

# ООО «УМЦ ПО «АСЛ»

ОГРН 1167746217341  
ИНН/КПП 770361710/770701001  
Адрес: 127055, Москва г., Лесной 2-й пер, дом № 10  
Телефон (987) 723-00-00

## Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2025 г.

### 1. Общие сведения о юридическом лице и его деятельности.

Полное наименование	Общество с ограниченной ответственностью "Учебно-Методический Центр Последипломного Образования "АСЛ"
Сокращенное наименование	ООО "УМЦ ПО "АСЛ"
ИНН/КПП	7707361710/770701001
ОКПО	00159189
ОГРН	1167746217341
Кем управляется	Генеральным директором единолично
Дата государственной регистрации	01.03.2016 г.
Система налогообложения	УСН с объектом «Доходы»
Уставный капитал	10 000 рублей

Основным видом экономической деятельности у общества является - 85.23 Подготовка кадров высшей квалификации. Доходы по основному виду деятельности являются доходами от обычных видов деятельности. Общество имеет лицензию Департамента образования г. Москвы серия 77Л01 №0008512 от 18.07.2016 г.

### 2. Основные положения учетной политики.

Общество является субъектом малого предпринимательства (микропредприятие) с 01.08.2016 г. и применяет упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, включая упрощенную бухгалтерскую отчетность в соответствии с Федеральным законом № 402-ФЗ от 06.12.2011 г.

Бухгалтерская отчетность составлена в соответствии с федеральным стандартом ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность, утв. Приказом Минфина России от 04.10.2023 г. № 157н. Отраслевые стандарты, регулирующие учет и отчетность с учетом деятельности общества, отсутствуют и поэтому не применяются.

В связи с отнесением организации к субъектам малого предпринимательства, организация не применяет следующие Положения по бухгалтерскому учету:

- Положение по бухгалтерскому учету "Учет договоров строительного подряда" (ПБУ 2/2008),

утвержденное Приказом Минфина России от 24.10.2008 № 116н

- Положение по бухгалтерскому учету "Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы" (ПБУ 8/2010), утвержденное Приказом Минфина России от 13.12.2010 № 167н
- Положение по бухгалтерскому учету "Информация о связанных сторонах" (ПБУ 11/2008), утвержденное Приказом Минфина России от 29.04.2008 № 48н
- Положение по бухгалтерскому учету "Информация по сегментам" (ПБУ 12/2010), утвержденное Приказом Минфина России от 08.11.2010 № 143н
- Положение по бухгалтерскому учету "Информация по прекращаемой деятельности" (ПБУ 16/02), утвержденное Приказом Минфина России от 02.07.2002 № 66н
- Положение по бухгалтерскому учету "Учет расчетов по налогу на прибыль организаций" (ПБУ 18/02), утвержденное Приказом Минфина России от 19.11.2002 № 114н

Руководствуясь п. 5 ФСБУ 6, общество не учитывает в составе объектов основных средств объекты первоначальной стоимостью за единицу не более 100 000 рублей. Все группы основных средств оцениваются по первоначальной стоимости (подп. а п. 13 ФСБУ 6).

Начисление амортизации объекта основных средств 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 бухгалтерского учета.

Амортизация основных средств начисляется линейным способом для всех групп основных средств.

Организация применяет упрощенные способы ведения учета капитальных вложений, предусмотренные подп. а п. 4 и п.13 ФСБУ 26, и упрощенные способы ведения учета основных средств, предусмотренные п. 3 ФСБУ 6.

Организация не учитывает в составе запасов ценности, предназначенные для управленческих нужд, используемые (передаваемые в эксплуатацию) непосредственно по мере приобретения.

Организация применяет упрощенные способы ведения учета запасов, предусмотренные п. 17 ФСБУ 5/2019 "Запасы".

Единицей учета запасов установлен номенклатурный номер.

Общество оценивает запасы на отчетную дату по фактической себестоимости, без создания резерва под обесценение запасов.

Оценка имеющихся в наличии на отчетную дату запасов соответствует оценке последних по времени поступивших запасов (способ ФИФО).

Учет доходов и расходов ведется методом начисления. Расходы на продажу ежемесячно списываются на расходы периода в полной сумме (п. 9 ПБУ 10/99). Расходы по кредитам и займам признаются прочими расходами (п. 8 ПБУ 10/99).

### 3. Расшифровка Капитальные вложения в нематериальные активы.

Наименование показателя	Период	На начало года		На конец периода	
		фактические затраты	накопленное обесценение	фактические затраты	накопленное обесценение
Капитальные вложения на приобретение нематериальных активов - всего	За 2025 г.	15		15	
	За 2024 г.	15		15	

### 4. Расшифровка дебиторской задолженности.

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период (за минусом дебиторской задолженности, поступившей и погашенной (списанной) в одном отчетном периоде)		На конец периода
		по условиям договора	поступило  в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	списано  погашено	по условиям договора
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	За 2025 г.	228			228
	За 2024 г.	228			228
в том числе: Расчеты с поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	175			175
	За 2024 г.	175			175
Расходы будущих периодов	За 2025 г.	53			53
	За 2024 г.	53			53
Итого	За 2025 г.	228			228
	За 2024 г.	228			228

### 5. Расшифровка обязательств.

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период (за минусом обязательств, поступивших и списанных в одном отчетном периоде)		На конец периода
			поступило  в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	списано  погашено  на доходы	
Долгосрочные обязательства - всего	За 2025 г.	956			956
	За 2024 г.	956			956
в том числе:					
Долгосрочные займы	За 2025 г.	956			956
	За 2024 г.	956			956

Краткосрочные обязательства - всего	За 2025 г.	4 800	311		5 111
	За 2024 г.	4 200	600		4 800
в том числе:					
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	4 800	311		5 111
	За 2024 г.	4 200	600		4 800
Итого	За 2025 г.	5 756	311		6 067
	За 2024 г.	5 156	600		5 756

**б. Расшифровка расходов по обычным видам деятельности.**

Наименование показателя	За 2025 г.	За 2024 г.
Материальные затраты		
Затраты на оплату труда		
Отчисления на социальные нужды		
Амортизация		
Прочие затраты	311	600
Итого по элементам	311	600
Изменение остатков (прирост [-], уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции		
Итого расходы по обычным видам деятельности	311	600

Генеральный директор



/Кульчий А.В.