

**Пояснительная записка
к бухгалтерской отчетности за 2025 год
Общества с ограниченной ответственностью «УЧЕТ ФК»**

СОСТАВ ПРЕДОСТАВЛЯЕМОЙ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ:

Бухгалтерская (финансовая) отчетность Общества с ограниченной ответственностью «УЧЕТ ФК» (ООО "УЧЕТ ФК", далее – Общество) за 2025 год состоит из следующих отчетных форм:

- Бухгалтерский баланс на 31 декабря 2025 г. (Форма № 1);
- Отчет о финансовых результатах за 2025 г. (Форма № 2);
- Данная пояснительная записка к бухгалтерской отчетности за 2025 год.

СВЕДЕНИЯ ОБ ОБЩЕСТВЕ

Наименование организации:

Общество с ограниченной ответственностью "УЧЕТ ФК" (ООО "УЧЕТ ФК")

Юридический адрес:

443030, Самарская область, г.о. Самара, вн.р-н Железнодорожный, г Самара, ул Чернореченская, д. 13, кв. 67

Сведения о регистрации:

ОГРН 1236300029624

Дата регистрации 24.10.2023г. Межрайонная инспекция Федеральной налоговой службы № 24 по Самарской области

Общество создано в соответствии с Гражданским кодексом Российской Федерации и Федеральным законом №208-ФЗ от 26.12.1995г.

Сведения об учете в налоговом органе:

ИНН 6311196910, КПП 631101001

Общество поставлено на налоговый учет 24.10.2023г. Межрайонная ИФНС России № 21 по Самарской области (6316).

Общество в текущий момент состоит на учете в Межрайонная ИФНС России № 21 по Самарской области (6316).

Орган управления Общества:

Единоличным исполнительным органом Общества является Генеральный директор.

Действующий Генеральный директор компании - Андреева Лариса Викторовна.

Главный бухгалтер:

Обязанности главного бухгалтера возложены на директора Андрееву Ларису Викторовну.

Филиалы и представительства:

Филиалов и представительств Общество не имеет.

Основные виды деятельности:

Основным видом деятельности Общества, согласно кодам общероссийского классификатора видов экономической деятельности (ОКВЭД) является 69.20 Деятельность по оказанию услуг в области бухгалтерского учета, по проведению финансового аудита, по налоговому консультированию.

Среднесписочная численность:

Среднесписочная численность работников Общества за 2025 год составляет – 1 человек.

Сведения об уставном капитале:

Уставный капитал за отчетный год не менялся и составляет 10 000 рублей. Уставный капитал оплачен полностью.

Судебные разбирательства:

На момент составления бухгалтерской отчетности отсутствуют существенные судебные иски, предъявленные к Обществу, а также иски, инициированные Обществом.

ОСНОВА ПРЕДСТАВЛЕНИЯ ИНФОРМАЦИИ В ОТЧЕТНОСТИ

- Федеральный Закон «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011г. №402-ФЗ;
- Приказ Минфина России от 29.07.1998 №34н (ред. от 11.04.2018) «Об утверждении Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации» (Зарегистрировано в Минюсте России 27.08.1998 №1598);
- Приказ Минфина России от 04.10.2023 №157н (ред. от 07.11.2025) «Об утверждении Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность» (Зарегистрировано в Минюсте России 21.03.2024 №77591);
- Приказ Минфина РФ от 31.10.2000 №94н (ред. от 08.11.2010) «Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкции по его применению»;
- Приказ Минфина России от 06.10.2008 №106н (ред. от 07.02.2020) «Об утверждении положений по бухгалтерскому учету» (вместе с «Положением по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» (ПБУ 1/2008)), «Положением по бухгалтерскому учету «Изменения оценочных значений» (ПБУ 21/2008)») (Зарегистрировано в Минюсте России 27.10.2008 №12522);
- Приказ Минфина России от 28.06.2010 №63н (ред. от 07.02.2020) «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности» (ПБУ 22/2010)» (Зарегистрировано в Минюсте России 30.07.2010 №18008);
- Приказ Минфина России от 06.05.1999 №32н (ред. от 27.11.2020) «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99» (Зарегистрировано в Минюсте России 31.05.1999 №1791);
- Приказ Минфина России от 06.05.1999 №33н (ред. от 06.04.2015) «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/99» (Зарегистрировано в Минюсте России 31.05.1999 №1790);
- Приказ Минфина России от 28.08.2014 №84н (ред. от 31.03.2025) «Об утверждении Порядка определения стоимости чистых активов» (Зарегистрировано в Минюсте России 14.10.2014 №34299);
- отдельные рекомендации и указания, регламентирующие вопросы составления бухгалтерской отчетности, утвержденные Минфином России.

ИНФОРМАЦИЯ ОБ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКЕ (ПБУ 1/2008)

Учетная политика Общества утверждена приказом от 24.10.2023г. В течение 2025 года изменения в учетную политику не вносились.

При формировании учетной политики Общества соблюдены следующие принципы, изложенные в Положении по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации»:

- активы и обязательства организации существуют обособленно от активов и обязательств собственников этой организации и активов и обязательств других организаций;
- организация будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем и у нее отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке;
- принятая организацией учетная политика применяется последовательно от одного отчетного года к другому;
- факты хозяйственной деятельности организации относятся к тому отчетному периоду, в котором они имели место, независимо от фактического времени поступления или выплаты денежных средств, связанных с этими фактами;
- оценка существенности выявления ошибок определяется в пределах 5% (ПБУ 22/2010).

ПОЯСНЕНИЯ К ПОКАЗАТЕЛЯМ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ

Запасы:

К бухгалтерскому учету в качестве материально-производственных запасов принимаются активы:

- используемые в качестве сырья, материалов и т.п. при производстве продукции, предназначенной для продажи (выполнения работ, оказания услуг);
- предназначенные для продажи;
- используемые для управленческих нужд организации.

Материально-производственные запасы принимаются к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости. Фактической себестоимостью материально-производственных запасов, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат на приобретение за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов.

Остаток запасов Общества на 31.12.2025г. составил – 69 тыс.руб.

Дебиторская задолженность:

Дебиторская задолженность отражена в бухгалтерском балансе в строке 1230 «Дебиторская задолженность» и составила на 31.12.2025г. – 483 тыс.руб.

Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) отчетного года:

Формирование прибыли отчетного года отражено в отчете о прибылях и убытках Общества за 2025 год. Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) отчетного года составил – 406 тыс. руб.

Кредиты и займы, обеспечения обязательств:

Информация о заемных средствах отражена по строке 1410 «Долгосрочные заемные средства» бухгалтерского баланса Общества в размере 77 тыс. руб.

Кредиторская задолженность:

Кредиторская задолженность отражена по ее видам в бухгалтерском балансе по строке 1520 «Краткосрочная кредиторская задолженность».

Кредиторская задолженность по расчетам с поставщиками и подрядчиками погашается авансовыми платежами в случае наличия счета-фактуры от поставщика.

По строке 1520 «Краткосрочная кредиторская задолженность» сумма на 31.12.2025г. составила – 61 тыс.руб.

Выручка от продаж:

Доходы организации в зависимости от их характера, условия получения и направлений деятельности организации подразделяются на:

- доходы от обычных видов деятельности (выручка от продаж);
- прочие доходы.

Выручка от продаж отражается в бухгалтерской отчетности при одновременном соблюдении следующих условий:

- имеется право на получение выручки, вытекающее из конкретного договора или подтвержденное иным соответствующим образом;
- существует уверенность в увеличении экономических выгод Общества;
- право собственности на продукцию перешло покупателю или работа принята заказчиком;
- сумма выручки и расходы, которые произведены или, будут произведены, могут быть определены.

Если в отношении денежных средств и иных активов, полученных организацией в оплату, не исполнено хотя бы одно из названных условий, то в бухгалтерском учете организации признается кредиторская задолженность, а не выручка.

Выручка от продаж по видам деятельности представлена в отчете о прибылях и убытках.

Удельный вес по виду деятельности Общества в 2025 году составил:

№ п/п	Наименование	Выручка, тыс. руб.	Удельный вес в общей сумме выручки, %
1	Деятельность по оказанию услуг в области бухгалтерского учета, по проведению финансового аудита, по налоговому консультированию	3644	100

Себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг, коммерческие и управленческие расходы:

Расходы организации в зависимости от их характера, условий осуществления и направлений деятельности организации подразделяются на:

- расходы по обычным видам деятельности;
- прочие расходы.

Коммерческие расходы связаны с выполнением работ и оказанием услуг. Такими расходами также считаются расходы, осуществление которых связано с выполнением работ, оказанием услуг. Данные расходы за отчетный период составили – 3098 тыс.руб.

Прочие доходы и расходы:

Прочие расходы отражены в бухгалтерском учете по строке 2350 «Прочие расходы», в том числе расходы на услуги банков и составили 207 тыс.руб.

Налог на прибыль (доходы) организаций:

Налоговый режим – УСН 15%.

Расчет налогов осуществляется согласно положениям Налогового Кодекса Российской Федерации. Информация по начислению и оплате налога на прибыль Общества представлена в отчете о прибылях и убытках, сумма исчисленного налога за 2025г. составила – 51 тыс.руб.

Расчет чистой прибыли:

Чистая прибыль Общества за 2025 год составила – 289 тыс.руб.

Директор ООО «УЧЕТ ФК»

_____ Андреева Л.В.