

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах

1. Деятельность

Сокращенное наименование ООО "АК ИНВЕСТ"

ИНН 5902063618

КПП 590201001

ОГРН 1225900013569

Юридический адрес 614000, Пермский край, г Пермь, ул. Газеты Звезда, дом 27, пом. Цокольный этаж

Учредитель Кобяков Александр Николаевич (доля 100%)

Генеральный директор Кобяков Александр Николаевич

Основной вид деятельности организации в отчетном периоде:

Аренда и управление собственным или арендованным нежилым недвижимым имуществом (код ОКВЭД 68.20.2)

2. Учетная политика

Настоящая бухгалтерская отчетность соответствует федеральным стандартам бухгалтерского учета.

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. Инвентаризация активов и обязательств

Инвентаризация активов и обязательств проводится по распоряжению руководителя организации перед составлением годовой бухгалтерской отчетности, а также в иных случаях и в порядке, установленном ФСБУ 28/2023 "Инвентаризация".

2.3. 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 договоров строительного подряда" (ПБУ 2/2008), утвержденное Приказом Минфина России от 24.10.2008 № 116н
- 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

2.4. Состав бухгалтерской (финансовой) отчетности

Организация составляет упрощенную бухгалтерскую отчетность, включающую бухгалтерский баланс, отчет о финансовых результатах и пояснения к ним.

2.5. 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-КлР "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, за исключением основных средств, относящихся к недвижимому имуществу. При этом, в ходе составления бухгалтерской (финансовой) отчетности проверяется, что в отчетном периоде совокупные затраты на приобретение таких объектов не превышают 10% общей суммы затрат предприятия.

Руководствуясь п. 7.4 ПБУ 1, Рекомендацией Фонда "НРБУ "БМЦ"" Р-100/2019-КлР "Реализация требования рациональности" организация не учитывает в составе капитальных вложений незначительные по стоимости затраты на улучшение и (или) восстановление объектов основных

средств. При этом, в ходе составления бухгалтерской (финансовой) отчетности проверяется, что в отчетном периоде такие затраты по каждой группе основных средств не превышают 10% суммы начисленной амортизации.

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 14.

Отчётность составлена по стандартным формам: бухгалтерский баланс и отчёт о финансовых результатах. Все суммы указаны в тысячах рублей. Компания использует упрощённую систему налогообложения, что подтверждается выделением налога при УСН в отчёте о финансовых результатах.

2.6. Учет аренды

Не признаются права пользования активом и обязательства по аренде по договорам аренды без перехода права собственности и без сдачи в субаренду (пункты 11 и 12 ФСБУ 25/2018).

В случае признания права пользования активом фактическая стоимость права включает величину первоначальной оценки обязательства по аренде и арендные платежи, осуществленные на дату предоставления предмета аренды или до такой даты (пункт 13 ФСБУ 25/2018).

Обязательство по аренде первоначально оценивается как сумма номинальных величин будущих арендных платежей на дату оценки (пункт 14 ФСБУ 25/2018).

2.7. Доходы, 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).

Пересчет обязательств, выраженных в иностранной валюте, производится ежемесячно (п. 12 ПБУ 4/99, п. 8 ПБУ 3/2006).

Расходы будущих периодов списываются равномерно.

2.8. Отчет о движении денежных средств

В отчете о движении денежных средств общая сумма платежа по всем налогам, сборам и иным обязательным платежам, расчеты по которым осуществляются через единый налоговый счет, представляется в составе денежных потоков от текущих операций (п. 2 Рекомендации БМЦ Р-175/2025-КпР "Единый налоговый счет").

3. Анализ бухгалтерского баланса

Активы

- Внеоборотные активы выросли за счёт увеличения основных средств, состоящих на балансе (21 570 тыс. руб. на конец 2025 года против 16 064 тыс. руб. годом ранее).
- Финансовые вложения сократились с 23 500 тыс. руб. до 13 000 тыс. руб., что говорит о частичном возврате.
- Запасы на конец 2025 года отсутствуют
- Денежные средства увеличились до 3 350 тыс. руб., что повышает ликвидность компании.
- Дебиторская задолженность выросла до 8 208 тыс. руб., что требует контроля за своевременностью расчётов с контрагентами.

Пассивы

- Собственный капитал стабильно увеличивается, нераспределённая прибыль на конец 2025 года — 45 948 тыс. руб.
- Краткосрочные обязательства минимальны: кредиторская задолженность — 170 тыс. руб., краткосрочные займы отсутствуют.
- Долгосрочные обязательства отсутствуют, долговая нагрузка отсутствует.

Анализ отчёта о финансовых результатах

- Выручка выросла до 11 685 тыс. руб., что свидетельствует о расширении деятельности.
- Расходы по обычным видам деятельности резко увеличились (15 640 тыс. руб.), главным образом за счёт управленческих расходов (8 905 тыс. руб.). Вложения в развитие, рост административных затрат и/или разовые расходы.
- Прочие доходы составили 4 665 тыс. руб., что существенно выше прошлого года (300 тыс. руб.) — получены доходы от продажи активов или других разовых операций.
- Налог при УСН — 359 тыс. руб.
- Чистая прибыль по итогам года — 131 тыс. руб., что ниже уровня предыдущего года (400 тыс. руб.) из-за роста расходов.

Итоги:

- Компания демонстрирует рост активов и выручки, но чистая прибыль снизилась из-за значительного увеличения управленческих расходов.
- Отсутствие запасов и низкая кредиторская задолженность свидетельствуют о высокой ликвидности и минимальных рисках неплатежей.