

ПОЯСНЕНИЯ

к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2025 год

Общие положения

Годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность за 2025 год ООО "А.К."САП"» (далее – Общество) составлена в соответствии с Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», федеральными стандартами бухгалтерского учета и Учетной политикой Общества, утвержденной приказом руководителя и применяемой с 01 января 2024 года.

Бухгалтерская отчетность подготовлена исходя из допущения непрерывности деятельности. Руководство Общества не располагает сведениями о существенных неопределенностях, способных вызвать сомнение в способности Общества продолжать деятельность в обозримом будущем.

В отчетном году решения о прекращении или существенном сокращении видов деятельности не принимались, реорганизация и ликвидация не проводились.

I. Общие сведения об Обществе

Полное наименование: Общество с ограниченной ответственностью "А.К."САП"

Юридический адрес: 127018, Город Москва, вн.тер. г. Муниципальный Округ Марьино Роцца, проезд Марьиной Роцци 3-Й, дом 40, строение 1, помещение 1/24.

Основной вид деятельности: Деятельность по оказанию услуг в области бухгалтерского учета, по проведению финансового аудита, по налоговому консультированию (ОКВЭД 69.20)

Система налогообложения — АУСН «доходы минус расходы».

Численность работников по состоянию на 31 декабря 2025 года составила 5 человек (на 31 декабря 2024 года – 4 человека).

Размер уставного капитала на 31.12.2025 составляет 10 000,00 руб.

Единоличный исполнительный орган: Генеральный директор Рэгониз Ольга Владимировна.

Участники Общества:

- Рэгониз Ольга Владимировна – доля 100 %;

II. Учетная политика

В отчетном периоде изменения в учетную политику не вносились.

Настоящая бухгалтерская отчетность соответствует федеральным стандартам бухгалтерского учета.

- Основы составления отчетности

Бухгалтерский учет ведется с применением ПБУ 1/2008. В связи с применением специального налогового режима АУСН (Закон № 17-ФЗ) налоговый учет доходов и расходов осуществляется автоматизированно на основе данных уполномоченного банка и ККТ. Расхождения между данными бухгалтерского и налогового учета, возникающие из-за применения разных методов признания доходов (метод начислений в бухучете и кассовый метод при АУСН), отражаются обособленно.

Ответственность за достоверность бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества несет директор.

Ответственность за ведение бухгалтерского учета и формирование бухгалтерской отчетности Общества возложена на главного бухгалтера.

Бухгалтерский учет в Обществе ведется автоматизированным способом с применением лицензированного программного продукта «1С Бухгалтерия».

Последствия неприменения не оказывают существенного влияния на достоверность бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества.

- Классификация активов и обязательств

В бухгалтерском балансе активы и обязательства подразделяются на краткосрочные и долгосрочные исходя из срока обращения (погашения):

- краткосрочные – со сроком до 12 месяцев после отчетной даты;
- долгосрочные – со сроком более 12 месяцев.

- Основные средства

Учет основных средств ведется в соответствии с ФСБУ 6/2020 «Основные средства» и ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения».

Объекты основных средств принимаются к учету по первоначальной стоимости, равной фактическим затратам на приобретение или создание.

Активы стоимостью до 100 000,00 руб. за единицу не признаются в составе основных средств и относятся на расходы периода. Для целей контроля такие активы учитываются за балансом.

Амортизация по всем объектам основных средств начисляется линейным способом, начиная с месяца, следующего за месяцем принятия к учету, и прекращается с месяца, следующего за месяцем выбытия.

После признания все ОС оцениваются по первоначальной стоимости, без переоценки.

Проверка на обесценение основных средств Обществом не производится в связи с применением упрощенных способов ведения бухгалтерского учета.

- Материально-производственные запасы

Учет запасов ведется в соответствии с ФСБУ 5/2019 «Запасы».

Единицей бухгалтерского учета запасов является партия или номенклатурный номер.

Запасы принимаются к учету по фактической себестоимости. Затраты на приобретение, заготовку и доставку включаются в расходы периода либо в стоимость запасов в зависимости от их назначения.

При отпуске в производство и ином выбытии оценка запасов производится по средней себестоимости.

Резерв под обесценение запасов Обществом не создается. Запасы отражаются в отчетности по фактической себестоимости.

- Дебиторская задолженность и резервы по сомнительным долгам

Дебиторская задолженность отражается по сумме, подлежащей получению от контрагентов в соответствии с условиями договоров.

Проверка дебиторской задолженности на предмет признания ее сомнительной осуществляется на конец каждого отчетного периода.

По сомнительной задолженности создается резерв, величина которого определяется отдельно по каждому должнику с учетом его платежеспособности и вероятности погашения долга.

- Отчетность

Начиная с отчетности за 2025 г. организация составляет упрощенную бухгалтерскую отчетность по образцам, утвержденным ФСБУ 4/2023.

- Расчеты с бюджетом

— Исчисление и уплата налога, уплачиваемого в связи с применением АУСН, осуществляется в автоматическом режиме ПАО «Уполномоченный Банк» на основании данных, отраженных по расчетному счету и переданных через онлайн-кассу. Корректировка налогооблагаемой базы производится налогоплательщиком самостоятельно путем внесения сведений в Личный кабинет АУСН в случаях, предусмотренных ч. 3 ст. 7 Закона № 17-ФЗ (возвраты, ошибочные зачисления и пр.)

III. Раскрытие существенных показателей

В строке 1240 : Финансовые и другие оборотные активы отражены:

- депозит;
- задолженность покупателей за оказанные услуги;
- авансы поставщикам в счет предстоящих услуг;
- займы выданные ;
- авансы ,полученные от покупателей;

- расходы будущих периодов ;

В строке 1540 : «Кредиторская задолженность» отражены :

- задолженность поставщикам за оказанные услуги;

- авансы ,подученные от покупателей;

- задолженность перед бюджетом по начисленным налогам,срок оплаты,который еще не наступил;

Разница между данными банка (налог АУСН) и бухучетом

Операция	Налоговая база АУСН	Бухгалтерский учет
Поступление предоплаты от покупателей	доход	Аванс полученный
Поступление оплаты за оказанные услуги	доход	Погашение дебиторской задолженности
Оплата поставщикам (аванс)	расход	Актив , станет расходом,после получения актов выполненных работ.
Проценты по займу выданному	Доход (в момент поступления денег на р/счет)	Дебиторская задолженность
Поступление услуг, материалов	Расход (в момент списания денежных средств с р/счета)	Кредиторская задолженность

В Отчете о финансовых результатах отражены расходы по статьям:

- Малоценное оборудование и запасы

- Оплата больничного

- Оплата труда

- Консультационные услуги

- Программное обеспечение

- Прочие расходы

– Информационные услуги

– Связь

– Услуги сисадмина

В строке 2340: Прочие доходы отражены :

– проценты к получению по депозиту и займу.

III Расчеты с участниками:

В 2025 году Обществом начислены и выплачены дивиденды в сумме 1 087 500,00 руб.
Выплата дивидендов не привела к снижению величины чистых активов
Общества ниже размера уставного капитала.

Генеральный директор _____ Рэгониз О.В.

19 марта 2026 г.