ПОЯСНЕНИЯ
к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2025 год
Общество с ограниченной ответственностью «АКТИВ»

1. СВЕДЕНИЯ ОБ ОБЩЕСТВЕ

1.1. Полное наименование: Общество с ограниченной ответственностью «АКТИВ»
1.2. Сокращенное наименование: ООО «АКТИВ»
1.3. Юридический адрес:
107370, Город Москва, б-р Маршала Рокоссовского, дом 7, корпус 1, 66
1.4. Фактический (почтовый) адрес:
107370, Город Москва, б-р Маршала Рокоссовского, дом 7, корпус 1, 66
1.5. Основным видом деятельности Общества является Консультирование по вопросам коммерческой деятельности и управления (ОКВЭД 70.22).

2. БУХГАЛТЕРСКАЯ ОТЧЕТНОСТЬ

Общество в соответствии с частью 3 статьи 13 Федерального закона от 6 декабря 2011 года № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» составляет годовую бухгалтерскую (финансовую) отчетность.

Бухгалтерская отчетность сформирована организацией, исходя из действующих в РФ правил бухгалтерского учета и отчетности, без отступления от этих правил.

Бухгалтерская (финансовая) отчетность составлена исходя из допущения о том, что организация осуществляет непрерывно свою деятельность и будет продолжать осуществлять свою деятельность непрерывно в обозримом будущем. Руководство организации уверено в том, что организация сможет своевременно исполнять все свои обязательства (в том числе перед контрагентами, работниками, бюджетами всех уровней, а также внебюджетными фондами). У руководства отсутствует намерение ликвидировать организацию и (или) прекратить ее деятельность. Также у руководства отсутствует необходимость ликвидации организации или прекращения ее деятельности.

3. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

Бухгалтерский учет в Обществе ведется в соответствии с Федеральным законом № 402-ФЗ от 06.12.2011г. «О бухгалтерском учете» и Положением «По ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации», утвержденным Приказом Министерства финансов РФ №34н от 29.07.1998г., а также действующими положениями по бухгалтерскому учету. Бухгалтерская отчетность Общества за 2024г. подготовлена в соответствии указанными Законом и положениями.

Организация ведет бухгалтерский учет имущества, активов, обязательств и фактов хозяйственной деятельности с использованием компьютерной техники и бухгалтерской программы «1С Предприятие».

Ведение бухгалтерского учета в обществе возложено на главного бухгалтера.

4. УЧЕТ ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ

4.1. Учет основных средств ведется в соответствии с ФСБУ 6/2020 «Основные средства».

Срок полезного использования объектов основных средств определяется при их принятии к учету, исходя из ожидаемого срока использования с учетом морального и физического износа, а также нормативно-правовых ограничений.

Срок полезного использования, ликвидационная стоимость и способ начисления амортизации (далее - элементы амортизации) объекта основных средств определяются при признании этого объекта в бухгалтерском учете и проверяются в конце каждого отчетного года, а также при наступлении обстоятельств, свидетельствующих о возможном изменении элементов амортизации. Возникшие в связи с этим корректировки отражаются в бухгалтерском учете как изменения оценочных значений.

Начисление амортизации по основным средствам ведется линейным способом.

Организация не учитывает в составе основных средств оргтехнику, офисную мебель, запасные части, инструменты, инвентарь, специальную одежду, тару, первоначальной стоимостью за единицу не более 100 000 рублей.

Переоценка объектов основных средств по текущей (восстановительной) стоимости не производится.

4.2. Учет капитальных вложений ведется в соответствии с ФСБУ 26/2020.

Последствия изменений учетной политики в связи с началом применения настоящего Стандарта отражаются перспективно (только в отношении фактов хозяйственной жизни, имевших место после начала применения настоящего стандарта, без изменения сформированных ранее данных бухгалтерского учета).

Запчасти, детали и иные материалы для капитальных вложений (в т.ч. для создания основных средств, ремонтов с периодичностью более 12 месяцев, работ по модернизации, реконструкции и прочих улучшений основных средств) отражаются на счете 08 «Вложения во внеоборотные активы».

На конец каждого отчетного периода, капитальные вложения, которые остались незавершенными на этот момент, проверяются на обесценение.

4.3. Учет аренды ведется в соответствии с ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский 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 приведенной стоимости будущих арендных платежей на дату этой оценки (пункт 14 ФСБУ 25/2018).

4.4. Учет финансовых вложений ведется в соответствии с ПБУ 19/02 «Учет финансовых вложений»

Финансовыми вложениями Общество признает инвестиции в ценные бумаги, в уставные капиталы других организаций, предоставленные другим организациям займы и т.п., в отношении которых у Общества существует уверенность, что в дальнейшем эти инвестиции будут приносить Обществу экономические выгоды (доход) в форме процентов, дивидендов, прироста их стоимости либо в ином виде.

4.5. Учет материально-производственных запасов ведется в соответствии с ФСБУ 5/2019 «Запасы».

Запасами для целей бухгалтерского учета считать активы, потребляемые или продаваемые в рамках обычного операционного цикла либо используемые в течение периода не более 12 месяцев.

Материалы принимаются к учету по фактической себестоимости.

В фактическую себестоимость запасов включаются все затраты на приобретение и приведение в состояние и местоположение, необходимые для потребления или использования (за минусом НДС и предоставленных скидок).

Запасы при списании(отпуске) оцениваются по методу ФИФО.

В бухгалтерской отчетности затраты по договорам подряда включаются в строку «Запасы».

4.6. Учет займов и кредитов и затрат по их обслуживанию ведется в соответствии с ПБУ 15/2008. «Учет расчетов по займам и кредитам»

Расходы по займам признаются прочими расходами, за исключением той их части, которая подлежит включению в стоимость инвестиционного актива.

4.7. Учет доходов ведется в соответствии с ПБУ 9/99 «Доходы организации».

Доходы отражаются по методу начисления, то есть по мере оказания услуг (выполнения работ) независимо от времени оплаты и даты поступления денежных средств.

Доходы от обычных видов деятельности включают доходы от основных видов деятельности.

Доходы, отличные от доходов по обычным видам деятельности, считаются прочими доходами.

Момент признания доходов:

- доходы от обычных видов деятельности - по дате окончания выполнения работ, услуг;
- доходы от реализации основных средств, прочего имущества и материальных ценностей – по дате перехода права собственности, подтвержденными актами приема-передачи, накладной;

- штрафы, пени и иные санкции за нарушение договорных обязательств – по дате признания должником указанных санкций или по дате вступления в силу решения суда, обязывающего должника уплатить определенную сумму санкций;

- доходы по договорам займа (векселям, депозитам, иным долговым обязательствам) – на последний день отчетного периода;

- прочие доходы – по дате предъявления счетов, актов приема-сдачи услуг и иных первичных документов.

4.8. Учет расходов ведется в соответствии с ПБУ 10/99 «Расходы организации».

Расходы отражаются по методу начисления.

Расходы в зависимости от их характера и направлений деятельности подразделяются на расходы по обычным видам деятельности и прочие расходы.

Расходы по обычным видам деятельности включают: расходы производственного характера, общехозяйственные расходы, расходы, понесенные при оказании услуг (выполнения работ).

Расходы, отличные от расходов по обычным видам деятельности, считаются прочими расходами.

Момент признания расходов:

- расходы на услуги производственного характера – по дате подписания акта приема-передачи услуг;

- расходы по отпуску материально-производственных запасов в эксплуатацию – по дате первичного документа на передачу;

- расходы, связанные с оплатой труда и прочим выплатам персоналу – по дате фактического начисления расходов;

- расходы по договорам займа (векселям, иным долговым обязательствам) – на последний день отчетного периода;

- расходы в виде сумм налогов, сборов и иных обязательных платежей – по дате начисления;

- общепроизводственные и общехозяйственные расходы, прочие расходы – по дате предъявленного счета, если иное не предусмотрено условиями договоров.

Управленческие расходы полностью признаются в качестве расходов по обычным видам деятельности в отчетном году.

4.9. Существенность

Показатель отчетности и ошибка является существенным и приводится обособленно в бухгалтерской отчетности, если его нераскрытие может повлиять на экономические решения заинтересованных пользователей, принимаемые на основе отчетной информации. В целях детализации статей отчетности считается, что показатель является существенным, если его величина составляет 10% и более от показателя статьи. Показатели, составляющие менее 10% от показателя статьи, приводятся обособленно в случае, если это обусловлено их особым характером либо обстоятельствами возникновения.

Ошибка признается существенной, если она в отдельности или в совокупности с другими ошибками за один и тот же отчетный период приводит к искажению статьи отчетности за отчетный год не менее чем на 10%. С учетом характера статьи бухгалтерской отчетности существенной может быть признана ошибка, приводящая и к меньшему размеру искажения.

5. НЕПРЕРЫВНОСТЬ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Общество планирует продолжать свою деятельность непрерывно.

Обществом проведена оценка способности продолжать свою деятельность в обозримом будущем и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке.