

Пояснения к бухгалтерской отчетности за 2025 год

Общества с ограниченной ответственностью «БУК».

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

Раздел 1

Общие сведения о юридическом лице и его деятельности.

1.1. Сокращенное наименование – ООО «БУК».

1.2. Юридический адрес – 197348, г. Санкт-Петербург, пр. Коломяжский, д. 15, корп.2, пом 60 Н.

1.3. Дата государственной регистрации – 18.07.2007г.

1.4. ИНН 4705038949 КПП 781401001

1.5 ОГРН: 1074705003515

1.6. ОКПО 80669467

1.7 Основной вид деятельности организации в отчетном периоде:

Деятельность по оказанию услуг в области бухгалтерского учета (код ОКВЭД 69.20.2)

1.8. Уставный капитал составляет 34 000 руб.

Участниками являются:

• С.В. Галалу 100 процентов;

1.9. Система налогообложения - УСН с объектом "доходы минус расходы"

1.10. Численность сотрудников, включая обособленные подразделения, по состоянию на 31.12.2025 составляет 15 человек.

Раздел 2

Основные положения учетной политики.

ООО "БУК" относится к субъектам малого предпринимательства и применяет упрощенный способ ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской отчетности.

Настоящая бухгалтерская отчетность соответствует федеральным стандартам бухгалтерского учета (Федеральный закон от 06.12.11 № 402 ФЗ).

2.1. Порядок и способ ведения бухгалтерского учета

Бухгалтерский учет ведется с использованием специализированной бухгалтерской компьютерной программы "1С:Бухгалтерия 8", редакция 3.0.

2.2. Применение стандартов бухгалтерского учета

В связи с отнесением организации к субъектам малого предпринимательства, организация не применяет следующие Положения по бухгалтерскому учету:

- Положение по бухгалтерскому учету "Учет расчетов по налогу на прибыль" (ПБУ 18/2)

- Положение по бухгалтерскому учету "Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы" (ПБУ 8/2010), утвержденное Приказом Минфина России от 13.12.2010 № 167н

- ФСБУ 25/2018 "бухгалтерский учет аренды" и не признает ППА и обязательства по аренде. Арендные платежи в расходах отражаются равномерно в течении срока аренды.

2.3. Учет основных средств и нематериальных активов.

- Руководствуясь п. 5 ФСБУ 6, п. 7 ФСБУ 14, п. 7.4 ПБУ 1, Рекомендацией Фонда "НРБУ "БМЦ" № Р-126/2021-Кпр "Стоимостной лимит для основных средств", организация не учитывает в составе объектов основных средств и нематериальных активов объекты первоначальной стоимостью за единицу не более 100 000 рублей.

- Все группы основных средств и нематериальных активов оцениваются по первоначальной стоимости (подп. а п. 13 ФСБУ 6, подп. а п. 15 ФСБУ 14).

- Начисление амортизации объекта основных средств (нематериальных активов) начинается с

первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта основных средств (нематериальных активов) в бухгалтерском учете, и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем списания объекта основных средств (нематериальных активов) с бухгалтерского учета.

- Амортизация основных средств (нематериальных активов) начисляется линейным способом для всех групп основных средств (нематериальных активов).

- Организация применяет упрощенные способы ведения учета капитальных вложений, предусмотренные подп. а п. 4 и п.13 ФСБУ 26, упрощенные способы ведения учета основных средств, предусмотренные п. 3 ФСБУ 6, и упрощенные способы ведения учета нематериальных вложений, предусмотренные п. 3 ФСБУ .

2.4. Запасы

Организация не учитывает в составе запасов ценности, предназначенные для управленческих нужд, используемые (передаваемые в эксплуатацию) непосредственно по мере приобретения, такие как

- оргтехнику, расходные материалы к ней

- офисную мебель

- канцелярские товары

Организация применяет упрощенные способы ведения учета запасов, предусмотренные п. 17 ФСБУ 5/2019 "Запасы".

Единицей учета запасов установлен номенклатурный номер.

Косвенные затраты распределяются между конкретными видами продукции, работ, услуг пропорционально плановой себестоимости выпуска.

Организация оценивает запасы на отчетную дату по фактической себестоимости, без создания резерва под обесценение запасов.

Оценка имеющихся в наличии на отчетную дату запасов соответствует оценке последних по времени поступивших запасов (способ ФИФО).

2.5. Доходы и расходы

Учет доходов и расходов ведется методом начисления

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.

Раздел 3

Расшифровка основных средств и нематериальных активов.

На 31.12.2025года первоначальная стоимость основных средств 5 311 109,71 руб.

Накопленная амортизация 4 613 679,31 руб.

3.1.По стр. 1150 баланса отражено 697 430,40 руб.

Раздел 4

Расшифровка дебиторской и кредиторской задолженности

4.1. На 31.12.2025года по стр. 1240 баланса отражена дебиторская задолженность на общую сумму 1 169 553 руб.:

- расчеты с покупателями в размере 1 030 000 руб.

- авансы выданные поставщикам - 88 730 руб.

- расчеты по ЕСН - 50 823 руб.

В строке 1240 «Финансовые и другие оборотные активы» указана цифра 1170.

4.2. На 31.12.2025года по стр. 1520 баланса отражена краткосрочная кредиторская задолженность на общую сумму 332 371 руб.:

- расчеты с поставщиками - 2 334 руб.
- расчеты по налогам и сборам - 191 273 руб.
- расчеты с персоналом по оплате труда - 138 764 руб.

В строке 1520 «Краткосрочная кредиторская задолженность» указана цифра 332

Раздел 5

Расшифровка «Отчета о финансовых результатах» за 2025г.

5.1. Выручка стр. 2110 по виду экономической деятельности "Деятельность по оказанию услуг в области бухгалтерского учета" составила 7 905 300,00 руб.

5.2. Расходы стр. 2120 по указанному виду деятельности составили 7 997 445,00 руб., в том числе :

- материальные затраты - 167 553 руб.,
- затраты на оплату труда - 4 910 858 руб.,
- амортизация - 237 553 руб.
- отчисления на социальные нужды - 1 427 921 руб.
- прочие затраты (вознаграждения агентам, аренда помещения и муниципального имущества, реклама, услуги по сопровождению бизнеса, связь и интернет, охрана помещений, обслуживание ККТ) - 1 253 560 руб.

5.3. Прочие расходы стр. 2350 - Комиссия за банковское обслуживание в размере 51 776 руб. и прочие внереализационные расходы 12 000 руб

В строке 2350 «Прочие расходы» указана цифра 64.

Генеральный директор _____ Соколова Елена Михайловна
30 марта 2026 г.