

**Пояснения
к корректирующему бухгалтерскому балансу и
отчету о финансовых результатах
ООО «ЭЙС АП»
за 2025 год**

1. Общие сведения об организации

1.1. Полное наименование общества – Общество с ограниченной ответственностью «ЭЙС АП»

1.2. Сокращенное наименование общества – ООО «ЭЙС АП».

1.3. Место нахождения Общества: 125493, город Москва, Смольная ул, д. 15, помещ. 12п

1.4. Общество зарегистрировано 11.03.2025г. Межрайонной инспекцией Федеральной налоговой службы № 46 по г. Москве, внесено в ЕГРЮЛ Межрайонной инспекцией ФНС РФ №46 по г.Москва 11.03.2025г. за основным государственным регистрационным номером 1257700115496.

1.5. Сведения о постановке Общества на налоговый учет: Инспекция Федеральной налоговой службы № 43 по г.Москве от 11.03.2025г., ИНН 7743467366.

1.6. Численность работающих в Обществе на 31.12.2025 – 0 человек

1.7. Обособленные подразделения, в том числе филиалы и представительства отсутствуют.

1.8. Состав участников и их доля в уставном капитале представлен в таблице 1.

Таблица 1

Состав (участников) акционеров и их доля в уставном капитале

№ п/п	Наименование акционера / участника	Доля в уставном капитале, %
1	Кузьмин Юрий Денисович	50
2	Захарова Наталья Васильевна	50

1.9. Уставный капитал оплачен в размере 20 000 тыс. руб., что составляет 100 % от размера уставного капитала.

1.10. ООО «ЭЙС АП» не имеет дочерних и зависимых обществ.

1.11. Совет директоров Уставом не предусмотрен.

1.12. Исполнительным единоличным органом Общества согласно Устава в 2025 году являлся генеральный директор Кузьмин Юрий Денисович (на основании решения участника № 1 от 20.02.2025г.). С 5 февраля 2026 года генеральным директором зарегистрирована Кохановская Елена Евгеньевна (на основании Протокола решения общего собрания участников № 1 от 29.01.2026г.)

1.13. Перечень фактически осуществляемых видов деятельности Обществом (с указанием обычных видов деятельности):

- Деятельность по обработке данных, предоставление услуг по размещению информации и связанная с этим деятельность (63.11)

1.14. Информация о проведенной в 2025 году инвентаризации приведена в таблице 2.

Инвентаризация имущества и обязательств, проведенная в 2025 году

Объект учета	Дата, на которую проведена инвентаризация	Примечания
Основные средства, в т.ч.:		
- собственные	31.12.2025	Расхождений не выявлено
- ППА (аренда)	31.12.2025	Расхождений не выявлено
ТМЦ	01.12.2025	Расхождений не выявлено
Расходы будущих периодов	31.12.2025	Расхождений не выявлено
Денежные средства, денежные документы, ценности, бланки строгой отчетности	31.12.2025	Расхождений не выявлено
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	31.12.2025	Расхождений не выявлено
Расчеты с покупателями и заказчиками	31.12.2025	Расхождений не выявлено
Расчеты с банками по расчетным счетам	31.12.2025	Расхождений не выявлено
Расчеты с бюджетом	31.12.2025	Расхождений не выявлено
Расчеты с внебюджетными фондами	31.12.2025	Расхождений не выявлено

1.15. Организация бухгалтерского учета в Обществе.

Бухгалтерский учет ведется в соответствии с Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» и «Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации», утвержденным Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 29.07.1998 № 34н (с изменениями и дополнениями), а также действующими федеральными стандартами бухгалтерского учета (далее - ПБУ, ФСБУ)

Ведение бухгалтерского учета и хранение документов бухгалтерского учета организуются руководителем общества. Ответственность за организацию бухгалтерского учета несет руководитель организации. Бухгалтерский учет организации ведется генеральным директором.

В соответствии с частью 4 статьи 6 Федерального закона от 6 декабря 2011 года N 402-ФЗ "О бухгалтерском учете" ООО «ЭЙС АП» применяет упрощенные способы ведения бухгалтерского учета. Данная отчетность является упрощенной бухгалтерской отчетностью.

В связи с применением упрощенных способов учета упрощенная бухгалтерская отчетность составлена с учетом того, что:

-не применяется ПБУ 18/02 "Учет расчетов по налогу на прибыль".

-не применяется ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы»

2. Существенные аспекты Учетной политики и представлении информации в бухгалтерской отчетности

2.1. Основы составления отчетности

Бухгалтерская (финансовая) отчетность составлена в соответствии с федеральными стандартами бухгалтерского учета Российской Федерации:

- 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 России от 29.07.1998 № 34н,
- ФСБУ и иных нормативных актов, входящих в систему регулирования бухгалтерского учета и отчетности организаций в Российской Федерации,
- Приказа Минфина России от 07.11.2025г. № 159н «Об утверждении Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 4/2023 "Бухгалтерская (финансовая) отчетность"»,
- Приказа Общества «Об учетной политике для целей бухгалтерского учета» (с изменениями и дополнениями)

Числовые показатели бухгалтерской отчетности представлены в тысячах рублей.

Годовая бухгалтерская отчетность состоит из бухгалтерского баланса, отчета о финансовых результатах и настоящих Пояснений.

Отчетным годом является календарный год – с 01.01.2025 по 31.12.2025.

Активы и обязательства Общества отражаются в бухгалтерском балансе в качестве краткосрочных или долгосрочных, в зависимости от срока обращения (погашения). Активы и обязательства представляются как краткосрочные, если срок обращения (погашения) по ним составляет не более 12 месяцев после отчетной даты. Все остальные активы и обязательства представляются как долгосрочные.

Показатели об отдельных активах, обязательствах, доходах, расходах и хозяйственных операциях приводятся в бухгалтерской отчетности обособленно в случае их существенности. Существенной признается сумма, отношение которой к общему итогу соответствующих данных за отчетный год составляет не менее 5%.

Качественно существенной информацией независимо от стоимости является информация, пропуск или искажение которой могут оказать влияние на экономические решения, принимаемые пользователями на основе бухгалтерской отчетности.

Бухгалтерская (финансовая) отчетность за отчетный год была подготовлена на основе принципа непрерывности деятельности.

2.2. Методологические аспекты учетной политики для бухгалтерского учета.

Положение учетной политики	Утвержденный вариант	Основание
	2.2.1 Основные средства	
Принятие к учету	Объекты, в отношении которых выполняются условия принятия их на учет в качестве ОС, имеющие стоимость не более 100 000 руб. за единицу, учитываются за балансом, а затраты на их приобретение и создание признаются расходами периода, в котором они понесены.	п. 5 ФСБУ 6/2020 "Основные средства"
Оценка	После признания объект основных средств оценивается в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости. Переоценка не производится.	п.13 ФСБУ 6/2020 «Основные средства»
Способ и период начисления амортизации	Амортизация основных средств начисляется линейным способом. Начисление амортизации начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта основных средств в бухгалтерском учете, и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем списания объекта основных средств с	п.33, 35 ФСБУ 6/2020 «Основные средства»

	бухгалтерского учета.	
Срок полезного использования	Срок полезного использования для приобретенных объектов ОС устанавливается приказом руководителя исходя из ожидаемого периода эксплуатации с учетом производительности или мощности, нормативных, договорных и других ограничений эксплуатации, намерений руководства организации в отношении использования объекта. По объектам ОС, которые эксплуатировались предыдущими собственниками, срок полезного использования устанавливается с учетом срока их использования на момент приобретения.	п.9 ФСБУ 6/2020 «Основные средства»
	2.2.2 Учет материально-производственных запасов	
Оценка списания материально-производственных запасов	Оценка материально-производственных запасов при их использовании и прочем выбытии производится по себестоимости каждой единицы.	п. 36 ФСБУ 5/2019 "Запасы" (утв. Приказом Минфина РФ от 15.11.2019 г. N 180н)
Учет заготовления материалов	Синтетический учет заготовления и приобретения материалов ведется по фактической себестоимости с использованием счета 10 «Материалы» (без использования счетов 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей» и 16 «Отклонения в стоимости материальных ценностей»)	пп. 12 п. 3. Типовых рекомендаций по организации бухгалтерского учета для субъектов малого предпринимательства (утв. Приказом Минфина РФ от 21.12.1998 N64н); п. 3.1 Информации Минфина РФ от N ПЗ-3/2012
Учет полуфабрикатов собственного производства	Синтетический учет полуфабрикатов собственного производства ведется без использования счета 21 "Полуфабрикаты собственного производства" путем их отражения в составе незавершенного производства на счете 20 "Основное производство".	Инструкция по применению Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций (утв. приказом Минфина РФ от 31 октября 2000 г. N 94н) (пояснения к счету 21); пп. 13 п. 3. Типовых рекомендаций по организации бухгалтерского учета для субъектов малого предпринимательства (утв. Приказом Минфина РФ от 21.12.1998 N64н)
Оценка готовой продукции, отгруженной	Учет готовой продукции в организации ведется по фактической производственной себестоимости (счет 40 "Выпуск продукции	п. 59, 61 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ, утв.

продукции	(работ, услуг)" не используется).	Приказом Минфина РФ от 29.07.1998 N 34н
	2.2.3 Займы и кредиты. Расходы по займам и кредитам	
Учет процентов по займам и кредитам	Проценты по займам и кредитам отражаются в бухгалтерском учете обособленно от основной суммы обязательства по полученному займу (кредиту) на отдельных субсчетах согласно Рабочему плану счетов	П. 4 ПБУ 15/2008 "Учет расходов по займам и кредитам", утв. Приказом Минфина России от 06.10.2008 N 107н.
	2.2.4 Учет доходов и расходов	
Учет общехозяйственных расходов	Списание общехозяйственных расходов в бухгалтерском учете производится ежемесячно полностью в качестве условно-постоянных расходов в дебет счета 90 "Продажи".	Инструкция по применению Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций (утв. приказом Минфина РФ от 31 октября 2000 г. N 94н) (пояснения к счету 26)
Признание выручки от выполнения работ, оказания услуг, продажи продукции с длительным циклом изготовления	Выручка от выполнения работ, оказания услуг, продажи продукции с длительным циклом изготовления (кроме договоров строительного подряда) признается по завершению выполнения работы, оказания услуги, реализации продукции в целом.	п. 13 и п. 17 ПБУ 9/99 "Доходы организации" (утв. Приказом Минфина РФ от 06.05.1999 г. N 32н)"

2.3. Методологические аспекты учетной политики для налогового учета.

Общество применяет систему УСН объект налогообложения: «доходы, уменьшенные на величину расходов». Налоговая ставка: 15% (или иная, установленная законом субъекта РФ).

Порядок признания доходов: Датой получения доходов признается день поступления денежных средств на расчетный счет или в кассу Общества (кассовый метод). Доходы учитываются в полном объеме, без уменьшения на сумму уплаченного НДС (в случаях, когда Общество выступает плательщиком НДС).

Порядок признания расходов: Расходы признаются после их фактической оплаты и при одновременном выполнении условий, перечисленных в п. 2 ст. 346.17 НК РФ.

Особенности признания отдельных видов расходов:

Материальные расходы: учитываются в момент принятия МПЗ к учету и факта оплаты поставщику.

Расходы на оплату труда: признаются в дату выплаты заработной платы сотрудникам.

Расходы на приобретение ОС: признаются в расходах после ввода его в эксплуатацию и оплаты.

Расходы на аренду, коммунальные услуги: признаются в размере оплаты, приходящейся на отчетный (налоговый) период.

Убытки прошлых лет: Сумма убытка, полученного по итогам предыдущих налоговых периодов, может переноситься на будущее и уменьшать налоговую базу в порядке и на условиях, установленных ст. 346.18 НК РФ.

3 РАСЧЕТ СТОИМОСТИ ЧИСТЫХ АКТИВОВ

По состоянию на 31.12.2025г. чистые активы организации составили минус 701 тыс. руб

Генеральный директор

 / Е. Е. Кохановская

« 23 » мая 2026г.