

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах

1. Деятельность

Общество с ограниченной ответственностью "АБЛ ПРО" было зарегистрировано 27.02.2018 г. Размер уставного капитала составляет 12 000,00 р. Основным видом деятельности организации является: Деятельность зрелищно-развлекательная прочая, не включенная в другие группировки (код ОКВЭД 93.29.9)

2. Учетная политика

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

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

Руководствуясь п. 5 ФСБУ 6, 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 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
- рабочий скот
- продуктивный скот
- многолетние насаждения
- земельные участки
- объекты природопользования
- капитальные вложения в арендованное имущество
- прочие объекты, требующие государственной регистрации, относимые статьей 130 ГК РФ к недвижимости
- другие виды основных средств

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.

Информация о наличии и движении основных средств в организации представлена в таблице:

Основное средство, Инвентарный номер	На начало периода			За период				На конец периода		
	Стоимость	Амортизация (износ)	Остаточная стоимость	Увеличение стоимости	Начисление амортизации (износа)	Уменьшение стоимости	Списание амортизации (износа)	Стоимость	Амортизация (износ)	Остаточная стоимость
Ноутбук APPLE MacBook Air MQD42RU/A, 00- 000019	65 228,81	65 228,81						65 228,81	65 228,81	
Портативный компьютер, 00-000021	294 095,76	294 095,76						294 095,76	294 095,76	
Ноутбук Mac mini Late 2018 s/n SC07XL5BVJYVW, 00-000020	68 990,00	68 990,00						68 990,00	68 990,00	
Смартфон Apple iPhone 11 , 00-000024	64 391,00	64 391,00						64 391,00	64 391,00	
Ноутбук APPLE MacBook Air MRE92RU/A, 00- 000022	93 825,00	93 825,00						93 825,00	93 825,00	
Щит ввода резерва ШАВР 2.1.2.250Н.Э/Э УХЛ 1 2120-2018 (доп место), 00-000012	131 186,44	131 186,44						131 186,44	131 186,44	
Щит ввода резерва ШАВР 2.1.2.250Н.Э/Э УХЛ 1 2120-2018 (доп место), 00-000011	131 186,44	131 186,44						131 186,44	131 186,44	

Итого	848 903,45	848 903,45						848 903,45	848 903,45	
-------	------------	------------	--	--	--	--	--	------------	------------	--

2.6. 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.

Незавершенное производство учитывается по фактической себестоимости.

Косвенные затраты распределяются между конкретными видами продукции, работ, услуг пропорционально суммам всех прямых затрат.

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.

2.7. Дебиторская и кредиторская задолженность

Дебиторская и кредиторская задолженность состоит в большей своей степени из расчетов с поставщиками/подрядчиками и покупателями/заказчиками. Создан резерв по расчетам с покупателями и заказчиками.

Наличие и движение дебиторской задолженности представлено в таблице:

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	резерв по сомнительным долгам	поступило		списано			переклассифицировано	по условиям договора	резерв по сомнительным долгам
				в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	проценты, штрафы и иные начисления	погашено	на расходы	восстановление резерва			
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	За 2025 г. За 2024 г.	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	За 2025 г. За 2024 г.	10 994 10 453	(7 711) (7 711)	14 931	- -	(563) (380)	- (10)	- -	- -	10 444 10 994	(7 711) (7 711)
в том числе: Расчеты с поставщиками и подрядчиками	За 2025 г. За 2024 г.	624 101	- -	7 571	- -	(557) (39)	- (10)	- -	- -	75 624	- -
Расчеты с покупателями и заказчиками	За 2025 г. За 2024 г.	9 712 9 712	(7 711) (7 711)	- 300	- -	- (300)	- -	- -	- -	9 712 9 712	(7 711) (7 711)
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	За 2025 г. За 2024 г.	1 1	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -	1 1	- -
Расчеты по налогам и сборам	За 2025 г. За 2024 г.	3 4	- -	- -	- -	(3) (1)	- -	- -	- -	- 3	- -
Расчеты по ЕНС	За 2025 г. За 2024 г.	56 -	- -	- 56	- -	(4) -	- -	- -	- -	52 56	- -
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	За 2025 г. За 2024 г.	2 42	- -	7 -	- -	- (40)	- -	- -	- -	9 2	- -
Расчеты с персоналом по оплате труда	За 2025 г. За 2024 г.	25 25	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -	25 25	- -

Расчеты с подотчетными лицами	3а 2025 г.	572	-	-	-	-	-	-	572	-
	3а 2024 г.	568	-	4	-	-	-	-	572	-
Расчеты по вкладам в уставный (складочный) капитал	3а 2025 г.	(2)	-	-	-	-	-	-	(2)	-
	3а 2024 г.	(2)	-	-	-	-	-	-	(2)	-
Итого	3а 2025 г.	10 994	(7 711)	14	-	(563)	-	X	10 444	(7 711)
	3а 2024 г.	10 453	(7 711)	931	-	(380)	(10)	X	10 994	(7 711)

Наличие и движение кредиторской задолженности представлено в таблице:

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период (за минусом обязательств, поступивших и списанных в одном отчетном периоде)					На конец периода
			поступило		списано		переклассифицировано	
			в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	проценты, штрафы и иные начисления	погашено	на доходы		
Долгосрочные обязательства - всего	3а 2025 г.	97	-	-	-	-	-	97
	3а 2024 г.	97	-	-	-	-	-	97
в том числе: Долгосрочные кредиты	3а 2025 г.	97	-	-	-	-	-	97
	3а 2024 г.	97	-	-	-	-	-	97
Краткосрочные обязательства - всего	3а 2025 г.	2 113	553	-	(41)	-	-	2 625
	3а 2024 г.	1 844	270	-	(1)	-	-	2 113
в том числе: Расчеты с поставщиками и подрядчиками	3а 2025 г.	333	-	-	-	-	-	333
	3а 2024 г.	333	1	-	(1)	-	-	333
Краткосрочные займы	3а 2025 г.	1 451	495	-	-	-	-	1 946
	3а 2024 г.	1 266	185	-	-	-	-	1 451
Проценты по займам и кредитам	3а 2025 г.	106	58	-	(2)	-	-	162
	3а 2024 г.	61	45	-	-	-	-	106
Расчеты по налогам и сборам	3а 2025 г.	34	-	-	(34)	-	-	-
	3а 2024 г.	-	34	-	-	-	-	34
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	3а 2025 г.	6	-	-	(6)	-	-	-
	3а 2024 г.	-	6	-	-	-	-	6
Расчеты с подотчетными лицами	3а 2025 г.	184	-	-	-	-	-	184
	3а 2024 г.	184	-	-	-	-	-	184
Итого	3а 2025 г.	2 210	553	-	(41)	-	X	2 722
	3а 2024 г.	1 941	270	-	(1)	-	X	2 210

2.7. 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.

2.8. Расчеты по налогу на прибыль

Величина текущего налога на прибыль определяется на основе налоговой декларации по налогу на прибыль.

Генеральный директор _____ Стрепетова Анна Владиславовна

29 марта 2026 г.