ПОЯСНЕНИЯ
К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ
И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ
ЗА 2025 год.

1. Общие сведения.

Общество с ограниченной ответственностью «РЕПУТАЦИЯ» (далее – «Общество») зарегестрировано Межрайонной инспекцией Федеральной налоговой службы №23 по Московской области 09.04.2021 года, ИНН 5024212652 КПП 502401001, ОГРН 1215000036591.
Адрес места нахождения: 143401, Московская обл., г.о.Красногорск, г.Красногорск,Международная улица, дом 12, помещ.712
Основной вид деятельности Общества: ОКВЭД 85.41,9 Образование дополнительное детей и взрослых, не включенное в другие группировки.

Общество не имеет филиалы/представительств, а также обособленных подразделений.

Руководство текущей деятельностью Общества осуществляет единоличный исполнительный орган Общества – Генеральный директор Симонова Анна Владимировна.

Учредитель единственный Общества является:

Наименование	%	Указать статус 1 или 2
1. Симонова Анна Владимировна	100	1. Гражданин РФ, фирма учреждена и действует по законодательству РФ**.**

Среднесписочная численность работающих в Обществе за 2025 год составила 1 человек.

Организация применяет упрощенную систему налогообложения.

2. Организация бухгалтерского учета и основные положения учётной политики .

Бухгалтерский учет в Общества организован в соответствии с требованиями законодательства РФ о бухгалтерском учете, нормативно-правовых актов Министерства финансов РФ и органов, которым федеральными законами предоставлено право регулирования бухгалтерского учета.Общество применяет упрощенную систему налогообложения по обьекту «Доходы»

Ведение бухгалтерского учета в 2025 году осуществлялось в соответствии со способами, указанными в Учетной политике Общества, утвержденной приказом генерального директора. Ведение бухгалтерского и налогового учета осуществляется с применением информационной системы **1-СБухгалтерия.**

2.1 План счетов бухгалтерского учета

Общество разработало и применяет рабочий план счетов бухгалтерского учета, основанный на стандартном плане счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций, в частности Федерального закона №402-ФЗ и ФСБУ .Организация применяет упрощенные способы ведения бухгалтерского учета,включая составление упращенной бухгалтерской (финансовой) отчетности.

2.2 Проведение инвентаризации

Инвентаризация проводится в соответствии с ФСБУ 28/2023 «Инвентаризация», утвержденная приказом Минфина №4н от 13.01.2023 года.
Инвентаризация основных средств проводится ***не реже одного раза в 3 года***.

2.3 Учет основных средств

Первоначальной стоимостью основных средств, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат Общества на приобретение, сооружение и изготовление, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов.

В первоначальную стоимость основных средств включаются фактические затраты на доставку объектов и доведение их до состояния, пригодного к использованию.

Активы, в отношении которых выполняются условия, отвечающие критериям основных средств, предусмотренным п. 4 ПБУ 6/01, и стоимостью не более 100 000 руб. за единицу, отражаются в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности в составе материально-производственных запасов (далее – «МПЗ»).

Начисление амортизации по объектам основных средств производится линейным способом.

2.4 Учет нематериальных активов.

Нематериальные активы принимаются к бухгалтерскому учету по фактической (первоначальной) стоимости, определенной на дату принятия их к бухгалтерскому учету:

- приобретенные за плату – по сумме фактических расходов на приобретение и дополнительных расходов на доведение их до состояния, пригодного к использованию в запланированных целях, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством РФ);
- созданные самой Обществом – по сумме фактических расходов на создание;
- полученные по договору дарения (безвозмездно) – по рыночной стоимости на дату принятия к бухгалтерскому учету;
- полученные по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) неденежными средствами – по стоимости товаров (ценностей), переданных или подлежащих передаче Обществом.

Амортизация нематериальных активов производится линейным способом.
Обьект учета на 31.12.2025 г. -0 тыс. рублей .

2. **5.** Учет финансовых вложений.

В состав финансовых вложений включаются следующие основные виды финансовых вложений:

- инвестиции в ценные бумаги;
- вклады в уставный капитал;
- займы, предоставленные другим организациям;
- депозитные вклады в кредитных организациях;
- дебиторская задолженность, приобретённая на основании уступки права требования.

По состоянию на 31.12. 2025 год =215 тыс. руб., в т.ч. по срочности и по видам финансовых вложений:

- Долгосрочные финансовые вложения = 0 тыс. руб.

2.6 Учет материально-производственных запасов.

Фактической себестоимостью материально-производственных запасов (далее – «МПЗ»), приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат на приобретение, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством РФ).

МПЗ, изготовленные Обществом, принимаются к бухгалтерскому учету, исходя из фактических затрат, связанных с производством данных запасов.

Стоимость специального инструмента, специальных приспособлений и специального оборудования погашается полностью в момент передачи в производство.

2.7 Учет доходов

Доходы Общества в зависимости от их характера, условия получения и направлений деятельности Общества подразделяются на:

(๑) доходы от обычных видов деятельности;

(๖) прочие доходы.

Доходы, отличные от доходов от обычных видов деятельности считаются прочими поступлениями.

2.8 Учет расходов .

Расходы по обычным видам деятельности формируют:

- расходы, связанные с приобретением сырья, материалов, товаров и иных материально-производственных запасов, необходимых для арендных услуг;
- заработна плата работников и взносы в фонды;
- амортизация основны средств;
- налоги и сборы;
- расходы на услуги, связанные с ведением коммерческой деятельности.

Все расходы ежемесячно признаются в качестве расходов по обычным видам деятельности в полном размере.

К прочим расходам относятся:

- банковская комиссия;
- пени в бюджет по налогам
- оказаныые услуги сторон. организаций, самозанятых.

2.9 Учет затрат по кредитам и займам .

Учет затрат по кредитам и займа устанавливается согласно ПБУ «Учет расходов по кредитам и займам» (15/2008).

Расходами, связанными с выполнением обязательств по полученным займам и кредитам, являются:

- проценты на сумму займа (кредита), подлежащие уплате заимодавцу (кредитору)в размере и на условиях, предусмотренных договорами займа (кредита);

Расходы по займам и кредитам отражаются в бухгалтерском учете обособленно от основной суммы обязательства по полученному займу (кредиту) на отдельных субсчетах согласно Рабочему плану счетов.

За 2025 год сумма начисленных процентов по полученным займам составляет - 0 тыс. руб.

2.10 ***Резерв по сомнительным долгам*** образуется по следующим видам задолженности:

- сомнительная задолженность покупателей и заказчиков за продукцию, товары, работы и услуги;
- прочие сомнительные дебиторы.

На 31.12.2025 года:текущее оценочное обязательство по оплате очередных отпусков Обществом не формировалось.

2.11 Учет прочих внеоборотных активов

Прочих внеоборотные активы принимаются к учету исходя из фактически произведенных затрат на их приобретение. Списание прочих внеоборотных активов осуществляется ежемесячно в дебет счетов учета расходов в течение срока, определенного в соответствующих документах (лицензиях, договорах и т.п.). В случае если из соответствующих документов невозможно сделать вывод о сроке, то он определяется комиссией, состав которой утверждается генеральным директором Общества.

3. Расшифровка показателей Отчета о финансовых результатах.

Показатель	сумма, тыс. руб	комментарии
Выручка	570	доходы от оказания услуг (ОКВЭД 73.11)
Расходы по обычным видам деятельности	(35)	амортизация ОС, канцел. расходы
Прочие расходы	(520)	расчеты с организациями за услуги, самозанятыми РКО банка, госпошлина пени
Налог на прибыль (УСН)	(34)	налог с прим. системы УСН (обьект «Доход» 6%)
Чистая прибыль(убыток)	(19)	

4. Структура Баланса

Валюта баланса на 31 декабря 2025 года составила 215 тыс. руб.

По состоянию на 31.12.2025 года структура баланса характеризуется следующими показателями:

1.1. Основные средства – 0 тыс. руб.
1.2. Нематериал.активы– 0 тыс. руб
1.3. Запасы - 0 тыс. руб.
1.4. Финансовые и др. об.активы - 215 тыс.руб.
1.5. Дебиторская задолженность - 0 тыс. руб.
1.6. Денежные средства и денежные эквиваленты – 0 тыс. руб.
1.7. Уставный капитал – 10 тыс. руб.
1.8. Нераспределённая прибыль (убыток) – (10475) тыс. руб.
1.9. Заёмные средства – 9442 тыс. руб.
1.10.Кредиторская задолженность - 1248 тыс. руб.
1.11.Налог на прибыль- - 34 тыс. руб.

Генеральный директор Симонова А.В.
ООО «РЕПУТАЦИЯ»