

Общество с ограниченной ответственностью «Скобеев и Партнеры»

392000, г. Тамбов, ул. Студенческая, д. 22/31А

ИНН/КПП 6829076877/682901001, ОГРН 1116829007008

Тел. (910) 757-83-37

г. Тамбов

30.03.2026г.

Пояснительная записка к бухгалтерской отчетности за 2025г.

ООО «Скобеев и Партнеры» является субъектом малого предпринимательства, в связи с чем использует право, в случаях предусмотренных законодательством, на упрощенный порядок ведения бухгалтерского учета, в том числе на применение упрощенной бухгалтерской (финансовой) отчетности (ч. 4 ст. 6 Закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ).

Бухгалтерский учет в организации ведется методом двойной записи в соответствии с типовым планом счетов бухгалтерского учета, рекомендуемого организациям к использованию Приказом Минфина России от 31.10.2000 г. N 94н "Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкции по его применению с применением программы 1С: КА 2. Общество при ведении учета руководствуется в том числе принципами рациональности и существенности, при этом существенным признается показатель доля которого составляет 10% и более к общему итогу, но не менее 100000 руб.

Основным видом деятельности ООО «Скобеев и Партнеры» является - Деятельность по обработке данных, предоставление услуг по размещению информации и связанная с этим деятельность.

В составе основных средств учитываются объекты со СПИ более 12 месяцев и первоначальной стоимостью более 100000 руб. Затраты на приобретение, создание активов меньше указанной стоимости отражаются в составе расходов периода, в котором они понесены. Амортизация начисляется линейным способом. В балансе отражена остаточная стоимость ОС.

В составе нематериальных активов учитываются объекты со сроком использования более 12 месяцев и первоначальной стоимостью более 100000 руб. Если стоимость объекта не превышает установленного лимита, то актив не признается, а капитальные вложения на приобретение, создание такого актива отражаются в составе расходов периода, в котором они завершены. Амортизация начисляется линейным способом.

В 2024 обществом было создано ПО учтенное в качестве НМА. В 2025г. в отношении данного ПО было принято решение о нецелесообразности его дальнейшего использования в работе и доработке, в связи с чем по приказу руководителя данный НМА был единовременно списан по остаточной стоимости, с отнесением ее на расходы текущего периода.

Организация применяет ФСБУ 25/2018 только в отношении договоров аренды, исполнение которых начинается с 01.01.2022. При выполнении условий, установленных п. 12 ФСБУ 25/2018, организация как арендатор не признает предметы аренды в качестве права пользования активом и учитывает арендные платежи равномерно в течение срока действия договора аренды с отнесением их на расходы текущего периода.

Финансовые вложения на конец отчетного периода не переоцениваются. Для учета финансовых вложений используется счет 58.

Дебиторская задолженность отражается в бухгалтерском балансе уменьшенная на сумму резерва по сомнительным долгам.

Резерв по сомнительным долгам создается на отчетную дату по каждому сомнительному долгу в сумме, которая, по мнению организации, не будет погашена в срок. Величина резерва определяется отдельно по каждому сомнительному долгу с учетом вероятности погашения долга полностью или частично. Суммы созданных резервов по сомнительным долгам относятся на финансовые результаты и отражаются по дебету счета 91 «Прочие доходы и расходы» и кредиту счета 63 «Резервы по сомнительным долгам».

Общество принимает решение не отражать оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы в бухгалтерском учете, в том числе не создавать резервы предстоящих расходов (в том числе на предстоящую оплату отпусков работникам, выплату вознаграждений по итогам работы за год и т.п.)

В составе краткосрочной кредиторской задолженности отражается задолженность со сроком погашения менее 12 мес. после отчетной даты. В составе строки 1550 баланса отражена задолженность перед покупателями и заказчиками в размере 4689 тыс. руб., задолженность по налогам и взносам в размере 2501 тыс. руб.. с учетом уменьшения на сумму НДС (5%) исчисленного с авансов.

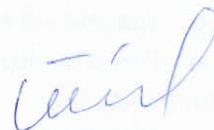
Учет доходов и расходов для целей бухгалтерского учета ведется методом начислений.

Общество не осуществляет производственную деятельность. Руководствуясь принципом рациональности бухгалтерский учет всех расходов по обычным видам деятельности ведется с использованием счета 26 «Общехозяйственные расходы».

Расходы ежемесячно полностью списываются в дебет счета 90 "Продажи".

В случае существенных изменений учетной политики последствия таких изменений отражаются перспективно.

Главный бухгалтер ООО «Скобеев и Партнеры»



Н.А. Тараненко