

ООО «АГЕНТСТВО СОДЕЙСТВИЯ БИЗНЕСУ «ВСЕ В ПОРЯДКЕ»  
ООО «АСБ»  
344002, Ростовская область, г. Ростов-на-Дону,  
ул. Донская, дом 30, оф. 204  
ИНН 6163106702 КПП 616401001 ОГРН 1116195001933  
ЮГО-ЗАПАДНЫЙ БАНК ПАО СБЕРБАНК, Г. РОСТОВ-НА-ДОНУ  
БИК 046015602  
Кор.сч.30101810600000000602  
р/с 40702810152090018934  
vvp\_buh@bk.ru



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

## **1. Общая информация об организации. Основные виды экономической деятельности**

ООО "АСБ" является коммерческой организацией, созданной и действующей в соответствии с законодательством Российской Федерации.

Общество относится к субъектам малого предпринимательства и в соответствии с Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» имеет право на применение упрощенных способов ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности.

ООО "АСБ" осуществляет свою деятельность в соответствии с основным ОКВЭД 69.20.2 «Деятельность по оказанию услуг в области бухгалтерского учета».

### **1.1 Основание составления бухгалтерской отчетности**

Бухгалтерская (финансовая) отчетность за 2025 год составлена в соответствии с Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», федеральными стандартами бухгалтерского учета, в том числе ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность», с учетом права Общества на применение упрощенных способов ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Корректировки показателей бухгалтерской отчетности прошлых отчетных периодов ретроспективно не применялись.

Существенные ошибки прошлых отчетных периодов в отчетном году не выявлялись.

Оценочные значения, используемые при формировании бухгалтерской отчетности, в отчетном периоде не пересматривались.

## **2. Информация об учетной политике**

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

Существенной признается информация, если ее показатель превышает 5 процентов соответствующей группы показателей бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Изменения в учетную политику в отчетном периоде не вносились.

## **2.1 Неприменение федеральных стандартов бухгалтерского учета РФ**

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

## **2.2 Учет основных средств**

К основным средствам относятся активы стоимостью свыше 100 000 руб. при одновременном выполнении условий, установленных ФСБУ 6/2020 «Основные средства».

Все группы основных средств оцениваются по первоначальной стоимости.

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.

## **2.3 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).

## **2.4 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.

## **2.5 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.

## **2.6 Состав бухгалтерской (финансовой) отчетности**

В состав годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности организации за 2025 год включены:

- бухгалтерский баланс;
- отчет о финансовых результатах;
- пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

### 3. Информация, не подлежащая раскрытию в бухгалтерской отчетности

В отчетном периоде у Общества отсутствовали движения по следующим объектам учета:

- наличие и движение основных средств;
- нематериальные активы и НИОКР;
- наличие и движение финансовых вложений;
- просроченная дебиторская, кредиторская задолженность;
- оценочные обязательства;
- обеспечение обязательств;
- государственная помощь.

В связи с отсутствием указанных объектов соответствующая информация в бухгалтерской (финансовой) отчетности и пояснениях не раскрывается.

### 4. Информация, подлежащая раскрытию в бухгалтерской отчетности

#### 4.1 Наличие и движение запасов

Наименование показателя	Код	Период	На начало года			Изменения за период					На конец периода			
			себе-стоимость	величина резерва под снижение стоимости	балансовая стоимость	поступления и затраты	выбыло			оборот запасов между их группами (видами)	себе-стоимость	величина резерва под снижение стоимости	балансовая стоимость	
							себе-стоимость	резерв под снижение стоимости	убытков от снижения стоимости					
Запасы - всего	5400	за 2025г.	-	-	-	7 732	(7 732)	-	-	-	X	-	-	-
	5420	за 2024г.	-	-	-	7 500	(7 500)	-	-	-	X	-	-	-
в том числе:														
Сырье, материалы и другие аналогичные ценности	5401	за 2025г.	-	-	-	71	(71)	-	-	-	-	-	-	-
	5421	за 2024г.	-	-	-	1 750	(1 750)	-	-	-	215	-	-	-
Готовая продукция	5402	за 2025г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5422	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Товары для перепродажи	5403	за 2025г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5423	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Товары и готовая продукция отгруженные	5404	за 2025г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5424	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Затраты в незавершенном производстве	5405	за 2025г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5425	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Прочие запасы и затраты	5406	за 2025г.	-	-	-	7 662	(7 662)	-	-	-	-	-	-	-
	5426	за 2024г.	-	-	-	5 750	(5 750)	-	-	-	-	-	-	-
	5407	за 2025г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5427	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

#### 4.2 Наличие и движение дебиторской задолженности

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период							На конец периода		
			учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам	поступление		выбыло			перевод из долгосрочную задолженность	перевод из дебиторской в кредиторскую задолженность	перевод из кредиторской в дебиторскую задолженность	учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам
					в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	погашение	списание на финансовый результат	восстановление резерва					
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	5501	за 2025г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5521	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:														
Расчеты с покупателями и заказчиками	5502	за 2025г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5522	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Авансы выданные	5503	за 2025г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5523	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Прочая	5504	за 2025г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5524	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5505	за 2025г.	-	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-
	5525	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	5510	за 2025г.	1 699	-	756	-	(225)	(2)	-	-	-	-	2 227	-
	5530	за 2024г.	12 423	-	592	-	(1 909)	(10 228)	-	-	820	-	1 699	-
в том числе:														
Расчеты с покупателями и заказчиками	5511	за 2025г.	1 167	-	461	-	(225)	-	-	-	-	-	1 403	-
	5531	за 2024г.	10 995	-	552	-	(152)	(10 228)	-	-	-	-	1 167	-
Авансы выданные	5512	за 2025г.	3	-	280	-	(1)	(2)	-	-	-	-	280	-
	5532	за 2024г.	-	-	3	-	-	-	-	-	-	-	3	-
Прочая	5513	за 2025г.	529	-	15	-	-	-	-	-	-	-	544	-
	5533	за 2024г.	1 428	-	37	-	(1 756)	-	-	-	820	-	529	-
	5514	за 2025г.	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-	-
	5534	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-	-
Итого	5500	за 2025г.	1 699	-	756	-	(225)	(2)	-	X	-	-	2 227	-
	5520	за 2024г.	12 423	-	592	-	(1 909)	(10 228)	-	X	820	-	1 699	-

### 4.3 Наличие и движение кредиторской задолженности

Наименование показателя	Код	Период	Остаток на начало года	Изменения за период						Остаток на конец периода
				поступление			выбыло			
				в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	погашение	списание на финансовый результат	перевод из долго- в краткосрочную задолженность	перевод из дебиторской в кредиторскую задолженность	
Долгосрочная кредиторская задолженность - всего	5551 5571	за 2025г. за 2024г.	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -
в том числе:										
кредиты	5552 5572	за 2025г. за 2024г.	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -
займы	5553 5573	за 2025г. за 2024г.	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -
прочая	5554 5574	за 2025г. за 2024г.	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -
	5555 5575	за 2025г. за 2024г.	- -	- -	- -	- -	- -	- X	X X	- -
Краткосрочная кредиторская задолженность - всего	5560 5580	за 2025г. за 2024г.	4 897 16 001	387 690	- -	(988) 17 746	(2) (30 360)	- 820	- -	4 294 4 897
в том числе:										
расчеты с поставщиками и подрядчиками	5561 5581	за 2025г. за 2024г.	611 708	5 35	- -	(311) (126)	(2) (6)	- -	- -	303 611
авансы полученные	5562 5582	за 2025г. за 2024г.	93 10 588	- 48	- -	(48) 19 811	- (30 354)	- -	- -	45 93
расчеты по налогам и взносам	5563 5583	за 2025г. за 2024г.	85 88	- 14	- -	(16) (17)	- -	- -	- -	69 85
кредиты	5564 5584	за 2025г. за 2024г.	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -
займы	5565 5585	за 2025г. за 2024г.	3 260 4 555	50 593	- -	(613) (1 887)	- -	- -	- -	2 698 3 260
прочая	5566 5586	за 2025г. за 2024г.	848 62	332 -	- -	- (35)	- -	- 820	- -	1 179 848
	5567 5587	за 2025г. за 2024г.	- -	- -	- -	- -	- -	X X	X X	- -
Итого	5550 5570	за 2025г. за 2024г.	4 897 16 001	387 690	- -	(988) 17 746	(2) (30 360)	X X	- 820	4 294 4 897

### 4.4 Затраты на производство (расходы на продажу)

Наименование показателя	Код	за 2025г.	за 2024г.
Материальные затраты	5610	71	1 750
Расходы на оплату труда	5620	1 528	1 254
Отчисления на социальные нужды	5630	461	374
Амортизация	5640	-	-
Прочие затраты	5650	5 604	2 587
Итого по элементам	5660	7 664	5 965
Фактическая себестоимость проданных товаров	5665	-	-
Изменение остатков (прирост [-]): незавершенного производства, готовой продукции и др.	5670	-	-
Изменение остатков (уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции и др.	5680	-	-
Итого расходы по обычным видам деятельности	5600	7 664	5 965