

ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ

ООО «АБ-Консалтинг» за 2025 год

Все суммы указаны в тысячах рублей

1. Общие сведения

Показатель	Значение
Наименование организации	Общество с ограниченной ответственностью «АБ-КОНСАЛТИНГ»
ИНН/ ОКПО	5029269395/75649066
ОКОПФ / ОКФС	12300 / 16
Юридический адрес	141008, Московская область, г.о. Мытищи, г. Мытищи, ул. Колпакова, строение 42А
Отчетная дата	31 декабря 2025 г.
Единица измерения	тыс. руб.
Обязательный аудит	Нет

Основной вид деятельности организации в отчетном периоде:
Торговля оптовая лесоматериалами, строительными материалами и санитарно-техническим оборудованием (код ОКВЭД 46.73)

2. Сведения об учетной политике

Настоящая бухгалтерская отчетность соответствует федеральным стандартам бухгалтерского учета.

2.1. Порядок и способ ведения бухгалтерского учета

Бухгалтерский учет ведется с использованием специализированной бухгалтерской компьютерной программы "1С:Бухгалтерия 8", редакция 3.0.

2.2. Инвентаризация активов и обязательств

Инвентаризация активов и обязательств проводится по распоряжению руководителя организации перед составлением годовой бухгалтерской отчетности, а также в иных случаях и в порядке, установленном ФСБУ 28/2023 "Инвентаризация".

2.3. Применение стандартов бухгалтерского учета

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

2.4. Состав бухгалтерской (финансовой) отчетности

Организация составляет упрощенную бухгалтерскую отчетность, включающую бухгалтерский баланс, отчет о финансовых результатах и пояснения к ним.

2.5. Учет основных средств и нематериальных активов

Руководствуясь п. 5 ФСБУ 6, п. 7 ФСБУ 14, п. 7.4 ПБУ 1, Рекомендацией Фонда "НРБУ "БМЦ"" Р-126/2021-КпР "Стоимостной лимит для основных средств", организация не учитывает в составе объектов основных средств и нематериальных активов объекты первоначальной стоимостью за единицу не более 100 000 рублей, за исключением основных средств, относящихся к недвижимому имуществу. При этом, в ходе составления бухгалтерской (финансовой) отчетности проверяется, что в отчетном периоде совокупные затраты на приобретение таких объектов не превышают 10% общей суммы затрат предприятия.

Руководствуясь п. 7.4 ПБУ 1, Рекомендацией Фонда "НРБУ "БМЦ"" Р-100/2019-КпР "Реализация требования рациональности" организация не учитывает в составе капитальных вложений незначительные по стоимости затраты на улучшение и (или) восстановление объектов основных средств. При этом, в ходе составления бухгалтерской (финансовой) отчетности проверяется, что в отчетном периоде такие затраты по каждой группе основных средств не превышают 10% суммы начисленной амортизации.

Основные средства классифицируются по группам:

- здания
- сооружения
- машины и оборудование (кроме офисного)
- офисное оборудование
- транспортные средства
- производственный и хозяйственный инвентарь
- другие виды основных средств

Нематериальные активы классифицируются по группам:

- произведения науки, литературы и искусства
- программы ЭВМ
- базы данных
- лицензии и разрешения
- другие НМА

Все группы основных средств и нематериальных активов оцениваются по первоначальной стоимости (подп. а п. 13 ФСБУ 6, подп. а п. 15 ФСБУ 14).

Начисление амортизации объекта основных средств (нематериальных активов) начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта основных средств (нематериальных активов) в бухгалтерском учете, и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем списания объекта основных средств (нематериальных активов) с бухгалтерского учета.

Амортизация основных средств (нематериальных активов) начисляется линейным способом для всех групп основных средств (нематериальных активов).

Организация применяет упрощенные способы ведения учета капитальных вложений, предусмотренные подп. а п. 4 и п.13 ФСБУ 26, упрощенные способы ведения учета основных средств, предусмотренные п. 3 ФСБУ 6, и упрощенные способы ведения учета нематериальных вложений, предусмотренные п. 3 ФСБУ 14.

2.6. Учет аренды

Не признаются права пользования активом и обязательства по аренде по договорам аренды без перехода права собственности и без сдачи в субаренду (пункты 11 и 12 ФСБУ 25/2018).

В случае признания права пользования активом фактическая стоимость права включает величину первоначальной оценки обязательства по аренде и арендные платежи, осуществленные на дату предоставления предмета аренды или до такой даты (пункт 13 ФСБУ 25/2018).

Обязательство по аренде первоначально оценивается как сумма номинальных величин будущих арендных платежей на дату оценки (пункт 14 ФСБУ 25/2018).

2.7. Запасы

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

- оргтехнику, расходные материалы к ней
- офисную мебель
- канцелярские товары

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

Единицей учета запасов установлен номенклатурный номер.

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

Оценка имеющихся в наличии на отчетную дату запасов определяется по средней себестоимости. Средняя себестоимость рассчитывается периодически, по всем операциям за месяц.

2.8. Доходы, расходы

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).

Пересчет обязательств, выраженных в иностранной валюте производится ежемесячно (п. 12 ПБУ 4/99, п. 8 ПБУ 3/2006).

Расходы будущих периодов списываются равномерно.

2.9. Отчет о движении денежных средств

В отчете о движении денежных средств общая сумма платежа по всем налогам, сборам и иным обязательным платежам, расчеты по которым осуществляются через единый налоговый счет, представляется в составе денежных потоков от текущих операций (п. 2 Рекомендации БМЦ Р-175/2025-КпР "Единый налоговый счет").

3. Пояснения к показателям актива баланса

3.1. Внеоборотные активы

Показатель	Код	31.12.2025	31.12.2024	Изменение
Материальные внеоборотные активы	1150	13	51	▼ 38
в т.ч. основные средства	—	13	51	▼ 38
Нематериальные, финансовые и другие внеоборотные активы	1170	2 031	—	▲ 2 031
в т.ч. финансовые вложения	—	2 031	—	▲ 2 031

Комментарий:

- Снижение стоимости основных средств на 38 тыс. руб. (74,5%) обусловлено начислением амортизации; новые объекты ОС не приобретались.
- В отчетном периоде приобретены финансовые вложения на сумму 2 031 тыс. руб.

3.2. Оборотные активы

Показатель	Код	31.12.2025	31.12.2024	Изменение
Запасы	1210	37 540	4 089	▲ 33 451
Денежные средства	1250	25	4	▲ 21
Финансовые и другие оборотные активы	1240	5 040	6 395	▼ 1 355
в т.ч. дебиторская задолженность	—	4 496	1 893	▲ 2 603

Комментарии:

- **Запасы:** Значительный рост на 33 451 тыс. руб. (818%) связан с формированием товарно-материальных запасов для обеспечения текущей деятельности.
- **Дебиторская задолженность:** Увеличение на 2 603 тыс. руб. (137,5%) обусловлено ростом объемов отгрузок в конце отчетного периода. Просроченная задолженность отсутствует.
- **Денежные средства:** Незначительный рост на 21 тыс. руб.; уровень достаточен для текущих платежей.

3.3. Итог по активу

Показатель	31.12.2025	31.12.2024	Темп роста
БАЛАНС	44 649	10 539	+323,7%

Рост валюты баланса обусловлен преимущественным увеличением оборотных активов (запасы и дебиторская задолженность).

4. Пояснения к показателям пассива баланса**4.1. Капитал и резервы**

Показатель	Код	31.12.2025	31.12.2024	Изменение
Капитал	1300	423	2 292	▼ 1 869
в т.ч. нераспределенная прибыль (убыток)	—	323	—	▲ 323

Комментарий: Собственный капитал снизился на 1 869 тыс. руб. в связи с особенностями формирования финансовых результатов предыдущих периодов. По итогам 2025 года получена чистая прибыль в размере 323 тыс. руб.

4.2. Долгосрочные обязательства

Показатель	Код	31.12.2025	31.12.2024	Изменение
Долгосрочные заемные средства	1410	—	—	—
Другие долгосрочные обязательства	1450	—	—	▼ 1 180

Комментарий: Полностью погашены прочие долгосрочные обязательства в сумме 1 180 тыс. руб., числившиеся на начало 2025 года.

4.3. Краткосрочные обязательства

Показатель	Код	31.12.2025	31.12.2024	Изменение
Краткосрочные заемные средства	1510	—	—	—
Кредиторская задолженность	1520	44 226	8 247	▲ 35 979
в т.ч. кредиторская задолженность	—	44 226	8 247	▲ 35 979

Комментарий:

- Рост кредиторской задолженности на 35 979 тыс. руб. (436,3%) обусловлен увеличением задолженности перед поставщиками в связи с ростом закупок и расширением деятельности.
- Задолженность по заработной плате и налоговым платежам погашена в установленные сроки.

4.4. Итог по пассиву

Показатель	31.12.2025	31.12.2024	Темп роста
БАЛАНС	44 649	10 539	+323,7%

5. Сведения о финансовых результатах

Показатель	Код	2025 г.	2024 г.	Изменение
Выручка	2110	41 625	45 478	▼ 3 853
Расходы по обычным видам деятельности	2120	(41 156)	(45 885)	▲ 4 729
в т.ч. себестоимость продаж	—	(41 156)	(45 885)	▲ 4 729
Прочие доходы	2340	—	2 017	▼ 2 017
Прочие расходы	2350	(28)	(247)	▲ 219
Налог на прибыль	2410	(110)	(273)	▲ 163
Чистая прибыль	2400	331	1 090	▼ 759

Основные факторы, повлиявшие на финансовый результат:

1. Снижение выручки на 3 853 тыс. руб. (8,5%) вследствие уменьшения объемов реализации.
2. Отсутствие прочих доходов, имевших место в 2024 году (2 017 тыс. руб.).
3. Снижение себестоимости продаж пропорционально уменьшению выручки.
4. По итогам 2025 года организация получила чистую прибыль в размере 331 тыс. руб.

6. События после отчетной даты

В период с 01.01.2026 по дату подписания отчетности (30.03.2026):

- Существенных событий, влияющих на финансовое состояние, не произошло;
- Решения о реорганизации, ликвидации или изменении уставного капитала не принимались;
- Судебные разбирательства, способные существенно повлиять на отчетность: **отсутствуют.**

7. Подписи

Должность	Подпись	ФИО	Дата
Генеральный директор		Чибис И.В.	30 марта 2026 г.
Главный бухгалтер		Чибис И.В.	30 марта 2026 г.

Пояснения составлены на основании данных бухгалтерской (финансовой) отчетности ООО «АБ-КОНСАЛТИНГ» за 2025 год. Документ является неотъемлемой частью годовой бухгалтерской отчетности.