

**Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах
ООО «АС ФИНАНС» за 2023 год**

Общая информация

Общество с ограниченной ответственностью «АС ФИНАНС».

Юридический и фактический адрес: 115162, Москва, ул. Шаболовка, д. 31, стр. Б, этаж 4, пом. 50.

Дата регистрации: 20 ноября 2009 года.

ОГРН: 1097746736647, ИНН: 7725681720, КПП: 772501001.

Уставный капитал: 1 000 000 (один миллион) рублей, оплачен полностью.

Участником Общества является: АО «АльфаСтрахование» – доля в уставном капитале Общества – 100 %, номинальной стоимостью 1 000 000 (один миллион) рублей.

Численность сотрудников по состоянию на 31 декабря 2023 года составила 2 человека.

Единоличный исполнительный орган управления ООО «АС ФИНАНС» – Генеральный директор.

Основной вид деятельности – операции по приобретению ценных бумаг российских эмитентов.

Филиалы, представительства и обособленные подразделения отсутствуют.

Общество не относится к субъектам малого предпринимательства.

В 2023 году подлежит обязательному аудиту.

Бухгалтерская отчетность Общества подготовлена исходя из действующих в Российской Федерации правил ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской отчетности.

Раскрытие учетной политики

Учетная политика для целей бухгалтерского учета, применяемая в 2023 году, утверждена приказом генерального директора № 1УП от 27 декабря 2022 года. В отчетном периоде учетная политика не изменялась.

Ведение бухгалтерского учета возложено на главного бухгалтера ООО «АС ФИНАНС» Орлову А.В.

Оценка запасов при признании производится по фактической себестоимости, оценка запасов на отчетную дату производится по фактической себестоимости, не применяется ФСБУ 5/2019 в отношении запасов, предназначенных для управленческих нужд.

Списание материально-производственных запасов производится по средней себестоимости.

Резерв по сомнительным долгам

В случае наличия информации, с высокой степенью надежности, подтверждающей отсутствие возможности исполнения обязательства должником (дебитором), после проведения инвентаризации задолженности перед составлением годовой бухгалтерской задолженности, резерв по сомнительным долгам создается в размере 10% независимо от периода просрочки и иных обязательств. Разрешение о создании резерва в таком случае утверждается руководителем.

Активы, обязательства, доходы, расходы, выраженные в иностранной валюте

- Перерасчет стоимости активов, обязательств, доходов и расходов, выраженной в иностранной валюте, в рубли производится по официальному курсу этой иностранной валюты к рублю, установленному Банком России и действующему на дату совершения операции в иностранной валюте. Пересчет по среднему курсу, исчисленному за период не производится.

- По договорам, предусматривающими оплату в рублях РФ суммы, установленной в иностранной валюте, которыми предусмотрен курс иностранной валюты, отличный от официального курса, установленного Банком России, перерасчет стоимости активов, обязательств, доходов и расходов производится по курсу иностранной валюты к рублю, установленному договором.

Списание общехозяйственных расходов в бухгалтерском учете производится ежемесячно полностью в качестве условно-постоянных расходов в дебет счета 91 «Прочие доходы и расходы».

Ценные бумаги при их выбытии оцениваются по первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений.

Доходы по финансовым вложениям, признаются прочими поступлениями.

Применяемый метод признания доходов - метод начисления.

Применение в 2023 году стандартов бухгалтерского учета

Согласно Федеральному стандарту бухгалтерского учета ФСБУ 6/2020 «Основные средства» в 2023 году:

1) Организация, принимая к учету актив, удовлетворяющий условиям п. 4 ФСБУ 6/2020, относит его к объектам основных средств, с учетом стоимостного критерия. Объект принимается в состав основных средств, если его стоимость больше 100 тыс. рублей.

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 активов со сроком использования более 12 месяцев, не отнесенных в состав ОС, стоимость таких активов принимается на забалансовый учет.

2) После признания объекты основных средств, кроме недвижимости и земельных участков оцениваются в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости, недвижимость и земельные участки оцениваются по переоцененной стоимости. Данные группы объектов основных средств переоцениваются ежегодно на конец отчетного года на основании

экспертного заключения организации, проводящей переоценку и имеющей лицензию на осуществление данного вида деятельности.

3) Стоимость основных средств более 100 000 рублей, кроме объектов основных средств потребительские свойства которых с течением времени не изменяются, погашается путем начисления амортизации в течение установленного срока их полезного использования. Амортизируемая величина определяется, как первоначальная или переоценная стоимость объекта основных средств за вычетом ликвидационной стоимости.

4) Общество применяет линейный способ начисления амортизации. Начисление амортизации начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта основных средств в бухгалтерском учете и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем его списания с учета.

Организация отражает последствия изменения учетной политики в связи с началом применения ФСБУ 6/2020 ретроспективно.

Согласно Федеральному стандарту бухгалтерского учета ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения» в 2023 году:

1) Организация проводит проверку капитальных вложений на обесценение один раз в год по состоянию на 31 декабря.

2) При отсрочке (рассрочке) на период свыше 6 (шести) месяцев в стоимость капитальных вложений включается сумма денежных средств, которая была бы уплачена организацией при отсутствии указанной отсрочки (рассрочки). Размер платы за отсрочку (рассрочку) платежей организация рассчитывает на основании положений договоров.

Организация отражает последствия изменения учетной политики в связи с началом применения ФСБУ 26/2020 перспективно.

Согласно Федеральному стандарту бухгалтерского учета ФСБУ 27/2021 «Документы и документооборот в бухгалтерском учете» в 2023 году:

1) Первичные учетные документы, регистры бухгалтерского учета, бухгалтерская отчетность, аудиторские заключения о ней подлежат хранению в течение сроков, устанавливаемых в соответствии с правилами организации государственного архивного дела, но не менее 5 лет после года, в котором они использовались для составления бухгалтерской отчетности в последний раз.

2) В учетный документ на бумажном носителе исправления вносятся корректурным способом: путем зачеркивания ошибочного текста или суммы и указания исправленного текста или суммы над зачеркнутым. Зачеркивание производится чертой таким образом, чтобы можно было прочитать ошибочный текст или сумму.

Согласно Федеральному стандарту бухгалтерского учета ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды» в 2023 году:

1) Так как в Организации выполняются условия, установленные пунктом 12 ФСБУ 25/2018 "Бухгалтерский учет аренды" и исходя из анализа договора аренды, Организация не признает предмет аренды в качестве права пользования активом и не признает обязательство по аренде, в соответствии с пп. «а» 11 ФСБУ 25/2018.

2) Арендные платежи признаются в качестве расхода равномерно в течение срока аренды.

3) В случае изменения условий договора аренды или заключении нового договора Организация производит анализ договора на соответствие выполнения условий, установленным п. 12 ФСБУ 25/2018 и пп. "а" и "б" п. 11 ФСБУ 25/2018. Если данные условия не выполняются, то Организация признает предмет аренды на дату его предоставления в качестве права пользования активом с одновременным признанием обязательства по аренде и учитывает их в соответствии с ФСБУ 25/2018 "Бухгалтерский учет аренды".

Раскрытие информации о финансовых показателях деятельности Общества

Динамика экономических и финансовых показателей деятельности организации

Показатель	2022 (тыс. руб.)	2023 (тыс. руб.)	Изменения тыс. руб. +/-	Изменения прирост % (+/-)
Выручка без НДС	477 526	5 544 373	5 066 847	1 161,06
Прибыль (убыток) от продаж	474 242	208 044	-266 198	-43,86
Чистая прибыль (убыток)	468 493	166 415	-302 078,00	-35,52
Сумма Дт задолженности	2 218	957	-1 261,00	-43,15
Сумма Кт задолженности	1 409	2 172	763,00	154,15

В отчетном году выручка Общества составила 5 544 373 тыс. руб.

Сведения об отдельных статьях отчета о финансовых результатах форма №2 за 2023 год (тыс. руб.)

Код строки	Наименование статьи отчета о прибылях и убытках	Наименование расшифровки статьи отчета о прибылях и убытках	За отчетный период по статьям расшифровки	За отчетный период по статьям отчета
2320	Проценты к получению	Проценты по расчетному счету за НСО	34 373	34 373
2330	Проценты к уплате	Проценты по займам к уплате	28	28
2340	Прочие доходы	Доход при выбытии доли в УК	5 510 000	5 510 000
2350	Прочие расходы	Арендные платежи Аудиторские услуги Госпошлина Расход при выбытии доли в УК Информационно-консультационные услуги Начисление ЗП Нотариальные услуги Почтовые расходы Расходы на услуги банков Расходы по уплате страховых взносов	83 196 12 5 334 836 700 24 4 18 421 7	5 336 301

Налог на прибыль в 2023 году начислен в сумме 41 609 тыс. руб.

Дебиторская задолженность на 31.12.2023 года составила 957 тыс. руб.

ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций»

В результате применения ПБУ 18/02 в 2023 году условный расход по налогу на прибыль составляет 41 609 тыс. рублей.

Раскрытие иной информации

В 2023 году выдачи поручительств не было.

По состоянию на 31.12.2023г. общество выдало заем ООО " РК СТРАХОВОЙ БРОКЕР" в сумме 250 000 тыс. руб.

В 2023 году кредитов не получало.

В 2023 году общество погасило, полученный в 2022 году, заем с процентами в сумме 623 тыс. руб. от ООО «АС ХОЛДИНГ».

Событий после отчетной даты, влияющих на показатели годовой отчетности за 2023 год не было.

На 31.12.2023г. стоимость чистых активов составляет 10 040 771 тыс. руб.

Информация о связанных сторонах:

Согласно ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах» связанными сторонами Общества являются:

- 1) Члены органов управления Общества - Генеральный директор Общества.
- 2) Юридические лица, в которых Общество имеет право распоряжаться более чем 20% общего количества голосов, приходящихся на акции (вклады, доли), составляющие уставный капитал данных юридических лиц.
- 3) Юридические лица, которые контролируют организацию, составляющую бухгалтерскую отчетность и имеют право распоряжаться более, чем 20 процентами доли в уставном капитале Общества.

По пункту 1):

Единоличный исполнительный орган управления ООО «АС Финанс» – Генеральный директор.

По пункту 2):

ООО «АС Холдинг»

Операции с аффилированным лицом ООО «АС Холдинг» за 2023 год

Операция	Сумма, тыс. руб
Погашение займа с процентами, денежные средства перечислены	623
ИТОГО:	623

По пункту 3)

АО «АльфаСтрахование»
Операции с аффилированным лицом АО «АльфаСтрахование» за 2023 год

Операция	Сумма, тыс.руб.
Субаренда помещений, денежные средства перечислены	83
ИТОГО:	83

Информация об условных обязательствах, условных активах и оценочных обязательствах

Условные обязательства и условные активы на отчетную дату отсутствуют. Судебные разбирательства в течение 2023 года и по состоянию на 31.12.2023 г. отсутствовали.

В соответствии со ст. 11 Федерального закона «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011 г. № 402-ФЗ в организации по состоянию на 31.12.2023 г. проведена инвентаризация активов и обязательств.

Ухудшение экономической ситуации в связи с экономическими санкциями, оказало существенное влияние на уровень деловой активности в Москве и других ключевых регионах России. Ограничительные меры существенно влияют на спрос и предложение практически во всех отраслях экономики. Аналогичные меры, введенные правительствами других стран, также оказывают влияние на объемы международной торговли.

Описанные факты могут оказать влияние на финансовое положение и результаты Общества в 2024 году. В настоящий момент руководство Общества анализирует сложившиеся экономические условия и оценивает их возможное влияние на деятельность Общества. Однако на момент подписания данной отчетности руководство Общества не может предоставить надежную оценку количественного эффекта такого влияния.

Руководство Общества рассматривает описанные события в качестве некорректирующих событий после отчетной даты.

В соответствии с принципом допущения непрерывности деятельности предполагается, что организация будет продолжать осуществлять свою финансово-хозяйственную деятельность в течение 12 месяцев года, следующего за отчетным, и не имеет намерения в ликвидации, прекращении финансово-хозяйственной деятельности или обращении за защитой от кредиторов. Активы и обязательства учитываются на том основании, что организация сможет выполнить свои обязательства и реализовать свои активы в ходе своей деятельности.

Генеральный директор
ООО «АС ФИНАНС»

М.А. Иманкулов

01 марта 2024г.