

Общество с ограниченной ответственностью "АБ ОВО"
(ООО "АБ ОВО")
ИНН 3905055266, КПП 390601001, ОГРН 1043900800130,
адрес: 236006, г. Калининград, ул. Барнаульская, д.2, офис 263

Пояснения к бухгалтерскому балансу на 31.12.2025 и отчету о финансовых результатах за 2025 г.

ООО «АБ ОВО» является коммерческой организацией, созданной и действующей в соответствии с законодательством Российской Федерации.

Основной вид деятельности по ОКВЭД, осуществляемые Обществом: 68.20 - «Аренда и управление собственным или арендованным недвижимым имуществом»

Бухгалтерский учет в Обществе ведется автоматизированным способом с использованием программного продукта «1С:Предприятие 8.3».

1. Неиспользуемые стандарты

Организация вправе применять упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, включая бухгалтерскую отчетность, на основании чего не применяет следующие Положения по бухгалтерскому учету:

- Положение по бухгалтерскому учету "Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы" (ПБУ 8/2010), утвержденное Приказом Минфина России от 13.12.2010 N 167н. (Основание: п. 3 ПБУ 8/2010);
- Положение по бухгалтерскому учету "Учет расчетов по налогу на прибыль организаций" (ПБУ 18/02), утвержденное Приказом Минфина России от 19.11.2002 N 114н. (Основание: п. 2 ПБУ 18/02);
- Положение по бухгалтерскому учету "Информация о связанных сторонах" (ПБУ 11/2008), утвержденное Приказом Минфина России от 29.04.2008 N 48н. (Основание: п. 3 ПБУ 11/2008);
- Положение по бухгалтерскому учету "Информация по сегментам" (ПБУ 12/2010), утвержденное Приказом Минфина России от 08.11.2010 N 143н. (Основание: п. 2 ПБУ 12/2010);
- Положение по бухгалтерскому учету "Информация по прекращаемой деятельности" (ПБУ 16/02), утвержденное Приказом Минфина России от 02.07.2002 N 66н. (Основание: п. 3.1 ПБУ 16/02).

2. Исправление ошибок и изменение учетной политики

2.1. Организация, являясь СМП, который вправе применять упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, включая бухгалтерскую отчетность, исправляет существенные ошибки предшествующего отчетного года, выявленные после утверждения бухгалтерской отчетности за этот год, без ретроспективного пересчета сравнительных показателей отчетности с включением прибыли или убытка, возникших в результате исправления указанной ошибки, в состав прочих доходов или расходов текущего отчетного периода.

(Основание: п. п. 9, 14 ПБУ 22/2010)

2.2. Организация, являясь СМП, который вправе применять упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, включая бухгалтерскую отчетность, отражает в бухгалтерской отчетности последствия изменения Учетной политики перспективно. Исключение составляют случаи, когда иной порядок установлен законодательством РФ и (или) нормативным правовым актом по бухгалтерскому учету.

(Основание: п. 15.1 ПБУ 1/2008)

3. Учет основных средств и капитальных вложений в них

3.1. Капитальные вложения в основные средства оцениваются в упрощенном порядке:

- без включения процентов, связанных с капвложениями;
- без учета скидок, уступок, вычетов, премий, льгот, предоставляемых поставщиком;
- без учета дисконтирования в случае длительной отсрочки (рассрочки) платежа.

Затраты, не включенные в сумму капвложений в ОС, признаются расходами периода, в котором они понесены.

(Основание: пп. "а" п. 4 ФСБУ 26/2020, п. 12 ФСБУ 6/2020)

3.2. При осуществлении капитальных вложений в ОС организация определяет фактические затраты (в части оплаты неденежными средствами) в сумме балансовой стоимости передаваемых активов, фактических затрат на выполнение работ, оказание услуг, вне зависимости от возможности определения справедливой стоимости как передаваемых, так и приобретаемых активов, работ, услуг.

(Основание: п. 13 ФСБУ 26/2020)

3.3. Актив, удовлетворяющий условиям п. 4 ФСБУ 6/2020, относится к объектам ОС, если его стоимость больше 100 000 (сто тысяч) руб.

Если его стоимость не превышает установленного лимита, то актив не признается, а затраты на приобретение, создание такого актива отражаются в составе расходов периода, в котором они понесены. Для обеспечения контроля за сохранностью указанных активов они принимаются на забалансовый учет.

(Основание: п. 5 ФСБУ 6/2020)

3.4. Все объекты ОС после признания учитываются по первоначальной стоимости, переоценка не производится.

(Основание: пп. "а" п. 13 ФСБУ 6/2020)

3.5. Организация не проверяет ОС на обесценение.

(Основание: п. 3 ФСБУ 6/2020)

3.6. Организация не проверяет капитальные вложения на обесценение.

(Основание: пп. "а" п. 4 ФСБУ 26/2020)

3.7. Начисление амортизации начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта ОС в бухгалтерском учете, и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем его списания с учета.

(Основание: п. 33 ФСБУ 6/2020)

3.8. По всем объектам ОС, за исключением ОС, которые не подлежат амортизации, амортизация начисляется линейным способом.

(Основание: п. 35 ФСБУ 6/2020)

4. Учет нематериальных активов

4.1. Затраты на приобретение, создание, улучшение объектов, которые подлежат принятию к бухгалтерскому учету в качестве НМА, признаются в составе расходов по обычным видам деятельности в полной сумме по мере их осуществления.

(Основание: пп. "б" п. 4 ФСБУ 26/2020)

5. Учет запасов

5.1. Организация принимает к бухгалтерскому учету приобретенные запасы по цене поставщика без учета скидок, вычетов, премий и льгот. При этом затраты, подлежащие включению в стоимость запасов согласно ФСБУ 5/2019 (затраты на заготовку, доставку и т.д.), включаются в состав расходов периода, в котором понесены.

(Основание: п. 17 ФСБУ 5/2019)

5.2. При отпуске материалов в производство и ином выбытии их оценка производится организацией по средней себестоимости. Последняя определяется исходя из средней за период фактической себестоимости (взвешенная оценка), в расчет которой включаются количество и стоимость материалов на начало периода и все поступления за период. В качестве расчетного периода установлен месяц.

(Основание: пп. "б" п. 36, п. 39 ФСБУ 5/2019)

5.3. Резерв под обесценение запасов не создается. Организация отражает запасы в учете и отчетности на отчетную дату по фактической себестоимости.
(Основание: п. 32 ФСБУ 5/2019)

6. Выявление сомнительной дебиторской задолженности

6.1. При квалификации задолженности в качестве сомнительной учитываются следующие обстоятельства:

- нарушение должником сроков исполнения обязательства;
- значительные финансовые затруднения должника, ставшие известными из СМИ или других источников;
- возбуждение процедуры банкротства в отношении должника.

6.2. Резервы по сомнительным долгам не создаются.

7. Учет расходов и доходов

7.1. Расходы, учтенные на счете 26 "Общехозяйственные расходы", ежемесячно списываются в дебет счета 90 "Продажи" в полной сумме.

8. Бухгалтерская отчетность

8.1. Организация применяет упрощенные формы бухгалтерского баланса и отчета о финансовых результатах, основанные на формах из Приложения N 9 к ФСБУ 4/2023, в которых в отношении показателей, объединенных в группы, приводятся только итоговые показатели по группам без детализации внутри групп.

Отчет об изменениях капитала и отчет о движении денежных средств не составляются.

8.2. Расходы на приобретение незначительных активов стоимостью менее установленного лимита, не признаваемых в составе ОС, включаются в тот показатель отчета о финансовых результатах, в который включалась бы амортизация основных средств в отсутствие такого лимита. При раскрытии элементов затрат на производство в пояснениях указанные расходы отражаются вместе с амортизацией.
(Основание: п. 9 Рекомендации Р-126/2021-КпР)

Бухгалтерская отчетность составлена в соответствии с федеральными и отраслевыми стандартами бухгалтерского учета Российской Федерации.

Долгосрочная дебиторская задолженность отсутствует.

9. Пояснения к корректировочной Бухгалтерской отчетности за 2025 г.

ООО "АБ ОВО" сообщает, что в бухгалтерском балансе за 2025 год сданном 4 марта 2025 г., были выявлены ошибки не являющиеся существенными.

Причины корректировки:

В строке 1150 Основные средства была занижена стоимость оборудования из-за технической ошибки (ошибочно проведен акт приема передачи основного средства).

Таблица изменений:

Наименование показателя	Код	Было (руб.)	Стало (руб.)
Основные средства	1150	29 344	29 849
Капитал и резервы	1300	27662	28167

На основании исправлений показатели баланса приведены в соответствие с данными бухгалтерского учета.

В отчете о прибылях и убытках уменьшился показатель Прочие расходы и увеличился показатель Чистая прибыль(убыток).

4. Основные средства

4.1. Наличие и движение основных средств

Наименование показателя	Период	На начало года		поступило	Изменения за период			На конец периода	
		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение		первоначальная (переоцененная) стоимость	списано		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение
						амортизация	амортизация		
Основные средства (за исключением инвестиционной недвижимости) - всего	За 2025 г.	96 194	(38 114)	5 682	(60 381)	33 134	(6 672)	41 494	(11 653)
	За 2024 г.	73 699	(37 511)	22 724	(229)	4 536	(5 139)	96 194	(38 114)
в том числе:									
Здания	За 2025 г.	49 135	(15 968)	4 105	(26 314)	12 339	(1 924)	26 926	(5 554)
	За 2024 г.	36 676	(15 666)	12 622	(163)	374	(676)	49 135	(15 968)
Сооружения	За 2025 г.	17 137	(5 081)	-	(13 788)	4 919	(1 714)	3 349	(1 876)
	За 2024 г.	7 698	(4 149)	9 439	-	231	(1 163)	17 137	(5 081)
Машины и оборудование (кроме офисного)	За 2025 г.	14 062	(9 769)	859	(9 237)	8 093	(1 456)	5 683	(3 132)
	За 2024 г.	13 576	(9 591)	551	(65)	1 205	(1 383)	14 062	(9 769)
Офисное оборудование	За 2025 г.	44	(29)	-	-	-	(14)	44	(43)
	За 2024 г.	44	(44)	-	-	29	(13)	44	(29)
Транспортные средства	За 2025 г.	7 413	(5 795)	-	(6 937)	6 556	(1 230)	477	(469)
	За 2024 г.	7 413	(6 768)	-	-	2 594	(1 621)	7 413	(5 795)
Производственный и хозяйственный инвентарь	За 2025 г.	2 508	(1 467)	718	(2 662)	1 227	(311)	565	(551)
	За 2024 г.	2 508	(1 292)	-	-	104	(279)	2 508	(1 467)
Земельные участки	За 2025 г.	5 783	-	-	(1 444)	-	-	4 339	-
	За 2024 г.	5 783	-	-	-	-	-	5 783	-
Другие виды основных средств	За 2025 г.	111	(6)	-	-	-	(22)	111	(28)
	За 2024 г.	-	-	111	-	-	(6)	111	(6)

4.3. Амортизируемые и неамортизируемые основные средства

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Амортизируемые основные средства - всего	25 498	51 650	30 405
в том числе:			
Здания	21 372	33 094	21 010
Сооружения	1 472	12 029	3 549
Машины и оборудование (кроме офисного)	2 551	4 282	3 984
Офисное оборудование	1	16	-
Транспортные средства	4	1 282	645
Производственный и хозяйственный инвентарь	14	1 041	1 216
Другие виды основных средств	83	105	-
Неамортизируемые основные средства - всего	4 344	6 229	5 783
Здания	-	73	-
Сооружения	1	27	-
Машины и оборудование (кроме офисного)	-	11	-
Транспортные средства	4	336	-
Земельные участки	4 339	5 783	5 783

4.4. Основные средства, в отношении которых имеются ограничения использования

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Основные средства, предоставленные за плату во временное пользование - всего	8	1 388	140
в том числе:			
Машины и оборудование (кроме офисного)	-	123	-
Транспортные средства	8	1 265	140

4.5. Капитальные вложения в основные средства (за исключением инвестиционной недвижимости)

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период			
		фактические затраты	накопленное обесценение	затраты	обесценение	списано	принято к учету в качестве основных средств
Капитальные вложения на приобретение основных средств - всего	За 2025 г.	-	-	816	-	-	(816)
	За 2024 г.	-	-	111	-	-	(111)
в том числе:							
Оборудование (сч.08 объекты основных средств)	За 2025 г.	-	-	816	-	-	(816)
	За 2024 г.	-	-	111	-	-	(111)
Капитальные вложения на создание основных средств - всего	За 2025 г.	-	-	4 866	-	-	(4 866)
	За 2024 г.	13 048	-	9 827	-	(263)	(22 613)
в том числе:							
Система видеонаблюдения (Камская)(ПБК, 00000676)	За 2025 г.	-	-	522	-	-	(522)
	За 2024 г.	-	-	551	-	-	(551)
Ремонт лестничной клетки административного здания ул. Барнаульская, 2 Литер Б	За 2025 г.	-	-	547	-	-	(547)
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-
Капремонт кровли административно-производственного здания ул. Барнаульская, 2 Литер А	За 2025 г.	-	-	2 247	-	-	(2 247)
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-
Ремонт сети канализационные ПБ Камская	За 2025 г.	-	-	240	-	-	(240)
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-
Ремонт водосточного желоба литер Ф1 ПБ Камская	За 2025 г.	-	-	412	-	-	(412)
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-
Ремонт литер А кирпичная кладка стен ПБ Камская	За 2025 г.	-	-	385	-	-	(385)
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-
Ремонт кровли литер Р ПБ Камская	За 2025 г.	-	-	299	-	-	(299)
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-
Капремонт части чердачного перекрытия ул. Барнаульская, 2 Литер Б	За 2025 г.	-	-	216	-	-	(216)
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-
Сети наружного водопровода ул.Камская, 49а	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	95	-	2 222	-	-	(2 316)
Система цифрового видеонаблюдения Барнаульская Литер Б	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	38	-	-	(38)

Теплогенераторная нежилого здания по ул.Камская 49а	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	2 064	-	97	-	-	(2 161)
Система охраны и видеонаблюдения (Барнаульская)(Рес), 00000848	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	732	-	-	(732)
Реконструкция здания нежилого д/распила древесины литер Ф, Ф1 ул.Камская, 49а	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	7 359	-	4 785	-	-	(12 144)
Общекapитальные затраты по строительству газопровода к нежилому зданию по ул. Камская, 49а	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	263	-	(263)	-
Газопровод низкого давления к нежилому зданию по ул. Камская, 49а	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	1 646	-	77	-	-	(1 724)
Газопровод высокого давления к нежилому зданию по ул. Камская, 49а	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	1 885	-	89	-	-	(1 973)
Капремонт асфальтобетонного покрытия 150 кв.м ТЦ Барнаульский (автостоянка)	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	495	-	-	(495)
Капремонт внутренних помещений площадью 213,6 кв.м и 188.4кв.м ул. Барнаульская, 2 Литер Б	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	478	-	-	(478)

4. Нематериальные активы

4.1. Наличие и движение нематериальных активов

Наименование показателя	Период	На начало года		поступило	Изменения за период			На конец периода	
		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение		списано		амортизация	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение
					первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение			
Нематериальные активы - всего	За 2025 г.	670	(246)	-	(670)	-	(134)	-	-
	За 2024 г.	670	(112)	-	-	-	(134)	670	(246)
в том числе: Программы ЭВМ	За 2025 г.	670	(246)	-	(670)	-	(134)	-	-
	За 2024 г.	670	(112)	-	-	-	(134)	670	(246)
из них исключительные права	За 2025 г.	670	(246)	-	(670)	-	(134)	-	-
	За 2024 г.	670	(112)	-	-	-	(134)	670	(246)

4.2. Амортизируемые и неамортизируемые нематериальные активы

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Амортизируемые нематериальные активы - всего	-	424	558
в том числе:			
Программы ЭВМ	-	424	558
из них созданные организацией	-	-	-
Неамортизируемые нематериальные активы - всего	-	-	-
в том числе:			
Программы ЭВМ	-	-	-
из них созданные организацией	-	-	-

5. Запасы

5.1. Наличие и движение запасов

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период		На конец
		фактическая себестоимость	затраты	списано фактическая себестоимость	фактическая себестоимость
Запасы - всего	За 2025 г.	822	1 601	(2 194)	228
	За 2024 г.	768	1 889	(1 835)	822
в том числе: Сырье и материалы	За 2025 г.	822	1 601	(2 194)	228
	За 2024 г.	756	1 877	(1 811)	822
Товары	За 2025 г.	-	-	-	-
	За 2024 г.	12	12	(24)	-

6. Дебиторская задолженность

6.1. Наличие и движение дебиторской задолженности

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
		по условиям договора	поступило	списано		по условиям договора
			в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	погашено	на расходы	
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	За 2025 г.	1 490	1 743	(1 247)	(53)	1 932
	За 2024 г.	6 142	1 509	(5 603)	(558)	1 490
в том числе:						
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	190	44	(138)	(51)	46
	За 2024 г.	4 318	138	(4 200)	(66)	190
Расчеты с покупателями и заказчиками	За 2025 г.	1 059	1 647	(1 078)	(2)	1 626
	За 2024 г.	1 082	1 234	(1 200)	(56)	1 059
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	За 2025 г.	201	43	(12)	-	231
	За 2024 г.	350	107	(136)	(120)	201
	За 2024 г.	271	-	-	(271)	-
	За 2024 г.	1	-	-	(1)	-
Расчеты по ЕНС	За 2025 г.	4	1	-	-	5
	За 2024 г.	-	4	-	-	4
	За 2024 г.	43	-	-	(43)	-
Расчеты с подотчетными лицами	За 2025 г.	14	3	(2)	(1)	15
	За 2024 г.	60	5	(51)	-	14
Расходы будущих периодов	За 2025 г.	21	3	(16)	-	8
	За 2024 г.	16	21	(16)	-	21
Итого	За 2025 г.	1 490	1 743	(1 247)	(53)	1 932
	За 2024 г.	6 142	1 509	(5 603)	(558)	1 490

6.2. Просроченная дебиторская задолженность

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.		На 31 декабря 2024 г.		На 31 декабря 2023 г.	
	по условиям договора	б а	по условиям договора		по условиям договора	баланс овая
Всего	1 304	#	1 249		5 399	5 399
в том числе:						
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	46	#	190		4 318	4 318
Расчеты с покупателями и заказчиками	1 259	#	1 059		1 082	1 082

10. Расходы по обычным видам деятельности

Наименование показателя	За 2025 г.	За 2024 г.
Материальные затраты	1 142	1 077
Затраты на оплату труда	21 340	16 734
Отчисления на социальные нужды	5 045	3 637
Амортизация	6 806	5 273
Прочие затраты	25 943	24 345
Итого по элементам	60 276	51 067
Изменение остатков (прирост [-], уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции	-	-
Итого расходы по обычным видам деятельности	60 276	51 067

Исполнительный директор




Мельников А.В.