

Общество с ограниченной ответственностью «АККОРД-1»

**Пояснения к бухгалтерскому балансу на 31.12.2025 и отчету о финансовых результатах за 2025 год
в текстовой форме**

1. Краткая характеристика деятельности организации

1.1. Сокращенное наименование – ООО «АККОРД-1»

1.2. Юридический адрес 443099, Самарская область, г. Самара, ул. Куйбышева, д.116, комната 1

1.3. Дата государственной регистрации 14.12.2001 г.

1.5. Численность сотрудников: 1 человек

1.6. Уставный капитал составляет 10 000 р.

Участниками являются:

- Сысуева Г.Н.. с долей 100 процентов;

1.7. Перечень видов деятельности, из них обычных видов деятельности:

- 41.20 Строительство жилых и нежилых зданий.

1.8. Сведения о руководстве и главном бухгалтере

Директор Общества: Ломов Б.М.

2. Законодательные и нормативные акты, используемые при формировании бухгалтерской отчетности.

Бухгалтерская отчетность сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, в частности Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утв. Приказом Минфина РФ от 29.07.1998 № 34н, Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкции по его применению, утв. Приказом Минфина РФ от 31.10.2000 № 94н, Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность», утв. Приказом Минфина России от 04.10.2023 № 157н.

3. Основные положения учетной политики.

3.1. Учетная политика для целей бухгалтерского учета утверждена приказом генерального директора от 31.12.2024 № 01-УП (п. 8 ПБУ 1/2008).

3.2. Бухгалтерский учет ведется с использованием специализированной бухгалтерской компьютерной программы 1С: Бухгалтерия 8.3.

3.3. 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.

3.4. 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.

3.5. Основные средства.

Учет основных средств ведется в соответствии с ФСБУ 6/2020. В составе основных средств учитываются активы, удовлетворяющие критериям признания и стоимостью более 100 000 рублей. В бухгалтерском учете основные средства оцениваются по первоначальной стоимости. 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.

3.6. 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.

3.7. 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. При отпуске материалов в производство или на иные цели их оценка производится следующим способом – по средней. (п. 36 ФСБУ 5/2019). сомнительному долгу в зависимости от финансового состояния (платежеспособности) должника и оценки вероятности погашения долга полностью или частично.

3.8. 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.

4. Неприменение федеральных стандартов бухгалтерского учета РФ

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

5. Основные средства

В составе основных средств по строке 1150 «Основные средства» баланса числятся

Наименование показателя	На начало года			На конец года	
	Первоначальная стоимость	Накопительная амортизация		Первоначальная стоимость	Накопительная амортизация
Автомобиль	744	(664)	(80)	744	(744)
Офисное здание Куйбышева 116	49 539	(11 792)	(1 398)	49 539	(13 190)
Лифт	2 218	(2 218)	0	2 218	(2 218)
Земельные участки	2 222			2 222	

6. Основные факторы, повлиявшие на результаты деятельности

Наименование показателя	Январь-Декабрь 2025 г.
Выручка	16 377
Расходы по обычной деятельности:	(9 093)
- затраты на оплату труда	(67)
- отчисления на социальные нужды	(20)
- амортизация	(1398)
Проценты к получению	1 237
Налог УСН	(1 477)

7. Дебиторская задолженность

Краткосрочная дебиторская задолженность всего:	2 155
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	199
Расчеты с покупателями и заказчиками	126
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	1 819
Расчеты по налогам и сборам	11

8. Кредиторская задолженность

Краткосрочная кредиторская задолженность всего:	2 534
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	168
Расчеты с покупателями и заказчиками	829

Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	737
Расчеты по налогам и сборам	708
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	2

9. Соблюдение принципа непрерывности деятельности

При подготовке настоящей бухгалтерской отчетности руководство организации предполагает, что по состоянию на дату подписания отчетности отсутствуют обстоятельства, которые могут создать угрозу непрерывности деятельности организации.

При подготовке настоящей бухгалтерской отчетности руководство организации предполагает, что организация будет осуществлять свою финансово-хозяйственную деятельность в течение 12 месяцев года, следующего за отчетным, и не имеет намерения или потребности в ликвидации, прекращении финансово-хозяйственной деятельности в дальнейшем или обращении за защитой от кредиторов. Активы и обязательства учитываются на том основании, что организация сможет выполнить свои обязательства и реализовать свои активы в ходе обычной деятельности.

Дата составления текстовых пояснений _____ 2026 года.

Руководитель



Ломов Б.М.