

Пояснения

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

Общество с ограниченной ответственностью «Экшен.Лаб»

Введение

Настоящие пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах является неотъемлемой частью годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности ООО «Экшен.Лаб» (далее – Общество) по состоянию на 31 декабря 2025 г. и за 2024 год, сформирована в соответствии с действующими в Российской Федерации правилами бухгалтерского учета и отчетности, утвержденными нормативными документами, и основополагающими допущениями (имущественная особенность, непрерывность деятельности, временная определенность фактов хозяйственной деятельности, последовательность применения учетной политики, рациональность). Общество относится к субъектам малого предпринимательства и применяет упрощенные способы ведения учета. Бухгалтерская отчетность сформирована по упрощенной форме. Показатели баланса и отчета о финансовых результатах приведены по группам статей без детализации. Пояснения раскрывают лишь существенную информацию об учетной политике.

Бухгалтерская (финансовая) отчетность за отчетный год была подготовлена на основе принципа непрерывности деятельности.

В состав годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности включается: Бухгалтерский баланс; Отчет о финансовых результатах; Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

1. Общие сведения об организации

1.1. Полное наименование общества - Общество с ограниченной ответственностью «Экшен.Лаб»

1.2. Сокращенное наименование общества – ООО «Экшен.Лаб».

1.3. Юридический адрес: 422701, Высокогорский район, Высокогорский район, Центральная, д.3, офис 3

1.4. ОГРН 1181690013680 от 16.02.2018 г.

1.5. ИНН 1616031086

1.6. Среднесписочная численность работников Общества за 2025г. – 0 человек, за 2024 год - 0 человек.

1.7. Основной ОКВЭД (Вид деятельности) - 93.29 Деятельность по организации отдыха и развлечений прочая.

1.2. Информация о размере и структуре уставного капитала

Уставный капитал – 10 000,00, оплачен полностью.

100 % принадлежит единственному учредителю – Ткаченко Павлу Григорьевичу.

1.3. Информация об органах управления

Единоличный исполнительный орган – директор Каримова Лейсан Ильшатовна.

2. Учетная политика

Учетная политика разработана в соответствии с действующими законодательными актами, нормативными положениями, регулирующими ведение бухгалтерского учета и составление бухгалтерской (финансовой) отчетности в Российской Федерации. Ответственность за достоверность бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества несет директор. Бухгалтерский учет ведется с применением системы регистров, предусмотренной используемой бухгалтерской программой "1С:Бухгалтерия 8", ред. 3.0. При оценке существенности показателей бухгалтерской отчетности, подлежащих отдельному представлению, существенной признается сумма, отношение которой к отдельному показателю за отчетный период составляет не менее 5 (пяти) процентов.

Активы и обязательства Общества отражаются в бухгалтерском балансе в качестве краткосрочных или долгосрочных, в зависимости от срока обращения (погашения). Активы и обязательства представляются как краткосрочные, если срок обращения (погашения) по ним составляет не более 12 месяцев после отчетной даты. Все остальные активы и обязательства представляются как долгосрочные.

2.1. Учет основных средств и капитальных вложений

Учет основных средств (ОС) ведется в соответствии с федеральным стандартом бухгалтерского учета «Основные средства» (ФСБУ 6/2020), утвержденным приказом Минфина России от 17.09.2020 г. № 204н. Организация приняла решение не применять ФСБУ 6/2020 в отношении активов, характеризующихся одновременно признаками основных средств (п. 4 ФСБУ 6/2020), но имеющих стоимость ниже 100000 руб. При этом затраты на приобретение, создание таких активов признаются расходами периода, в котором они понесены. Срок полезного использования, ликвидационная стоимость и способ начисления амортизации (элементы амортизации) объекта основных средств определяются при признании этого объекта в бухгалтерском учете.

Начисление амортизации объекта основных средств:

а) начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта основных средств в бухгалтерском учете;

б) прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем списания объекта основных средств с бухгалтерского учета. Начисление амортизации объектов основных средств производится линейным способом. Понижающие (повышающие) коэффициенты к действующим нормам амортизационных отчислений основных средств не применяются.

2.2. Учет запасов

Учет запасов ведется в соответствии с федеральным стандартом бухгалтерского учета «Запасы» (ФСБУ 5/2019), утвержденным приказом Минфина России от 15.11.2019 г. № 180н.

Организация не применяет ФСБУ 5/2019 в отношении запасов, предназначенных для управленческих нужд (абзац 3

пункта 2 ФСБУ 5/2019). Затраты, связанные с их приобретением, включаются в расходы того периода, в котором они понесены. Организация признает единицей учета запасов номенклатурный номер.

В фактическую себестоимость включаются суммы, уплаченные и (или) подлежащие уплате Обществом поставщику (продавцу, подрядчику) при их приобретении (создании) за вычетом возмещаемых сумм налогов и сборов. При отпуске запасов в производство и ином выбытии их оценка производится организацией по себестоимости первых по времени приобретения материалов (способом ФИФО). Оценка материалов, находящихся в запасе (на складе) на конец месяца, производится по фактической себестоимости последних по времени приобретения материалов.

В прямые затраты на производство продукции, выполнение работ, оказание услуг включаются: материальные затраты (сырье и материалы), используемые при производстве продукции, работ, услуг; затраты на оплату труда и иные выплаты производственным рабочим (в т.ч. страховые взносы с зарплаты); амортизация основных средств, используемых непосредственно в производстве; иные затраты, которые напрямую относятся к производству конкретной продукции, работ, услуг. Распределение общих прямых затрат между видами готовой продукции (работ, услуг), осуществляется пропорционально сумме всех прямых затрат по конкретной готовой продукции (работ, услуг).

К косвенным производственным затратам относятся общепроизводственные затраты, которые косвенно участвуют в производственном процессе, выполнении работ, оказании услуг, а именно: расходы по содержанию и эксплуатации машин и оборудования; другие расходы, связанные с обслуживанием производства. Они учитываются на счете 25 "Общепроизводственные расходы" и в конце месяца распределяются в состав прямых затрат пропорционально сумме всех прямых затрат.

В составе общехозяйственных расходов учитываются расходы для нужд управления, не связанные непосредственно с производственным процессом, а именно: заработная плата управленческого персонала и начисленные на нее страховые взносы; стоимость информационных, аудиторских, консультационных и аналогичных услуг; амортизация основных средств управленческого и общехозяйственного назначения и расходы на их ремонт; другие аналогичные по назначению управленческие расходы. Управленческие расходы, накопленные на счете 26 "Общехозяйственные расходы", на конец каждого отчетного периода в полном объеме признаются в составе расходов.

2.3. Учет аренды

Общество не применяет ФСБУ 25/2018 так как относится к экономическим субъектам, которые вправе применять упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, включая упрощенную бухгалтерскую (финансовую) отчетность; действующими договорами аренды не предусмотрен переход права собственности на предмет аренды, отсутствует право выкупа и предмет аренды не предполагается сдавать в субаренду (в соответствии с п.п.11 и 12 ФСБУ 25/2018).

2.4. Доходы и расходы

Доходы и расходы общества подразделяются на доходы и расходы общества по обычным видам деятельности и прочие доходы и расходы. Доходами от обычных видов деятельности является выручка от следующих видов деятельности:

- Деятельность по организации отдыха и развлечений прочая.

Все остальные доходы и расходы являются прочими.

Факты хозяйственной деятельности Общества относятся к тому отчетному периоду, в котором они имели место, независимо от фактического времени поступления или выплаты денежных средств, связанных с этими фактами (допущение временной определенности фактов хозяйственной деятельности).

Выручка отражена в отчетности за минусом налога на добавленную стоимость, акцизов и аналогичных обязательных платежей.

Управленческие расходы (учтенные на счете 26 «Общехозяйственные расходы»), кроме случаев, когда они непосредственно связаны с производством продукции, выполнением работ, оказанием услуг, признаются расходом отчетного периода и отражаются по строке 2120 «Расходы по обычным видам деятельности» Отчета о финансовых результатах.

Прочие доходы отражены в отчете о финансовых результатах за минусом расходов, относящихся к этим доходам, в случаях, когда доходы и связанные с ними расходы, возникающие в результате одного и того же или аналогичного по характеру факта хозяйственной деятельности, не являются существенными для характеристики финансового положения организации, и соответствующие правила бухгалтерского учета предусматривают или не запрещают такое отражение

3. Запасы

3.1. Наличие и движение запасов

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода	
		фактическая себестоимость	резерв под обесценение	затраты	списано		резерв под обесценение	изменения видов запасов		фактическая себестоимость	резерв под обесценение
					фактическая себестоимость	резерв под обесценение		фактическая себестоимость	резерв под обесценение		
Запасы - всего	за 2025 г.		()	4 920	(4 920)			X	X		()
	за 2024 г.		()	1 425	(1 425)			X	X		()
в том числе: Сырье и материалы	за 2025 г.		()	1 754	(206)			(1 548)			()
	за 2024 г.		()	244	-			(244)			()
Незавершенное производство	за 2025 г.		()	3 166	(4 715)			1 548			()
	за 2024 г.		()	1 182	(1 425)			224			()

4. Дебиторская задолженность

4.1. Наличие и движение дебиторской задолженности

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			
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	за 2025 г. ²	155	()	183		(120)	()		(185)	219	()
	за 2024 г. ³	386	()	125		(171)	()			340	()
в том числе: Расчеты с поставщиками и подрядчиками	за 2025 г. ²	136	()	172		(120)	()			187	()
	за 2024 г.	76	()	125		(66)	()			136	()

Расчеты с покупателями и заказчиками	за 2025 г.					-				-	
	за 2024 г.	105				(105)				-	
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	за 2025 г.	20		3					(185)		
	за 2024 г.	20									
Расчеты по ЕНС	за 2025 г.			9						9	
	за 2024 г.										
Итого	за 2025 г.	340	()	183		(120)	()		(185)	219	()
	за 2024 г.	201	()	125		(171)	()		X	340	()

4.2. Просроченная дебиторская задолженность

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г. ⁵		На 31 декабря 2024 г. ⁶		На 31 декабря 2023 г. ⁷	
	по условиям договора	балансовая стоимость	по условиям договора	балансовая стоимость	по условиям договора	балансовая стоимость
Всего	187	187	136	136	181	131
в том числе: Расчеты с поставщиками и подрядчиками	187	187	136	136	76	76
Расчеты с покупателями и заказчиками					105	105

5. Обязательства

5.1. Наличие и движение обязательств (за исключением оценочных обязательств)

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	За 2025 г.	745			-	()		745
	за 2024 г.	745			-	()		745
В том числе: Долгосрочные займы	За 2025 г.	745			-	()		745
	за 2024 г.	745			-	()		745
Краткосрочные обязательства – всего	за 2025 г.	67	29		(127)	()		69
	за 2024 г.	51	28		(12)			67
в том числе: Расчеты с поставщиками подрядчиками	за 2025 г.	27	39		(27)			-
	за 2024 г.	-	27		-			27
Расчеты по налогам и сборам	за 2025 г.	29	27		-			56
	за 2024 г.	41			(12)			29
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	за 2025 г.	11	2					13
	за 2024 г.	10	1		-			11
Итого	за 2025 г.	812	29		(127)	()	X	814
	за 2024 г.	796	28		(12)	()	X	812

5.2. Просроченные обязательства (за исключением оценочных обязательств)

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г. ⁵	На 31 декабря 2024 г. ⁶	На 31 декабря 2023 г. ⁷
Всего	-	27	-
в том числе:			
Расчеты с поставщиками подрядчиками	-	27	-

6. Расходы по обычным видам деятельности

Наименование показателя	За 2025 г. ²	За 2024 г. ³
Материальные затраты	1 549	244
Затраты на оплату труда	139	138
Отчисления на социальные нужды	54	52
Амортизация	-	-
Прочие затраты	3 248	1 298

Итого по элементам	4 990	1 732
Изменение остатков (прирост [-], уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции	-	-
Итого расходы по обычным видам деятельности	4 990	1 732

Директор

Каримова Лейсан Ильшатовна

"31" марта 2026 г.