

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах ООО «АС Финанс» за 2024 год

Общая информация

Общество с ограниченной ответственностью «АС Финанс».

Юридический и фактический адрес: 115280, г. Москва, вн.тер.г. муниципальный округ Даниловский, пр-кт Лихачёва, д. 15, помещ. 2/3.

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 2024 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 2024 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 2024 году, утверждена приказом генерального директора № 1УП от 27 декабря 2023 года. В отчетном периоде учетная политика не изменялась.

Ведение бухгалтерского учета возложено на главного бухгалтера ООО «АС Финанс».

Применение в 2024 году стандартов бухгалтерского учета

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.

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.

Согласно Федеральному стандарту бухгалтерского учета ФСБУ 6/2020 «Основные средства» в 2024 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 переоцененная 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 2024 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 2024 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 прочесть ошибочный текст или сумму.

Согласно Федеральному стандарту бухгалтерского учета ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды» в 2024 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".

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.

Резерв не создавался в связи с отсутствием задолженности.

Раскрытие информации о финансовых показателях деятельности Общества

Динамика экономических и финансовых показателей деятельности организации

Показатель	2023 (тыс. руб.)	2024 (тыс. руб.)	Изменения тыс. руб. +/-
Проценты к получению	34 373	35 137	764
Прочие доходы	5 510 000	0	-5 510 000
Прочие расходы	-5 336 301	-1 432 126	3 904 175
Прибыль (убыток) до налогообложения	208 044	-1 414 066	-1 622 110
Чистая прибыль (убыток)	166 415	-1 417 563	-1 583 978
Сумма Дт задолженности	957	981	24
Сумма Кт задолженности	2 172	-	-2 172

В отчетном году выручка Общества составила 0 рублей.

Сведения об отдельных статьях отчета о финансовых результатах форма №2 за 2024 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	35 137	35 137
2330	Проценты к уплате	Проценты по займам к уплате	17 077	17 077
2350	Прочие расходы	Арендные платежи Аудиторские услуги Вклад в имущество дочерней компании Госпошлина Информационно-консультационные услуги Начисление ЗП Нотариальные услуги Почтовые расходы	138 213 1 431 550 6 46 24 0 20	1 432 126

	Расходы на услуги банков	122
	Расходы по уплате страховых взносов	7

Налог на прибыль за 2024 году составил 3 497 тыс. руб.

Дебиторская задолженность на 31.12.2024 года составила 981 тыс. руб.

Раскрытие иной информации

В 2024 году выдачи поручительств не было.

В 2024 году кредитов не получало.

В 2024 году были получены займы в сумме 1 000 000 тыс. рублей.

События после отчетной даты

Согласно протокола внеочередного общего собрания участников ООО «АС Холдинг» от 03 февраля 2025 года принято решение о распределении чистой прибыли ООО «АС Холдинг» и выплате дивидендов в пользу Общества в сумме 29 700 тыс. руб.

На 31.12.2024г. стоимость чистых активов составляет 8 623 208 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.

Операции за 2024 год, тыс. руб.

Остатки по операциям со связанными сторонами	Код строки баланса	Материнское предприятие	Дочернее предприятие	Ключевой управленческий персонал	Прочие связанные стороны	Итого
Финансовые вложения	1170	-	4 107 124	-	5 510 000	9 617 124

Доходы и расходы по связанным сторонам	Код строки ОФР	Материнское предприятие	Дочернее предприятие	Ключевой управленческий персонал	Прочие связанные стороны	Итого
Прочие расходы	2350	(138)		(12)	(1 431 550)	(1 431 700)

Движение денежных средств по связанным сторонам	Код строки ОДС	Материнское предприятие	Дочернее предприятие	Ключевой управленческий персонал	Прочие связанные стороны	Итого
Денежные потоки от текущих операций:						
Платежи - всего	4120	(138)	-			(148)
поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги	4121	(138)	-	-		(138)
в связи с оплатой труда работников	4122	-	-	(10)	-	(10)

Информация об условных обязательствах, условных активах и оценочных обязательствах

Условные обязательства и условные активы на отчетную дату отсутствуют. Судебные разбирательства в течение 2024 года и по состоянию на 31.12.2024 г. отсутствовали.

В соответствии со ст. 11 Федерального закона «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011 г. № 402-ФЗ в организации по состоянию на 31.12.2024 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 2025 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

10 марта 2025г.