

Пояснения к бухгалтерской отчетности

ООО «ШЕНСЕЛ» (ИНН 2623035213, КПП 262301001) за 2025 год от 18.03.2026

1. Общие сведения

- **Полное наименование:** Общество с ограниченной ответственностью «Шенсел Студио» (сокращенное наименование ООО «Шенсел»).
- **Дата государственной регистрации:** 21.04.2025. В связи с созданием в 2025 году показатели за предыдущие периоды (2024 г.) в отчетности отсутствуют
- **Основной вид деятельности:** 62.01. Разработка программного обеспечения; 46.51 Торговля оптовая компьютерами, периферийными устройствами к компьютерам и программным обеспечением; ремонт компьютеров и периферийного компьютерного оборудования
- **Применяемая система налогообложения:** Автоматизированная упрощенная система налогообложения (АУСН). Налоговая база – доходы, ставка 8% (п. 2 ст. 3 Федерального закона от 25.02.2022 №17-ФЗ).
- **Отчётный период:** 2025 год (с даты создания по 31 декабря 2025 года включительно).

2. Основные элементы учётной политики

Учётная политика для целей бухгалтерского учёта сформирована в соответствии с Федеральным законом «О бухгалтерском учёте» №402-ФЗ, ПБУ 1/2008 и иными действующими нормативными актами.

- **Выручка** признаётся в момент перехода права собственности на товары (работы, услуги) к покупателю. В связи с применением онлайн-касс и платежных агрегаторов выручка отражается по сумме поступлений от покупателей и заказчиков, скорректированной на удержанные комиссии платёжных агрегаторов и эквайринговых операций. Корректировка производится для отражения фактической суммы, причитающейся организации.
- **Расходы по обычной деятельности** признаются в том отчётном периоде, к которому они относятся, независимо от времени фактической выплаты денежных средств (метод начисления).
- **Амортизация основных средств** начисляется линейным способом. Срок полезного использования определяется в соответствии с Классификацией основных средств, утвержденной Постановлением Правительства РФ №1.
- **Налог, уплачиваемый в связи с применением АУСН**, отражается в составе расходов по обычной деятельности.

3. Пояснения к основным показателям бухгалтерской отчётности

3.1. Выручка

Выручка от реализации товаров (работ, услуг) за 2025 год сформирована исходя из поступлений денежных средств от покупателей и заказчиков через расчётный счёт, платёжные агрегаторы и банковский эквайринг. Общая величина выручки за отчетный период составила **100 тыс. рублей**.

3.2. Расходы по обычной деятельности

В состав расходов по обычной деятельности за 2025 год включены следующие группы затрат:

- **Расходы на оплату труда** – заработная плата сотрудников (включая налоги и взносы).
- **Услуги связи и хостинг** – затраты на интернет, телефонную связь, аренду серверов и доменных имён.
- **Банковские и агентские комиссии** – комиссии за расчетно-кассовое обслуживание, эквайринг, вознаграждения платёжным агрегаторам.
- **Амортизация основных средств** – сумма начислений амортизации по основным средствам (см. п. 3.3).
- **Прочие текущие расходы** – канцелярские товары, обслуживание оргтехники, расходы на рекламу и т.п.

Общая сумма расходов по обычной деятельности за 2025 год составила **84 тыс. рублей**.

3.3. Основные средства

В 2025 году приобретено основное средство – фискальный накопитель для контрольно-кассовой техники.

- **Первоначальная стоимость:** 18 677 рублей (включая НДС, так как организация не является плательщиком НДС, стоимость учтена полностью).
- **Срок полезного использования:** 36 месяцев.
- **Метод начисления амортизации:** линейный
- **Амортизация за 2025 год (с даты ввода в эксплуатацию по 31.12.2025):** 519 руб./ = 18 677 / 36 мес.
- **Остаточная стоимость на 31.12.2025:** 18 158 руб.
- **Остаточная стоимость на дату составления пояснений (18.03.2026):** 17 120 руб.

3.4. Капитал и резервы

- **Уставный капитал:** сформирован полностью, составляет 10 000 руб. (взнос учредителя денежными средствами).
- **Добавочный капитал:** в декабре 2025 года учредителем оказана безвозмездная финансовая помощь в размере 1 900 руб. Данная сумма в соответствии с ПБУ 9/99 отнесена на добавочный капитал (как вклад в имущество общества без увеличения уставного капитала).
- **Нераспределённая прибыль отчётного года:** рассчитана как разность между активами организации (сумма внеоборотных и оборотных активов) и суммой капитала (уставный + добавочный) и обязательств. На 31.12.2025 нераспределенная прибыль составила **8 тыс. руб.**

3.5. Налог на АУСН

В связи с применением автоматизированной упрощенной системы налогообложения - «Доходы», налоговая ставка 8%, сумма налога за 2025 год исчислена по формуле **Налог = Выручка (доходы) * 8%**.

5. Дата утверждения отчётности

Настоящая пояснительная записка является неотъемлемой частью бухгалтерской отчетности ООО «ШЕНСЕЛ» за 2025 год. Отчетность утверждена 18.03.2026 г. Решением единственного учредителя от 18.03.2026 г.

Президент

Шенгелия С. Г.