адрес: 141800, Московская обл., г. Дмитровский, г. Дмитров, мкр. им Константина Аверьянова, д. 2, этаж 1, помещение 1.

Бухгалтерский баланс организации сформирован с действующими в Российской Федерации правилами и требованиями бухгалтерского учета и отчетности.

Уставный капитал ООО «Ассоль-С» 46 105 руб., оплачен полностью. Согласно данным ЕГРЮЛ учредителями ООО «Ассоль-С» являются 1 российское юридическое лицо и 1 физическое лицо: ООО «Авиравто» (ИНН 5007093187) и Ануфриева Ю.А. (ИНН 332710484981)

Основной вид деятельности: Аренда и управление собственным или арендованным нежилым недвижимым имуществом (68.20.2)

Численность сотрудников на 31.12.2025 г. составляет 2 человека (директор, главный бухгалтер).

Филиалы, представительства и обособленные подразделения отсутствуют.

Бухгалтерский учет осуществляется в соответствии с Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», Положениями по бухгалтерскому учету (ПБУ) и Рабочим планом счетов. Налоговый учет ведется в соответствии с главой 26.2 НК РФ (УСН). Объект налогообложения: «доходы, уменьшенные на величину расходов». В отчетном году внесение изменений в учетную политику организации не производилось. Применяется линейный метод амортизации.

В связи с отнесением организации к субъектам малого предпринимательства, организация 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
- Положение по бухгалтерскому учету "Учет расчетов по налогу на прибыль организаций" (ПБУ 18/02), утвержденное Приказом Минфина России от 19.11.2002 № 114н

Организация применяет упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, включая упрощенную бухгалтерскую (финансовую) отчетность, в соответствии с ч. 4 ст. 6 Федерального закона № 402-ФЗ и Информацией Минфина России № ПЗ-3/2015.

Информация об аффилированных лицах: ООО «Авиравто» – 99% доли собственности

Основные показатели деятельности организации.

В 2025 г. система налогообложения УСН доходы минус расходы.

В отчетном году выручка по основному виду деятельности составила 1 325 000 руб., по прочим видам деятельности – 0.

Расходы по обычным видам деятельности - за 2025 г. - 1 877 737 руб., в том числе ФОТ-624000 руб., страховые взносы- 190944 руб., коммунальные расходы - 969 191 руб., арендная плата за землю согласно договора №300201(249) от 25.08.1999г. -25436 руб., амортизация 68166 рублей.

В 2025 году организацией приобретена доля в праве общей долевой собственности на нежилое помещение, расположенное по адресу: 141800, Московская обл., г. Дмитровский, г. Дмитров, мкр им Константина Аверьянова, д. 2, этаж 1, помещение 1. Кадастровый номер объекта: 50:04:0010602:3905. Размер доли: 8/25.

Приобретение осуществлено на основании договора купли-продажи доли в праве общей долевой собственности от 13.01.2025.

Стоимость приобретения составила 1 000 000 (два миллиона) рублей, в том числе:

Объект принят к бухгалтерскому учету в качестве основного средства (счет 01 «Основные средства») по первоначальной стоимости, сформированной в соответствии с п. 8 ПБУ 6/01 «Учет основных средств». Срок полезного использования установлен — 240 месяцев.

В 2025 году в целях поддержания финансовой устойчивости и пополнения оборотных средств учредителем (участником) организации с долей участия в уставном капитале 99% была оказана безвозмездная финансовая помощь в размере 1 500 000 (Один миллион пятьсот тысяч) рублей.

Часть указанных средств (1 000 000 руб.) направлена на приобретение вышеуказанной доли в праве собственности на нежилое помещение.

В соответствии с требованиями бухгалтерского и налогового законодательства данная операция отражена следующим образом:

Вид учета	Порядок отражения	Нормативное обоснование
Бухгалтерский учет	Сумма финансовой помощи признана в составе прочих доходов (счет 91 «Прочие доходы и расходы») в полном объеме, что привело к формированию значительной чистой прибыли отчетного периода.	ПБУ 9/99 «Доходы организации» (п. 7, п. 16)
Налоговый учет (УСН)	Сумма финансовой помощи не включена в состав доходов при исчислении налоговой базы по УСН.	пп. 11 п. 1 ст. 251

Причина расхождения:

В соответствии с пп. 11 п. 1 ст. 251 НК РФ, при определении налоговой базы по налогу на УСН не учитываются доходы в виде имущества, полученного российской организацией безвозмездно от учредителя (участника), доля которого в уставном капитале превышает 50 процентов.

Таким образом, расхождение между показателем чистой прибыли по данным бухгалтерского учета (Отчет о финансовых результатах) и налоговой базой по УСН (Декларация по УСН) является следствием применения указанных норм и не свидетельствует о недостоверности данных ни в одном из видов учета.

В результате прибыль от основной деятельности – 834 433 руб.

Дебиторская задолженность – 95 343 руб., Кредиторская задолженность – 219 561 руб.

Директор _____ Ануфриева Ю.А.