

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА К ГОДОВОМУ БУХГАЛТЕРСКОМУ ОТЧЕТУ ПО ФИНАНСОВО-ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ООО «ТОЧНЫЙ РАСЧЕТ» ЗА 2025 ГОД.

1. ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ

Данная пояснительная записка является неотъемлемой частью годовой бухгалтерской отчетности ООО «Точный расчет» за 2025 год, подготовленной в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации.

1.1. Описание Учреждения

Наименование Учреждения: Общество с ограниченной ответственностью «Точный расчет». Зарегистрировано: 21 мая 2008г.

ОГРН 1085047006450

ИНН 5008047472, КПП 500801001

Учреждение зарегистрировано по адресу: *141700, Московская область, г. Долгопрудный, Лихачевский проезд, дом 7, кв.3*

Почтовый адрес Учреждения: *141700, Московская область, г. Долгопрудный, Лихачевский проезд, дом 7, кв.3*

Среднесписочная численность организации по состоянию на 31 декабря 2017 года составило 1 человек.

Основным видом деятельности Учреждения является: 69.20 – деятельность по оказанию услуг в области бухгалтерского учета, по проведению финансового аудита, по налоговому консультированию.

1.2. Информация об аудиторе Учреждения

Компания не подлежит обязательной аудиторской проверке.

1.3. Информация об органах управления по состоянию на 31 декабря 2025 г.

- Фадеева А.А. - Генеральный директор ООО «Точный расчет».

2. Существенные аспекты учетной политики и предоставления информации в бухгалтерской отчетности

2.1. Организационные положения

Ведение бухгалтерского осуществляется согласно Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ "О бухгалтерском учете".

Бухгалтерский учет ведется с использованием специализированной бухгалтерской компьютерной программы "1С:Бухгалтерия 8", редакция 3.0. Организация вправе применять упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, включая бухгалтерскую отчетность, не является эмитентом публично размещаемых ценных

бумаг, не является налогоплательщиком налога на прибыль, на основании чего не применяет следующие Положения по бухгалтерскому учету:

- Положение по бухгалтерскому учету "Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы" (ПБУ 8/2010), утвержденное Приказом Минфина России от 13.12.2010 № 167н;
- Положение по бухгалтерскому учету "Информация о связанных сторонах" (ПБУ 11/2008), утвержденное Приказом Минфина России от 29.04.2008 № 48н;
- Положение по бухгалтерскому учету "Информация по сегментам" (ПБУ 12/2010), утвержденное Приказом Минфина России от 08.11.2010 № 143н;
- Положение по бухгалтерскому учету "Информация по прекращаемой деятельности" (ПБУ 16/02), утвержденное Приказом Минфина России от 02.07.2002 № 66н;
- Положение по бухгалтерскому учету "Учет расчетов по налогу на прибыль организаций" (ПБУ 18/02), утвержденное Приказом Минфина России от 19.11.2002 № 114н.

Организация выборочно применяет отдельные положения стандартов учета и в связи с этим:

- Не проверяет основные средства на обесценение;
- Информация об основных средствах в бухгалтерской отчетности раскрывается в ограниченном объеме;
- Ведение бухгалтерского учета осуществляется с использованием отдельных счетов из утвержденного приказом №94н от 31.10.2000 плана счетов.
- Исправление существенной ошибки предшествующего отчетного года, выявленной после утверждения бухгалтерской отчетности за этот год осуществляется без ретроспективного пересчета.

2.2. Основные средства

Бухгалтерский учет основных средств осуществляется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета «Основные средства» ФСБУ 6/2020.

Предметы со сроком полезного использования более 12 месяцев, стоимостью на дату принятия к бухгалтерскому учету не более 100 000 рублей за единицу учитываются в составе материально-производственных запасов на счете 10 «Материалы». Сроком полезного использования считается период, в течение которого использование объекта основных средств будет приносить экономические выгоды организации. Начисление амортизации осуществляется по всем объектам основных средств линейным способом.

Начисление амортизации начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта ОС в бухгалтерском учете и заканчивается с первого числа месяца, следующего за месяцем выбытия ОС.

2.3. Запасы

Материально-производственные запасы отражаются в отчетности в оценке, соответствующей требованиям ФСБУ 5/2019 «Запасы» по фактической себестоимости.

Организация оценивает запасы на отчетную дату по фактической себестоимости. Резерв под снижение стоимости запасов не создается.

При отпуске, продаже и ином выбытии запасов их оценка производится по средней себестоимости.

Расчет себестоимости единицы учета запасов определяется путем деления общей себестоимости вида товаров на их количество, складывающихся соответственно из себестоимости и количества остатка на начало месяца и поступивших товаров в течение данного периода. Средняя себестоимость рассчитывается за период: месяц.

Затраты по заготовке, хранению и доставке товаров до центральных складов (баз), производимые до момента их передачи в продажу, подлежат включению в состав расходов на продажу.

2.4. Незавершенное производство

В фактическую себестоимость незавершенного производства и готовой продукции включаются затраты, связанные с производством продукции, выполнением работ, оказанием услуг. К таким затратам относятся:

- материальные затраты;
- затраты на оплату труда;
- отчисления на социальные нужды.

В фактическую себестоимость незавершенного производства и готовой продукции включаются затраты, прямо относящиеся к производству конкретного вида продукции, работ, услуг (прямые затраты), и затраты, которые не могут быть прямо отнесены к производству конкретного вида продукции, работ, услуг (косвенные затраты).

К прямым затратам относятся:

- Заработная плата специалистов (рабочих), занятых в производстве продукции;
- Страховые взносы на обязательное социальное страхование, начисленные с заработной платы специалистов (рабочих), занятых в производстве продукции;
- Стоимость сырья и материалов, затраченных на выпуск продукции;

2.5. Займы и кредиты

Сумма начисленных в отчетном периоде процентов по кредитам и займам признается прочими расходами организации, кроме инвестиционных активов, за исключение беспроцентных займов от участника ООО.

2.6. Доходы и расходы организации

Выручка от реализации товаров (выполнения работ, оказания услуг) и расходы организации для целей бухгалтерского учета признается в общеустановленном порядке методом начислений.

В отчете о финансовых результатах, коммерческие, управленческие и остальные расходы в т.ч. себестоимость, указываются в одной строке.

2.7. Бухгалтерская отчетность

Организация формирует бухгалтерский баланс и отчет о финансовых результатах за 2025 год в соответствии с требованиями ФСБУ 4/2023 "Бухгалтерская (финансовая) отчетность", утвержденного Приказом Минфина России от 04.10.2023 № 157н, а также требованиями к раскрытию информации в бухгалтерской отчетности, содержащимися в других стандартах бухгалтерского учета., применяемых начиная с бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2025 год.

Организация применяет упрощенные формы бухгалтерского баланса и отчета о финансовых результатах, основанные на формах из [Приложения № 9](#) к ФСБУ 4/2023, в которых приведены только итоговые показатели по группам без детализации внутри групп.

Отчет об изменениях капитала и отчет о движении денежных средств не составляются.

В состав упрощенной бухгалтерской отчетности включаются:

- бухгалтерский баланс;
- отчет о финансовых результатах;
- пояснения к ним. (Основание: ч. 2 ст. 14 Закона N 402-ФЗ, пп. «а» п. 52 ФСБУ 4/2023).

Существенная информация согласно ФСБУ 4/2023 подлежит раскрытию в виде пояснений по форме рекомендуемой в приложении № 8 ([пп. "в" п. 54](#), [п. 63](#) ФСБУ 4/2023).

Промежуточная бухгалтерская отчетность не составляется.

Уровень существенности показателя, подлежащего раскрытию, составляет 10% от валюты баланса, показатели ниже уровня существенности в пояснениях не раскрываются.

3. Пояснения к существенным статьям баланса

3.1. Основные средства – строка 1130

Изменение первоначальной стоимости основных средств в 2025 году по группам было следующим: (в тыс. руб.)

| Группа основных средств | Первоначальная стоимость на | Поступило | Выбыло в | Первоначальная стоимость на |
|-------------------------|-----------------------------|-----------|----------|-----------------------------|
|-------------------------|-----------------------------|-----------|----------|-----------------------------|

| | 01.01.2025г. | в течение года | течение года | 31.12.2025г. |
|------------------------------|--------------|----------------|--------------|--------------|
| Благоустройство | - | - | - | - |
| Здания, сооружения | - | - | - | - |
| Машины и оборудование | - | - | - | - |
| Офисное оборудование | - | - | - | - |
| Транспортные средства | - | - | - | - |
| Производственный инвентарь | - | - | - | - |
| Другие виды основных средств | - | - | - | - |
| Итого | - | - | - | - |

Данные о движении в течение года сумм накопленной амортизации по группам основных средств (в тыс. руб.):

| Группа основных средств | Накопленная амортизация на 01.01.2025г. | Начисленная амортизация за 2025 г. | Списано амортизация по выбывшим в течении года ОС | Накопленная амортизация по состоянию на 31.12.2025г. |
|------------------------------|---|------------------------------------|---|--|
| Благоустройство | - | - | - | - |
| Здания и сооружения | - | - | - | - |
| Машины и оборудование | - | - | - | - |
| Офисное оборудование | - | - | - | - |
| Транспортные средства | - | - | - | - |
| Производственный инвентарь | - | - | - | - |
| Другие виды основных средств | - | - | - | - |
| Итого | - | - | - | - |

3.2. Капитальные вложения – строка 1170

Объём капитальных вложений за 2025 год составил (тыс. руб.):

| | |
|---|---|
| Остаток незавершенного строительства на 31.12.2025г. | - |
| Из них: | |
| Строительство и модернизация объектов основных средств | - |

| | |
|--|---|
| Приобретение объектов основных средств | - |
|--|---|

3.3. Материально-производственные запасы и товары для перепродажи – строка 1210

Структура материально-производственных запасов по состоянию на 31 декабря 2025г. выглядит следующим образом:

| Группа МПЗ | Стоимость запасов, тыс. руб. (без НДС) |
|--|--|
| МПЗ | - |
| Товары для перепродажи | - |
| Расходы будущих периодов (краткосрочные) | - |
| Итого | - |

3.4. Расходы будущих периодов

Расходы будущих периодов, подлежащие отнесению на текущие расходы Учреждения более чем через 12 месяцев после отчетной даты, имеются.

3.5. Краткосрочная дебиторская задолженность

Краткосрочная задолженность ООО «Точный расчет» по состоянию на 31.12.2025г. составляет **2 570 тыс. руб.**

| Вид задолженности | На 31.12.2025г., тыс. руб. |
|--------------------------------------|----------------------------|
| Расчеты с покупателями и заказчиками | 446 |
| Авансы выданные | |
| Расчеты по налогам и сборам | 52 |
| Расчеты с персоналом по оплате труда | |
| Прочая дебиторская задолженность | 2 072 |

Вся краткосрочная дебиторская задолженность носит плановый характер и соответствует условиям договоров с контрагентами.

3.6. Капитал – строка 1300

По состоянию на 31 декабря 2025 года составляет 258 тыс. руб.

3.8. Убыток

Убыток Общества за 2025 год составляет **17 тыс. руб.**

3.9. Краткосрочная кредиторская задолженность

| Вид задолженности | На 31.12.2025г., тыс. руб. |
|---------------------------------------|----------------------------|
| Расчеты с поставщиками и подрядчиками | - |

| | |
|--------------------------------------|--------------|
| Авансы полученные | |
| Расчеты по налогам и сборам | 2 |
| Расчеты с персоналом по оплате труда | |
| Прочая кредиторская задолженность | 3 179 |
| Итого | 3 181 |

Вся краткосрочная кредиторская задолженность носит плановый характер и соответствует условиям договоров с контрагентами, а также срокам расчётов с бюджетом и внебюджетными фондами.

4. Пояснения к существенным статьям отчёта о финансовых результатах

4.1. Доходы от деятельности – строка 2110

Доходы от деятельности (выручка Учреждения) за 2025 год составила:

| | | |
|--|------------|-------------|
| Выручка от продажи товаров, услуг в тыс. руб. | 173 | 100% |
|--|------------|-------------|

4.2. Расходы на деятельность Учреждения – строки 2120 и 2210

| | |
|--|------------|
| Расходы Учреждения в тыс. руб. | 178 |
| В том числе: | |
| Расходы на оплату труда и Страховые взносы | 178 |
| Прочие расходы | |

4.3. Внереализационные доходы и расходы Учреждения – строки 2340 и 2350

| | |
|--|----------|
| Внереализационные доходы в тыс. руб. | - |
| В том числе: | |
| Прочие доходы | - |
| Внереализационные расходы в тыс. руб. | 5 |
| В том числе: | |
| Прочие расходы | 5 |

Генеральный директор ООО «Точный расчет» _____ **Фадеева А.А.**