АЙТАКС

Общество с ограниченной ответственностью «АЙТАКС»
(ООО «АЙТАКС»)
Измайловский переулок, дом 2,
город Ногинск, Московская область,142400
Телефон: +7 (495) 788 80 50, E-mail: office.in@aitax.ru
www.aitax.ru
ОГРН 1025003918543; ИНН 5031036849; КПП 503101001

_____ № _____

На № _____ от _____

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2025 год

1. Общая информация об организации

ООО «АЙТАКС» является коммерческой организацией, созданной и действующей в соответствии с законодательством Российской Федерации.
Общество относится к субъектам малого предпринимательства и в соответствии с Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» имеет право на применение упрощенных способов ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Основание составления бухгалтерской отчетности
Бухгалтерская (финансовая) отчетность за 2025 год составлена в соответствии с Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», федеральными стандартами бухгалтерского учета, в том числе ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность», с учетом права Общества на применение упрощенных способов ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Корректировки показателей бухгалтерской отчетности прошлых отчетных периодов ретроспективно не применялись.
Существенные ошибки прошлых отчетных периодов в отчетном году не выявлялись.
Оценочные значения, используемые при формировании бухгалтерской отчетности, в отчетном периоде не пересматривались.

2. Основные виды деятельности

Основные виды экономической деятельности Общества по ОКВЭД:
68.20 Аренда и управление собственным или арендованным недвижимым имуществом.

3. Учетная политика

Бухгалтерский учет в Обществе ведется автоматизированным способом с использованием программного продукта «1С:Предприятие 8.3».
Существенной признается информация, если ее показатель превышает 5 процентов соответствующей группы показателей бухгалтерской (финансовой) отчетности.
Изменения в учетную политику в отчетном периоде не вносились.

4. Основные средства

К основным средствам относятся активы стоимостью свыше 100 000 руб. при одновременном выполнении условий, установленных ФСБУ 6/2020 «Основные средства».
Амортизация основных средств начисляется линейным способом ежемесячно, начиная с месяца, следующего за месяцем принятия объекта к бухгалтерскому учету.
Переоценка основных средств Обществом не производится.
Элементы амортизации в отчетном периоде не изменялись.

5. Учет аренды (лизинга) осуществляется в соответствии с требованиями Федерального стандарта ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды».

Общество признает предмет аренды на дату получения предмета аренды в качестве права пользования активом с одновременным признанием обязательства по аренде. Право пользования активом отражается на субсчете «Права пользования активами» к счету 01 «Основные средства».

6. Запасы

Запасы принимаются к бухгалтерскому учету в соответствии с ФСБУ 5/2019 «Запасы».

Запасы на отчетную дату оцениваются по фактической себестоимости в соответствии с п. 32 ФСБУ 5/2019. Проверка на обесценение не проводится.
В составе запасов Общество отражает материалы, товары и иные активы, используемые в основной деятельности.
Списание запасов в производство и при продаже осуществляется по методу ФИФО.
Общество не применяет ФСБУ 5/2019 «Запасы» в отношении запасов, предназначенных для управленческих нужд. Затраты, подлежащие включению в стоимость таких запасов, учитываются в расходах периода, в котором они понесены.

7. Доходы и расходы организации

Доходы для целей налогообложения подразделяются в соответствии со ст.248-250 гл. 25 НК РФ):

- на доходы от реализации товаров (работ, услуг) и имущественных прав (ст. 249 гл.25 НК РФ);

- на внереализационные доходы (ст. 250, 317 гл.25 НК РФ). Штрафы, пени или иные санкции за нарушение договорных обязательств, также отражаются по методу начисления.
При этом доходы от сдачи имущества в аренду признаются доходами от реализации, так как основной вид деятельности Общества – сдача в аренду и управление недвижимым имуществом.
Доходы для целей налогообложения признаются по методу начисления.
Расходы, принимаемые для целей налогообложения, признаются в том отчетном (налоговом) периоде, в котором эти расходы возникают исходя из условий сделок, независимо от времени фактической выплаты денежных средств.

Расходы, принимаемые для целей налогообложения, подразделяются на две группы:

- расходы, связанные с производством и реализацией;

- внереализационные расходы.

Расходы, связанные с производством и реализацией делятся на прямые и косвенные.

Внереализационные расходы определяются в соответствии со ст.265 НК РФ.

К прямым расходам относятся:

- содержание основных средств, непосредственно участвующих в процессе оказания услуг (благоустройство, уборка и ремонт дорог и КПП, ремонт шлагбаумов и терминалов оплаты);
- услуги охраны;
- амортизация основных средств, участвующих в процессе производства;
- аренда недвижимого имущества, участвующего в производственном процессе (аренда земельных участков под КПП);
- затраты на сырье, материалы (запчасти и материалы для ремонта оборудования, участвующего в процессе оказания услуг, материалы для изготовления всех видов пропусков);
- обслуживание и ремонт ОС, участвующих в процессе оказания услуг (обслуживание пожарных резервуаров, газопроводов).

К косвенным расходам относятся:

- административно-управленческие расходы;
- амортизационные отчисления и расходы на ремонт основных средств общехозяйственного и управленческого назначения;
- расходы на оплату труда всего персонала и привлеченных работников;
- арендная плата за помещения общехозяйственного назначения;
- материальные расходы общехозяйственного назначения ;
- расходы по оплате информационных, консультационных, юридических, аудиторских услуг.

8. Расчеты по налогу на прибыль
Организация применяет следующий способ определения величины текущего налога на прибыль на основе налоговой декларации по налогу на прибыль. При этом величина текущего налога на прибыль соответствует сумме исчисленного налога на прибыль, отраженного в налоговой декларации по налогу на прибыль.

Сумма доплаты (переплаты) налога на прибыль в связи с обнаружением ошибок (искажений) в предыдущие отчетные (налоговые) периоды, не влияющая на текущий налог на прибыль отчетного периода, отражается по отдельной статье отчета о финансовых результатах (после статьи текущего налога на прибыль).

Информация о постоянных и временных разницах формируется в бухгалтерском учете на основании первичных учетных документов непосредственно по счетам бухгалтерского учета.

Общество формирует в бухгалтерском учете и раскрывает в бухгалтерской отчетности информацию о расчетах по налогу на прибыль организаций в соответствии с требованиями ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций».

9. Изменение учетной политики

Годовая бухгалтерская отчетность Общества подготовлена на основе учетной политики, утвержденной приказом директора Общества с изменениями и дополнениями, исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, в частности Федерального закона «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011 № 402-ФЗ, Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного Приказом Минфина РФ от 29.07.1998 № 34н, другими действующими положениями по бухгалтерскому учету, утвержденными Министерством финансов Российской Федерации.

Отсутствуют отступления от российских правил бухгалтерского учета.

В 2025 году в Учетную политику в целях бухгалтерского учета вносились изменения в связи с обновлениями в Законодательстве РФ.

Начиная с отчетности за 2025 год, Общество применяет ФСБУ 4/2023 "Бухгалтерская (финансовая) отчетность". В связи с этим:

Изменены формы бухгалтерского баланса, отчета о финансовых результатах и приложений к ним в соответствии с требованиями нового стандарта.

Информация в отчетности сгруппирована с учетом новых критериев существенности и требований к минимальному составу показателей.

Пересчет сравнительных показателей за предыдущие периоды произведен с целью обеспечения их сопоставимости с формами текущего периода.

С 1 января 2025 года Общество досрочно начало применять ФСБУ 28/2023 "Инвентаризация". В связи с этим в учетную политику внесены изменения в части порядка проведения инвентаризации и оформления ее результатов.

Переход на ФСБУ 28/2023 осуществлен перспективно, корректировка остатков по счетам на начало периода не потребовалась.

10. Информация, не подлежащая раскрытию

В отчетном периоде у Общества отсутствовали:

— нематериальные активы.

11. Капитал и расчеты с участниками

Уставный капитал Общества составляет 214 766 533,74 руб. и оплачен полностью.

Учредителями Общества являются:

Гражданин РФ Грицина Алексей Валентинович, доля участия — 50 процентов;

Гражданин РФ Грицина Владимир Валентинович, доля участия - 50 процентов.

12. Органы управления

Единоличный исполнительный орган — Директор Грицина Алексей Валентинович, действующий на основании Устава.

13. Состав бухгалтерской (финансовой) отчетности

В состав годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества за 2025 год включены:

— бухгалтерский баланс;

— отчет о финансовых результатах;

— пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

14. Дата подписания бухгалтерской отчетности

Бухгалтерская (финансовая) отчетность подписана 31 марта 2026 года.

Директор Грицина А.В.