Пояснения к упрощенной бухгалтерской отчетности за 2025 год ООО Предприятие «АВБ» составлены в соответствии с ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность»

Раздел 1
Основные виды экономической деятельности

ООО Предприятие «АВБ» создано 05.03.1992 г.

Уставный капитал на 100% состоит из вкладов физических лиц, доли распределены следующим образом:

- Богоявленский Алексей Викторович 60,6 %
- Богоявленская Лидия Раисовна 9,4 %
- Богоявленская Маргарита Алексеевна 30 %.

Основным видом деятельности ООО Предприятие «АВБ» является «Разработка компьютерного программного обеспечения» (код по ОКВЭД 62.01).

Общество соответствует критериям микропредприятия, применяет упрощенный способ ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской отчетности. Система налогообложения – УСН с объектом «Доходы».

Единоличным исполнительным органом является директор.

Раздел 2
Учетная политика

Бухгалтерская отчетность ООО Предприятие «АВБ» составлена по правилам, установленным ФСБУ 4/2023 и другими федеральными стандартами бухгалтерского учета.

Как микропредприятие организация не применяет ПБУ 8/2010 и ПБУ 18/02.

Учет доходов и расходов осуществляется кассовым методом. Принят критерий существенности, равный 5%.

В отчетном периоде изменения в учетную политику не вносились.

Общество применяет следующие методы учета:

Основные средства в бухгалтерском учете:

- учет ведется в соответствии с ФСБУ 6/2020 «Основные средства» с учетом особенностей, предусмотренных для малых предприятий, ведущих упрощенный бухучет;
- после признания все основные средства оцениваются по первоначальной стоимости. Переоценка не производится. Проверка на обесценение не производится;
- объекты стоимостью не более 100000 рублей списываются в расходы в момент принятия к учету;
- амортизация начисляется по линейному методу.

Нематериальные активы в бухгалтерском учете:

- согласно ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы» с учетом Информационного сообщения Минфин России № ИС-учет-40 «Новое в бухгалтерском законодательстве: факты и комментарии» принято решение отказаться от ведения учета капитальных вложений в нематериальные активы и самих таких активов;
- затраты на приобретение, создание, улучшение объектов, которые подлежат принятию к бухгалтерскому учету в качестве нематериальных активов, признаются в составе расходов по обычным видам деятельности в полной сумме в момент их осуществления.

Запасы в бухгалтерском учете:

- учет запасов ведется без применения ФСБУ 5/2019 «Запасы»;
- стоимость запасов признается в составе расходов в момент их приобретения.

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

Раздел 3
Материальные внеоборотные активы

Объект ОС	На 31 декабря 2024 г. (тыс.руб)	Изменения за период (тыс.руб)			На 31 декабря 2025 г. (тыс.руб)
		поступило	списано	амортизация	
Ноутбук SONY SVF	Первоначальная стоимость – 47,490 Накопленная амортизация – 28,494 Балансовая стоимость – 18,996	-	-	4,749	Первоначальная стоимость – 47,490 Накопленная амортизация – 33,243 Балансовая стоимость – 14,247
Системный блок Intel Core i5	Первоначальная стоимость – 44,715 Накопленная амортизация – 36,421 Балансовая стоимость – 8,294	-	-	1,442	Первоначальная стоимость – 44,715 Накопленная амортизация – 37,863 Балансовая стоимость – 6,852
Итого:					Балансовая стоимость 21,099

Раздел 4
Денежные средства и денежные эквиваленты

Наименование показателя	На 31 декабря 2024 г. (тыс.руб)	Изменения за период (тыс.руб)		На 31 декабря 2025 г. (тыс.руб)
		Оборот Д	Оборот К	
Расчетный счет	238	12662	12841	59
Итого:				59

Раздел 5
Финансовые и другие оборотные активы

Наименование показателя	На 31 декабря 2024 г. (тыс.руб)	Изменения за период (тыс.руб)		На 31 декабря 2025 г. (тыс.руб)
		Оборот Д	Оборот К	
Расчеты по ЕНП	4	166	164	6
Финансовые вложения	900	12414	12414	900
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	15	27	38	4
Расходы	2	0	2	0

будущих периодов				
Итого:				910

Раздел 6
Капитал

Наименование показателя	На 31 декабря 2024 г. (тыс.руб)	Изменения за период (тыс.руб)		На 31 декабря 2025 г. (тыс.руб)
		Оборот Д	Оборот К	
Уставный капитал	10	0	0	10
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1169	206	0	963
Итого:				973

Раздел 7
Краткосрочная кредиторская задолженность

Наименование показателя	На 31 декабря 2024 г. (тыс.руб)	Изменения за период (тыс.руб)		На 31 декабря 2025 г. (тыс.руб)
		Оборот Д	Оборот К	
Расчеты по налогам и сборам	2	55	61	8
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	5	110	114	9
Итого:				17

Раздел 8
Выручка

Наименование показателя	За 2025 г. (тыс.руб)	За 2024 г. (тыс.руб)
Выручка от основной деятельности	248	460
Итого:	248	460

Раздел 9
Расходы по обычным видам деятельности

Наименование показателя	За 2025 г. (тыс.руб)	За 2024 г. (тыс.руб)
Материальные затраты	40	43
Затраты на оплату труда	389	331
Отчисления на социальные нужды	114	92
Амортизация	6	6
Прочие затраты	0	0
Итого:	549	472

Раздел 10
Прочие доходы

Наименование показателя	За 2025 г. (тыс.руб)	За 2024 г. (тыс.руб)
Доход по депозиту	115	128
Итого:	115	128

Раздел 11
Прочие расходы

Наименование показателя	За 2025 г. (тыс.руб)	За 2024 г. (тыс.руб)
Услуги банка	8	6
Итого:	8	6

Раздел 12
Налог на прибыль (доходы) организации

Наименование показателя	За 2025 г. (тыс.руб)	За 2024 г. (тыс.руб)
Налог, уплачиваемый в связи с применением УСН	11	18
Итого:	11	18

Раздел 13
Чистая прибыль (убыток)

Наименование показателя	За 2025 г. (тыс.руб)	За 2024 г. (тыс.руб)
Чистая прибыль (убыток)	(206)	92
Итого:	(206)	92