

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах
ООО "ЭФФЕКТИВНАЯ СИСТЕМА"
за 2025 год

1. Общие сведения

Общество с ограниченной ответственностью "ЭФФЕКТИВНАЯ СИСТЕМА" (далее Общество) зарегистрировано 16.02.2017, ОГРН 1177746156620, ИНН: 9723010656, КПП: 400001001

Адрес: 249000, Калужская область, м.р-н Боровский, г.п. Город Балабаново, г Балабаново, ул 96 Км Киевского Шоссе, здание 18

Основной вид деятельности организации: Аренда и управление собственным или арендованным недвижимым имуществом (код ОКВЭД 68.20).

Единоличным исполнительным органом Общества является Генеральный директор – Лейнов Максим Львович.

Данная упрощенная бухгалтерская (финансовая) отчетность составлена в соответствии с федеральными стандартами бухгалтерского учета, применяемыми в Российской Федерации.

Общество вправе применять упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, включая упрощенную бухгалтерскую (финансовую) отчетность, в соответствии с частью 4 статьи 6 Федерального закона № 402-ФЗ, так как является субъектом малого предпринимательства. В соответствии с частью 5 статьи 6 Федерального закона № 402-ФЗ и законодательством Российской Федерации об аудиторской деятельности, бухгалтерская (финансовая) отчетность Общества за 2025 год не подлежит обязательному аудиту.

В бухгалтерской (финансовой) отчетности значения показателей представлены в тысячах рублей, если не указано иное.

2. Общие положения

Учетная политика ООО " ЭФФЕКТИВНАЯ СИСТЕМА " на 2025 год разработана в соответствии с Федеральным законом № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», Положениями по бухгалтерскому учету, федеральными стандартами бухгалтерского учета и Налоговым кодексом РФ. Организация является субъектом малого предпринимательства и применяет упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, включая составление упрощенной бухгалтерской (финансовой) отчетности.

3. Основные элементы учетной политики

3.1. Бухгалтерский учет

Бухгалтерский учет Общества осуществляется на основе учетной политики, сформированной в соответствии с ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации» с применением упрощенных способов ведения бухгалтерского учета, допускаемых для субъектов малого предпринимательства.

Бухгалтерский учет ведется с использованием специализированной бухгалтерской компьютерной программы

· Учет доходов и расходов:

Учет доходов и расходов ведется методом начисления. Доходы определяются на основании первичных документов и договоров с контрагентами. Расходы признаются в том отчетном периоде, в котором они имели место, независимо от времени фактической выплаты денежных средств.

Расходы по кредитам и займам признаются прочими расходами.

Расходы будущих периодов списываются равномерно.

· Учет финансовых вложений:

Финансовые вложения (доли и предоставленные займы) принимаются к учету по первоначальной стоимости. Резерв под обесценение не создается.

- Учет расчетов с поставщиками и подрядчиками: Расчеты с поставщиками и подрядчиками ведутся в разрезе каждого контрагента и договора. Инвентаризация расчетов проводится ежегодно перед составлением годовой отчетности. Сомнительная дебиторская задолженность отражается в учете в полной сумме, резервы по сомнительным долгам не создаются в связи с применением упрощенных способов учета.

· Основные средства и нематериальные активы:

Организация не учитывает в составе объектов основных средств и нематериальных активов объекты первоначальной стоимостью за единицу не более 100 000 рублей, за исключением основных средств, относящихся к недвижимому имуществу. 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).

Имущество со сроком полезного использования более 12 месяцев и стоимостью в пределах лимита, установленного учетной политикой (не более 100 000 руб.), списывается на затраты по мере отпуска в эксплуатацию.

- Учет денежных средств

Операции перевода со счета на счет, вноса и снятия наличных отражаются на счете 57 "Переводы в пути".

- Запасы

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

Единицей учета запасов установлен номенклатурный номер.

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

Оценка имеющихся в наличии на отчетную дату запасов определяется по средней себестоимости.

- Исправление ошибок: Существенные ошибки прошлых лет, выявленные после утверждения отчетности, исправляются в текущем периоде без ретроспективного пересчета (как субъект малого предпринимательства).

- Оценочные и условные обязательства: ПБУ 8/2010 и ПБУ 11/2008 не применяются.

- Налог на прибыль: ПБУ 18/02 не применяется.

- Операции в иностранной валюте: Учет ведется в соответствии с ПБУ 3/2006. Пересчет стоимости активов и обязательств производится по курсу Банка России на дату операции. Курсовые разницы включаются в состав прочих доходов или расходов периода.

3.2. Налоговый учет

- Система налогообложения: Организация применяет упрощенную систему налогообложения (УСН) с объектом налогообложения «доходы». Налоговая ставка установлена в размере 6%.

- Порядок признания доходов:

В соответствии со статьей 346.17 НК РФ применяется кассовый метод признания доходов. Датой получения доходов признается день поступления денежных средств на расчетные

счета и (или) в кассу, получения иного имущества (работ, услуг) и (или) имущественных прав, а также погашения задолженности иным способом.

4. Расшифровка показателей баланса

4.1. Денежные средства на расчетном счете на 31.12.2025 - 2 тыс. руб.

4.2. Финансовые и другие оборотные активы составили на 31.12.2025 – 786 тыс. руб.

в эту сумму включены: расходы будущих периодов – 786 тыс. руб.

4.3. Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) на 31.12.2025 – (572) тыс. руб.

4.4. Долгосрочные заемные средства на 31.12.2025 – 130 тыс. руб. Общество привлекало заемные средства для пополнения оборотных средств. Учет расходов по займам ведется в соответствии с ПБУ 15/2008. В связи с применением упрощенных способов учета, все расходы по займам признавались в составе прочих расходов в том отчетном периоде, к которому они относятся.

4.5. Краткосрочные заемные средства на 31.12.2025 – 36 тыс. руб. включают проценты по займам.

4.6. Кредиторская задолженность на 31.12.2025 составляет 1000 тыс. руб., включает: расчеты с поставщиками и подрядчиками – 1000 тыс. руб.

5. Финансовый результат

Согласно отчету о финансовых результатах за 2025 год:

· Расходы по обычным видам деятельности (Себестоимость продаж): (29) тыс. руб. включает: списание стоимости приобретенного права аренды земельного участка.

- Проценты к уплате: (7) тыс. руб.

· Чистая прибыль (убыток): (36) тыс. руб.

6. Непрерывность деятельности (анализ возможности продолжения деятельности)

Упрощенная бухгалтерская (финансовая) отчетность была подготовлена на основании принципа непрерывности деятельности, который предполагает, что общество сможет реализовать свои активы и выполнять свои обязательства в ходе своей обычной деятельности в обозримом будущем. У общества отсутствует намерение по ликвидации.

Генеральный директор

Лейнов М.Л.

«30» марта 2026 г.