

Пояснения к бухгалтерскому балансу
и отчету о финансовых результатах за 2025 год.
ООО "АКЦЕНТ"

1. Общие сведения об обществе:

1.1. Полное наименование: Общество с ограниченной ответственностью "АКЦЕНТ"

1.2. Юридический адрес: 457100, Челябинская область, г Троицк, ул Сибирская, д. 10А

ИНН / КПП: 7424012718/ 742401001

ОГРН: 1217400028581, дата государственной регистрации: 11.08.2021 г.

ОКПО: 48055364

1.3. Уставный капитал составляет 10 000 руб. Участники: Нагаев Е.Н. с долей 76 %; ООО «Тепло-Инвест» с долей 24 %. Директор общества Нургалиева А.И.

1.4. Обособленных подразделений -нет.

1.5. Основным видом деятельности Общества, в соответствии с ЕГРЮЛ, является Передача пара и горячей воды (тепловой энергии), ОКВЭД.2 - 35.30.2

1.6. Бухгалтерская отчетность компании не подлежит обязательному аудиту

1.7. Деятельность осуществлялась обществом на протяжении всего периода 2025 года и была направлена на получение доходов в отчетном и последующих периодах.

1.8. С 01.01.2025 г. Общество перешло на Общую систему налогообложения. С момента регистрации по 31.12.2024 г. применялась УСН с объектом «доходы минус расходы».

2. Учетная политика и стандарты, по которым составлена отчетность.

2.1. Общество относится к субъектам малого предпринимательства и применяет упрощённые способы ведения бухгалтерского учёта и составления бухгалтерской (финансовой) отчётности, в соответствии с Федеральным законом № 402-ФЗ «О бухгалтерском учёте», федеральным стандартом ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность».

2.2. Отчетность составлена в соответствии с РСБУ – Российскими стандартами бухгалтерского учета. Общество применяет ФСБУ 6/2020 "Основные средства", 5/2019 «Запасы», ПБУ 9/99 "Доходы организации", ПБУ 10/99 «Расходы организации», а также прочие обязательные стандарты и положения.

2.3. Общество не применяет ПБУ 18/02 "Учет расчетов по налогу на прибыль", так как вправе вести упрощенный бухучет.

2.4. При составлении бухгалтерской отчетности Общество руководствуется критерием существенности, превышающим 5% от валюты баланса.

3. Основные элементы бухгалтерской отчетности за 2025 год.

Основные средства

Обществом установлена минимальная стоимость для признания активом по ФСБУ 6/2020 в размере не менее 100 000 руб.

Общество применяет упрощённые способы учёта:

- капитальных вложений — по подп. а п. 4 и п.13 ФСБУ 26/2020;
- основных средств — по п. 3 ФСБУ 6/2020

Запасы

Приобретенные материалы принимаются к учету по фактической себестоимости, списание материалов производится по средней себестоимости.

Общество не применяет ФСБУ 5/2019 в отношении запасов, предназначенных для управленческих нужд. К таким запасам относятся: офисная бумага; канцелярские принадлежности; картриджи для принтера.

Дебиторская задолженность

Расшифровка по движению дебиторской задолженности приложена в табличной форме.

Кредиторская задолженность

Расшифровка по движению кредиторской задолженности приложена в табличной форме.

Отчет о финансовых результатах

Доходы

Выручка признается в том отчетном периоде, в котором организация признает задолженность покупателя согласно условиям договора, независимо от фактического поступления средств или иного имущества и (или) имущественных прав в оплату за отгруженную продукцию (выполненные работы, оказанные услуги).

Расходы

Расходы учитываются в момент фактического получения соответствующих запасов или услуг, независимо от того, когда деньги или эквиваленты денег были выплачены, и показываются в финансовой отчетности в том периоде, к которому они относятся.

Управленческие расходы признаются в себестоимости проданных продукции, товаров, работ, услуг полностью в отчетном году их признания в качестве расходов по обычным видам деятельности.

Директор

Нургалиева А.И.

30.03.2026 г.

Дебиторская задолженность

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период (за минусом дебиторской задолженности, поступившей и погашенной (списанной) в одном отчетном периоде)				На конец периода	
		по условиям договора	резерв по сомнительным долгам	поступило		списано		по условиям договора	резерв по сомнительным долгам
				в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	проценты, штрафы и иные начисления	погашено	восстановление резерва		
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	3а 2025 г.	55 171	(11 554)	62 091	-	(54 920)	(56 262)	62 343	(33 830)
	3а 2024 г.	24 388	(17 148)	54 925	-	(24 142)	(82 416)	55 171	(11 554)
в том числе:									
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	3а 2025 г.	184	-	381	-	(184)	-	381	-
	3а 2024 г.	24	-	184	-	(24)	-	184	-
Расчеты с покупателями и заказчиками	3а 2025 г.	54 788	(11 554)	59 536	-	(54 546)	(56 262)	59 778	(33 830)
	3а 2024 г.	24 256	(17 148)	54 546	-	(24 014)	(82 416)	54 788	(11 554)
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	3а 2025 г.	178	-	90	-	(175)	-	93	-
	3а 2024 г.	67	-	175	-	(64)	-	178	-
Расчеты по ЕНС	3а 2025 г.	1	-	2 058	-	-	-	2 059	-
	3а 2024 г.	30	-	-	-	(30)	-	1	-
Расчеты с подотчетными лицами	3а 2025 г.	5	-	-	-	-	-	6	-
	3а 2024 г.	-	-	5	-	-	-	5	-
Расходы будущих периодов	3а 2025 г.	16	-	25	-	(16)	-	25	-
	3а 2024 г.	11	-	16	-	(11)	-	16	-
Итого	3а 2025 г.	55 171	(11 554)	62 091	-	(54 920)	(56 262)	62 343	(33 830)
	3а 2024 г.	24 388	(17 148)	54 925	-	(24 142)	(82 416)	55 171	(11 554)

Обязательства

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период (за минусом обязательств, поступивших и списанных в одном				На конец периода
			поступило		списано		
			в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	проценты, штрафы и иные начисления	погашено	на доходы	
Долгосрочные обязательства - всего	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	15 560	-	-	(15 560)	-	-
в том числе: Долгосрочные займы	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	15 560	-	-	(15 560)	-	-
Краткосрочные обязательства - всего	3а 2025 г.	10 324	8 702	-	(9 065)	-	9 963
	3а 2024 г.	24 595	8 971	-	(23 241)	-	10 324
в том числе: Расчеты с поставщиками и подрядчиками	3а 2025 г.	9 152	3 585	-	(8 410)	-	4 327
	3а 2024 г.	21 924	8 315	-	(21 086)	-	9 152
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	3а 2025 г.	-	190	-	-	-	190
	3а 2024 г.	21	-	-	(21)	-	-
Проценты по займам и кредитам	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	2 128	-	-	(2 128)	-	-
Расчеты по налогам и сборам	3а 2025 г.	701	4 715	-	(653)	-	4 764
	3а 2024 г.	164	537	-	-	-	701
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	3а 2025 г.	144	69	-	(2)	-	210
	3а 2024 г.	134	15	-	(5)	-	144
Расчеты с персоналом по оплате труда	3а 2025 г.	328	144	-	-	-	472
	3а 2024 г.	224	104	-	-	-	328
Итого	3а 2025 г.	10 324	8 702	-	(9 065)	-	9 963
	3а 2024 г.	40 155	8 971	-	(38 801)	-	10 324

Расходы по обычным видам деятельности

Наименование показателя	За 2025 г.	За 2024 г.
Материальные затраты	4 187	2 689
Затраты на оплату труда	9 268	6 201
Отчисления на социальные нужды	2 493	1 566
Амортизация	48	-
Прочие затраты	21 733	22 111
Итого по элементам	37 728	32 567
Изменение остатков (прирост [-], уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции	-	-
Итого расходы по обычным видам деятельности	37 728	32 567