

## Общество с ограниченной ответственностью «Позитив»

### Пояснения к бухгалтерскому балансу на 31.12.2025 и отчету о финансовых результатах за 2025 год

#### 1. Краткая характеристика деятельности организации

1.1. Сокращенное наименование – ООО «Позитив»

1.2. Юридический адрес: 404130, Волгоградская область, город Волжский, ул. д.35

Зарегистрировано в Едином государственном реестре юридических лиц 28.03.2006 г.

ОГРН 1063435031571 ИНН 3435076730 КПП 343501001

#### 1.1. Численность сотрудников на 31.12.2025 г.:

Наименование подразделения	Численность
Администрация	1

#### 1.2. Уставный капитал составляет 11 000 руб.

Участниками являются:

Трусов Артемий Альбертович с долей 100 процентов;

#### 1.3. Перечень видов деятельности, из них обычных видов деятельности:

68.31.52 Предоставление посреднических услуг при оценке нежилого недвижимого имущества за вознаграждение или на договорной основе

49.20 Деятельность железнодорожного транспорта: грузовые перевозки

46.1 Торговля оптовая за вознаграждения или на договорной основе

#### 1.4. Сведения о руководстве и главном бухгалтере

Директор Общества: Трусов Артемий Альбертович (№ 1 от 05.03.2018 г.)

Главный бухгалтер Общества: Трусов Артемий Альбертович (№ 1 от 05.03.2018 г.)

#### 2. Информация об учетной политике

Бухгалтерская отчетность ООО «Позитив» составлена в соответствии с федеральными стандартами и систематизирована в соответствии с требованиями, установленными Федеральным законом от 6 декабря 2011

Изменение учетной политики Организации, обусловленное изменением законодательства

В связи с вступлением в силу с 1 января 2025 г. ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность», организация внесла изменения в Учетную политику на 2025 год.

Были внесены изменения в части:

Представления бухгалтерской отчетности

Утверждена формата пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Бухгалтерская (финансовая) отчетность за 2025 год подготовлена на основе исторической и первоначальной стоимости, за исключением активов и обязательств, которые учитываются по справедливой стоимости и чистой стоимости продажи в силу норм стандартов бухучета и отчетности или выбора учетной политики.

## **2.1 Неприменение федеральных стандартов бухгалтерского учета РФ**

Как малое предприятие организация вправе применять упрощенные способы бухучета, поэтому не применяет ФСБУ 8/2010, ФСБУ 18/02, ФСБУ 25/2018, ФСБУ 6/2020 применяет упрощенным способом.

## **3. Основные средства**

Учет основных средств ведется в соответствии с ФСБУ 6/2020 «Основные средства» утвержденным приказом Минфина России от 17.09.2020 № 204н

Основные средства принимаются к учету по первоначальной стоимости, ликвидационная стоимость принята за ноль.

Амортизация начисляется линейным способом.

Актив относится к ОС, если его стоимость больше 100 000 (Сто) тысяч рублей.

Активы, в отношении которых выполняются условия признания объектов основных средств и стоимостью не более 100 000 рублей за единицу, отражаются в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности в составе материально-производственных запасов.

Переоценка объектов основных средств не проводилась.

Не подлежат амортизации следующие объекты ОС:

полностью амортизированные объекты, не списанные с баланса.

Амортизация объектов основных средств производится исходя из срока их полезного использования линейным способом. Срок полезного использования основных средств определяется на основе классификатора основных средств, утвержденного постановлением Правительства РФ от 01.01.2002 N 1 «О Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы».

По состоянию на 31.12.2025 года у организации основные средства отсутствуют.

## **4. Нематериальные активы**

Нематериальные активы у организации отсутствуют.

## **5. Запасы**

Учет запасов Общество ведет в соответствии с ФСБУ 5/2019 «Запасы»

Общество отражает поступление материально-производственных запасов по фактической себестоимости, которая определяется в порядке, предусмотренным п.9-16 ФСБУ 5/2019 «Запасы»

При отпуске в производство и ином выбытии МПЗ их оценка производится по средней себестоимости учета материалов. В расчет средней оценки учета материалов включаются количество и стоимость материалов на начало месяца и все поступления в течении данного месяца (отчетного периода).

Запасы оцениваются на отчетную дату по следующей величине:

а) фактическая себестоимость запасов;

## **6. Краткосрочные и долгосрочные активы и обязательства**

В бухгалтерском балансе дебиторская и кредиторская задолженность, включая задолженность по кредитам и займам, отнесена к краткосрочной, если срок ее обращения (погашения) не превышает 12 месяцев после отчетной даты или срок не установлен.

Дебиторская и кредиторская задолженность, включая задолженность по кредитам и займам, отнесена к долгосрочной, если срок ее обращения (погашения) превышает 12 месяцев после отчетной даты.

Общество осуществляет перевод долгосрочной дебиторской (кредиторской) задолженности (ее части) в краткосрочную, если на отчетную дату срок погашения задолженности (части задолженности) составляет не более 12 месяцев после отчетной даты.

Финансовые вложения классифицируются как краткосрочные или долгосрочные исходя из предполагаемого срока их использования (обращения, владения или погашения) после отчетной даты.

## **7. Финансовые вложения**

Финансовые вложения отражаются в бухгалтерском учете и в бухгалтерской отчетности по первоначальной стоимости, представляющей фактические затраты на их приобретение, кроме финансовых вложений, по которым можно определить текущую рыночную стоимость.

Организация учитывает банковские депозиты в составе финансовых вложений.

Доходы и расходы по операциям с финансовыми вложениями отражаются в составе прочих доходов и расходов.

По состоянию на 31 декабря 2025 года финансовые вложения отсутствуют.

Данные финансовые вложения являются финансовыми вложениями, по которым не определяется текущая рыночная стоимость.

## **8. Дебиторская задолженность**

Дебиторская задолженность определяется исходя из договорных цен, с учетом всех предоставленных скидок и надбавок.

Общество не создает резерва по сомнительным долгам.

## **9. Заемные средства**

По состоянию на 31.12.2025 г. у организации отсутствуют краткосрочные и долгосрочные заемные средства.

## **10. Налоги и сборы**

За 2025 г. уплачено в счет единого налогового платежа 1 476 тыс. рублей

Начисления за 2025 год составили:

Налог на УСН 535 тыс. руб.;

Налоги от ФОТ 1 033 тыс. руб.

## **11. Соблюдение принципа непрерывности деятельности**

Бухгалтерская (финансовая) отчетность за отчетный год была подготовлена на основе принципа непрерывности деятельности. Общество планирует продолжить свою деятельность в будущем и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности, следовательно, все обязательства будут погашаться в установленном порядке.

Дата составления текстовых пояснений 26 марта 2026 года.

Директор \_\_\_\_\_ А.А. Трусов