

Пояснения к бухгалтерскому балансу на 31.12.2025 и отчету о финансовых результатах за 2025 г.

ООО "АБ" основано 15 февраля 2021 года и зарегистрировано в Туле, УЛ
СОВЕТСКАЯ, Д. 12, ПОМЕЩ. 5, ЭТАЖ 1

Директор Нагайцева Инна Витальевна назначена на должность в июне 2021 года.

Единственным учредителем является Фоменко Юрий Леонидович, владеющий 100% долей,

ИНН: 7100001890 **КПП:** 710001001

Организационно-правовая форма: Общества с ограниченной ответственностью (код 12300 по ОКОПФ)

1. Основной вид деятельности организации:

Деятельность в области архитектуры (код по ОКВЭД 71.11)

Дополнительно организация заявила следующие виды деятельности:

69.10 Деятельность в области права

69.20 Деятельность по оказанию услуг в области бухгалтерского учета, по проведению финансового аудита, по налоговому консультированию

2. Информация об учетной политике

Под учетной политикой ООО "АБ" понимается совокупность допускаемых Налоговым кодексом Российской Федерации методов определения доходов, их признания, оценки и распределения, а также учета иных необходимых для целей налогообложения показателей финансово-хозяйственной деятельности Организации

Налоговый учет в Организации ведется в автоматизированном виде с применением программного комплекса 1С бухгалтерия.

Ведение налогового учета и формирование налоговой отчетности Организации возложено на стороннюю специализированную организацию по договору об оказании услуг в соответствии с действующим законодательством.

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

Изменения в учетную политику в отчетном периоде не вносились.

2.1 Неприменение федеральных стандартов бухгалтерского учета РФ

Как малое предприятие организация не применяет ПБУ 8/2010 и ПБУ 18/02.

2.2 Учет доходов и расходов.

Учет доходов и расходов ведется методом начисления.

Управленческие расходы, накопленные на счете 26 «Общехозяйственные расходы» в качестве условно-постоянных ежемесячно списываются в дебет счета 90 «Продажи», субсчет 90.08 «Управленческие расходы», в полной сумме (п. 9 ПБУ 10/99).

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).

Расходы будущих периодов списываются равномерно.

2.3. Финансовые вложения.

Учет займов ведется в соответствии с ПБУ 19/02.

К финансовым вложениям относятся:

- инвестиции организации в ценные бумаги;
- уставные капиталы других организаций;
- займы, предоставленные другим организациям и физическим лицам.

Первоначальной стоимостью ценных бумаг признается сумма фактических затрат на их приобретение.

Первоначальной стоимостью финансовых вложений, полученных в счет вклада в уставный капитал, признается их денежная оценка, согласованная учредителями.

Первоначальной стоимостью предоставленного займа является сумма перечисленных денежных средств.

Финансовые вложения при выбытии учитываются по учетной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений.

2.4. Учет основных средств

Учет основных средств ведется в соответствии с ФСБУ 6/2020.

После признания все ОС оцениваются по первоначальной стоимости, без переоценки.

Объекты стоимостью не более 100 000 руб. не признаются основными средствами и списываются в расходы, в момент принятия к учету, за исключением средств – объектов недвижимости.

Балансовая стоимость на отчетную дату определяется исходя из первоначальной стоимости и амортизации, без обесценения.

Для начисления амортизации основных средств применяется линейный способ для всех основных средств. Срок полезного использования основных средств определяется исходя из ожидаемого срока использования объекта и утверждается приказом руководителя.

2.4. Нематериальные активы.

Учет нематериальных активов ведется в соответствии с ФСБУ 14/2022.

Срок полезного использования нематериальных активов определяется исходя из срока действия прав организации на результат интеллектуальной деятельности или средство индивидуализации и периода контроля над активом. Переоценка нематериальных активов не производится. Стоимость нематериальных активов погашается путем накопления сумм амортизационных отчислений на отдельном счете. Определение ежемесячной суммы амортизационных отчислений по нематериальному активу производится линейным способом.

2.5. Учет материалов.

Учет материалов ведется в соответствии с ФСБУ 5/2019.

Материалы принимаются к учету по фактической себестоимости. Транспортно-заготовительные расходы включаются в себестоимость приобретенных ценностей.

2.6. Резервы по сомнительным долгам.

Общество создает резервы сомнительных долгов в случае признания долга сомнительным с отнесением сумм резервов на финансовые результаты организации. Сомнительной считается дебиторская задолженность организации, которая не погашена или с высокой

степенью вероятности не будет погашена в сроки, установленные договором, и не обеспечена соответствующими гарантиями. Величина резерва определяется отдельно по каждому сомнительному долгу в зависимости от финансового состояния (платежеспособности) должника и оценки вероятности погашения долга полностью или частично.

2.7. Расходы будущих периодов и прочие расходы

Затраты, произведенные организацией в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам, отражаются в бухгалтерском балансе в соответствии с условиями признания активов, установленными нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету, и подлежат списанию в порядке, установленном для списания стоимости активов данного вида. В бухгалтерском учете данные затраты отражаются по счету 97 «Расходы будущих периодов», и в том случае, если они имеют долгосрочный характер, включаются в строку баланса «Прочие внеоборотные активы» за исключением части, подлежащей погашению в течение 12 месяцев после отчетной даты. Такая краткосрочная часть, а также затраты изначально краткосрочного характера включаются в строку баланса «Прочие оборотные активы».

Если по конкретному вопросу в нормативных правовых актах не установлены способы ведения бухгалтерского учета, то при формировании учетной политики осуществляется разработка организацией соответствующего способа, исходя из настоящего и иных положений по бухгалтерскому учету.

2.8. Учет запасов

Запасы списываются по средней стоимости.

Материалы и товары для управленческих нужд учитываются в расходах на дату приобретения.

Общество применяет упрощенные способы ведения учета запасов, предусмотренные п. 17 ФСБУ 5/2019 «Запасы».

Запасы оцениваются по фактической себестоимости, без обесценения.

2.9. Отчетность

Организация составляет упрощенную бухгалтерскую отчетность по образцам, утвержденным ФСБУ 4/2023.

3. Основные показатели деятельности организации.

По состоянию на 01.01.2025г. организация применяет упрощенную систему налогообложения (УСН).

Организация относится к категории микропредприятий. В соответствии с нормативно утвержденными критериями, микропредприятием считается организация с выручкой до 120 млн. руб. в год и численностью сотрудников до 15 человек.

В 2025 году среднесписочная численность работников ООО "АБ" составила 2 человека. Такая же численность была и годом ранее.

3.1. Основные факторы, повлиявшие на результаты деятельности

- В 2025 году организация получила выручку в сумме 25 млн руб., что на 3 млн руб., или на 11 %, меньше, чем годом ранее.

По состоянию на 31 декабря 2025 года совокупные активы организации составляли 7,7 млн руб. Это на 3.0 млн руб. (на 28%) меньше, чем годом ранее.

Результатом работы ООО "АПБ" за 2025 год стала прибыль в размере 0,3 млн. руб.

Показатели организации за отчетный период ниже аналогичных показателей прошлого года. Уменьшение показателей связано со значительным снижением спроса на наши услуги. Это связано со снижением уровня платежеспособности заказчиков.

- Кредиты и займы.

В 2025 году Организацией были получены займы от ООО «АПБ» на сумму 4 млн.руб.

- Арендованные основные средства

Организация арендует офисные помещения по договору аренды нежилого помещения № б/н от 01.01. 2023 с ООО «Тульская оптика плюс» по адресу: г. Тула, ул. Советская , д. 12. Общая площадь арендуемых офисных помещений в 2025 г. – 150 кв. м. Стоимость арендной платы за 2025 год составила 850 руб. за один квадратный метр площади в месяц. Обще эксплуатационные расходы на содержание здания (электроэнергия , водоснабжение, отопление и т,д) оплачиваются Арендатором отдельно, согласно счетов, выставляемых Арендодателем

В 2025 году компания перечислила 1,89 млн рублей налогов .

Санкционные ограничения отсутствуют.

Учредительная структура прозрачна: 100 % долей принадлежит физическому лицу.

4.Иная информация

(наименование должности) _____ (подпись) _____ (расшифровка подписи)

"__" _____ 20__ г.