Пояснения к бухгалтерскому балансу на 01.01.2026 года и отчету о финансовых результатах за 2025 год

Наименование юридического лица:

ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ «АС-ГРУПП»

Идентификационный номер налогоплательщика (ИНН): 2364019675

Код причины постановки на учет (КПП): 236401001

Основным видом деятельности, который является преобладающим и имеет приоритетное значение для организации, является торговля оптовая неспециализированная (ОКВЭД 46.90)

2. Учетная политика

Учетная политика Общество с ограниченной ответственностью "АС-ГРУПП"
для целей бухгалтерского учета

В соответствии с Федеральным законом от 06.12.2011 г. N 402-ФЗ "О бухгалтерском учете", ПБУ 1/2008 "Учетная политика организации" (утв. Приказом Минфина РФ от 06.10.2008 №106н) утвердить в Общество с ограниченной ответственностью "АС-ГРУПП" следующие варианты ведения бухгалтерского учета:

Положение учетной политики	Утвержденный вариант	Основание
	Общие положения	
Организация ведения бухгалтерского учета	Бухгалтерский учет организации ведет: лично руководитель Ведется с использованием программы КонтурЭкстерн. Применяются формы регистров, предусмотренные этой программой	п. 3 ст. 7 Федерального закона от 06.12.2011 г. N 402-ФЗ "О бухгалтерском учете"
Отступление от общих правил учета для субъектов малого предпринимательства	Утвердить следующие отступления от общих правил бухгалтерского учета, предусмотренные нормативными актами для субъектов малого предпринимательства: ** Не применять ПБУ 18/02 "Учет расчетов по налогу на прибыль". ** Не применять ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы»	п. 2 ПБУ 18/02 "Учет расчетов по налогу на прибыль" (утв. Приказом Минфина РФ от 19.11.2002 N 114н); п. 9 ПБУ 22/2010 "Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности"; п.3 ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы»
Исправление ошибок	Исправление ошибок в бухучете,	*п. п. 9, 14 Положения по*

	выявленных после утверждения отчетности за год, в котором допущена ошибка, за счет прочих доходов и расходов с использованием счета «Прочих доходов и расходов» в текущем периоде	*бухгалтерскому учету "Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности" (ПБУ 22/2010), утвержденного Приказом Минфина России от 28.06.2010 N 63н*
	Основные средства	
Принятие к учету	Объекты, в отношении которых выполняются условия принятия их на учет в качестве ОС, имеющие стоимость не более 100 000 руб. за единицу, учитываются за балансом, а затраты на их приобретение и создание признаются расходами периода, в котором они понесены.	п. 5 ФСБУ 6/2020 "Основные средства"
Оценка	После признания объект основных средств оценивается в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости. Переоценка не производится.	п.13 ФСБУ 6/2020 «Основные средства»
Способ и период начисления амортизации	Амортизация основных средств начисляется линейным способом. 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 списания объекта основных средств с бухгалтерского учета.	п.33, 35 ФСБУ 6/2020 «Основные средства»
Срок полезного использования	Срок полезного использования для приобретенных объектов ОС устанавливается приказом руководителя исходя из ожидаемого периода эксплуатации с учетом производительности или мощности, нормативных, договорных и других ограничений эксплуатации, намерений руководства организации в отношении использования объекта. По объектам ОС, которые эксплуатировались предыдущими собственниками, срок полезного использования устанавливается с учетом срока их использования на момент приобретения.	п.9 ФСБУ 6/2020 «Основные средства»
	Учет материально-производственных запасов	
Оценка списания материально-производственных	Оценка материально-производственных запасов при их использовании и прочем выбытии производится по средней	п. 36 ФСБУ 5/2019 "Запасы" (утв. Приказом Минфина РФ от 15.11.2019 г. N 180н)

запасов	себестоимости.	
Учет заготовления материалов	Синтетический учет заготовления и приобретения материалов ведется по фактической себестоимости с использованием счета 10 «Материалы» (без использования счетов 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей» и 16 «Отклонения в стоимости материальных ценностей»	пп. 12 п. 3. Типовых рекомендаций по организации бухгалтерского учета для субъектов малого предпринимательства (утв. Приказом Минфина РФ от 21.12.1998 N64н); п. 3.1 Информации Минфина РФ от N ПЗ-3/2012
Учет полуфабрикатов собственного производства	Синтетический учет полуфабрикатов собственного производства ведется без использования счета 21 "Полуфабрикаты собственного производства" путем их отражения в составе незавершенного производства на счете 20 "Основное производство".	Инструкция по применению Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций (утв. приказом Минфина РФ от 31 октября 2000 г. N 94н) (пояснения к счету 21); пп. 13 п. 3. Типовых рекомендаций по организации бухгалтерского учета для субъектов малого предпринимательства (утв. Приказом Минфина РФ от 21.12.1998 N64н)
Оценка готовой продукции, отгруженной продукции	Учет готовой продукции в организации ведется по фактической производственной себестоимости (счет 40 "Выпуск продукции (работ, услуг)" не используется).	п. 59, 61 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ, утв. Приказом Минфина РФ от 29.07.1998 N 34н
	Займы и кредиты. Расходы по займам и кредитам	
Учет процентов по займам и кредитам	Проценты по займам и кредитам отражаются в бухгалтерском учете обособленно от основной суммы обязательства по полученному займу (кредиту) на отдельных субсчетах согласно Рабочему плану счетов	П. 4 ПБУ 15/2008 "Учет расходов по займам и кредитам", утв. Приказом Минфина России от 06.10.2008 N 107н.
	Учет доходов и расходов	
Учет общехозяйственных расходов	Списание общехозяйственных расходов в бухгалтерском учете производится ежемесячно полностью в качестве условно-постоянных расходов в дебет счета 90 "Продажи".	Инструкция по применению Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций (утв. приказом Минфина РФ от 31 октября 2000 г. N 94н) (пояснения к счету 26)
Признание выручки от выполнения работ, оказания услуг, продажи	Выручка от выполнения работ, оказания услуг, продажи продукции с длительным циклом изготовления (кроме договоров строительного подряда) признается по	п. 13 и п. 17 ПБУ 9/99 "Доходы организации" (утв. Приказом Минфина РФ от 06.05.1999 г. N 32н)"

продукции с длительным циклом изготовления	завершению выполнения работы, оказания услуги, реализации продукции в целом.	

Учетная политика Общество с ограниченной ответственностью "АС-ГРУПП"
для целей налогового учета

В соответствии с Налоговым кодексом Российской Федерации утвердить в Общество с ограниченной ответственностью "АС-ГРУПП" следующие варианты налогового учета и отчетности, по которым налогоплательщику предоставлено право выбора:

Организация налогового учета	Налоговый учет в организации ведется на основе регистров бухгалтерского учета с добавлением в них реквизитов, необходимых для налогового учета в соответствии с требованиями Налогового кодекса РФ.	ст. 313, 314 Налогового кодекса РФ
Контроль за организацией учета	Ведение учета в целях налогообложения, а также контроль за его правильностью осуществляется руководителем.	ст. 313 НК РФ
Метод признания доходов (расходов)	Налоговый учет в организации ведется по методу начисления.	ст. 271, 273 НК РФ
Метод списания сырья и материалов при определении размера материальных расходов	При определении размера материальных расходов при списании сырья и материалов, используемых при производстве (изготовлении) товаров (выполнении работ, оказании услуг) применяется методов оценки указанного сырья и материалов по средней себестоимости.	ст. 346.17 НК РФ
Метод оценки стоимости покупных товаров, уменьшающей доходы от их реализации	При реализации покупных товаров стоимость их приобретения определяется организацией для целей налогообложения по средней стоимости.	ст. 346.17 НК РФ
Деление расходов на прямые и косвенные для целей налогообложения прибыли	К прямым расходам относятся включенные в расходы текущего отчетного (налогового) периода по мере реализации товаров, продукции, оказания услуг, работ: ** затраты, учитываемые налогоплательщиком на 20 счете и списанные в себестоимость на счет 90.02 ** затраты, включенные в себестоимость товаров (41 счет) и списанные в себестоимость продаж на счет 90.02 по мере реализации товаров ** затраты, включенные в себестоимость готовой продукции при производстве (43 счет) и списанные в себестоимость продаж на счет 90.02 по мере реализации продукции К косвенным относятся все суммы расходов, учитываемые на счетах 23,25,26,29,44 и отнесенные на	ст. 318 Налогового кодекса РФ

	финансовый результат отчетного периода путем закрытия данных счетов на субсчета 90.02 и 91.02.	
Нумерация счетов-фактур	Нумерация счетов-фактур производится организацией в порядке возрастания с начала календарного года	
Выставление счетов-фактур	- в бумажном виде; - в электронном виде по телекоммуникационным каналам связи с применением усиленной квалифицированной электронной подписи лиц, уполномоченных приказом генерального директора, через организации, обеспечивающие обмен информацией в рамках электронного документооборота (операторов), в Порядке, установленном Приказом Минфина России от 10.11.2015 N 174н.	абз. 2 п. 1, абз. 2 п. 6, п. 9 ст. 169 НК РФ

Рабочий план счетов Общество с ограниченной ответственностью "Ас-Групп"
для целей бухгалтерского учета

№ счета/ субсчета	Наименование счета
01	Основные средства
01.лиз	Предметы лизинга
02	Амортизация основных средств
02.01	Амортизация основных средств
02.02	Амортизация доходных вложений в материальные ценности
02.лиз	Амортизация предметов лизинга
03	Доходные вложения в материальные ценности
04	Нематериальные активы
04.01	Нематериальные активы организации
04.02	Результаты НИОКР
05	Амортизация нематериальных активов
08	Вложения во внеоборотные активы
08.01	Внеоборотные активы – приобретение земельных участков
08.04	Внеоборотные активы – приобретение ОС
08.05	Внеоборотные активы – приобретение НМА
08.лиз	Внеоборотные активы – предметы лизинга
10	Материалы
10.мат	Материалы и сырье
10.дет	Детали, комплектующие и полуфабрикаты
10.гсм	Топливо
10.зап	Запасные части
10.стр	Строительные материалы
10.хоз	Хозяйственные принадлежности и инвентарь
10.спец	Специальная одежда
10.тара	Тара
10.пр	Прочие материалы

19	НДС по приобретенным ценностям
19.аг	НДС по операциям налогового агента
19.лиз	НДС по операциям лизинга
20	Основное производство
23	Вспомогательные производства
25	Общепроизводственные расходы
26	Общехозяйственные (управленческие) расходы
29	Обслуживающие производства и хозяйства
41	Товары
42	Торговая наценка
43	Готовая продукция
44	Расходы на продажу (коммерческие расходы)
45	Товары отгруженные
50	Касса
51	Расчетные счета
52	Валютные счета
52.01	Валютный расчетный счет
52.02	Валютный транзитный счет
55	Специальные счета в банках
55.01	Специальные счета в банках
55.02	Чековые книжки
55.03	Депозиты
55.04	Электронные деньги
57	Переводы в пути
58	Финансовые вложения
58.01	Краткосрочные финансовые вложения
58.01	Долгосрочные финансовые вложения
60	Расчеты с поставщиками и подрядчиками
62	Расчеты с покупателями и заказчиками
63	Резервы по сомнительным долгам

66	Расчеты по краткосрочным кредитам и займам
66.02	Расчеты по суммам кредитов и займов
66.03	Проценты по краткосрочным кредитам и займам
67	Расчеты по долгосрочным кредитам и займам
67.01	Расчеты по долгосрочным кредитам и займам
67.02	Проценты по долгосрочным кредитам и займам
68	Расчеты по налогам и сборам
68.аг	НДС при исполнении обязанностей налогового агента
68.акц	Акцизы
68.вм	Единый налог на вмененный доход
68.енп	Единый налоговый платеж
68.зем	Земельный налог
68.др	Другие налоги и сборы
68.им	Налог на имущество
68.ндс	Налог на добавленную стоимость
68.пе	Пени по налогам
68.пр	Налог на прибыль
68.псн	Налог при применении ПСН
68.тр	Транспортный налог
68.трг	Торговый сбор
68.усн	Единый налог при применении УСН
68.фл	Налог на доходы физических лиц
68.штф	Штрафы по налогам
69	Расчеты по социальному страхованию и обеспечению
69.сфр	Расчеты с Единым государственным внебюджетным социальным фондом России по страховым взносам
69.сфрип	Взносы ИП за себя
69.дп1	Добровольные пенсионные взносы по накопительной части за счет работодателя
69.дп2	Добровольные пенсионные взносы по накопительной части из доходов работников

69.омс	Взносы на ОМС
69.омсип	Страховые взносы ИП за себя в ФФОМС
69.пф1	Взносы на ОПС: страховая часть
69.пф2	Взносы на ОПС: накопительная часть
69.пфип	Страховые взносы ИП за себя в ПФР
69.сс1	Взносы на ОСС: временная нетрудоспособность и материнство
69.сс2	Расчеты с ФСС по взносам на несчастные случаи и профзаболевания
69.сс3	Расчеты с ФСС по добровольным взносам на страхование от несчастных случаев
69.штф	Штрафы по страховым взносам
69.пе	Пени по страховым взносам
70	Расчеты с персоналом по оплате труда
71	Расчеты с подотчетными лицами
73	Расчеты с персоналом по прочим операциям
73.01	Расчеты по предоставленным займам
73.02	Расчеты по материальному ущербу
73.03	Расчеты по прочим операциям
75	Расчеты с учредителями
75.01	Расчеты по вкладам в уставный (складочный) капитал
75.02	Расчеты по доходам
76	Расчеты с разными дебиторами и кредиторами
76.01	Расчеты по имущественному и личному страхованию
76.02	Расчеты по претензиям
76.03	Расчеты по причитающимся дивидендам и другим доходам
76.04	Расчеты по депонированным суммам
76.др	Расчеты с разными дебиторами и кредиторами
76.ал	Расчеты по алиментам
76.авп	НДС по авансам и предоплатам полученным
76.авв	НДС по авансам и предоплатам выданным
76.пцл	Расчеты с принципалами
76.лиз	Расчеты с лизингодателем

76.влиз	Выкупная стоимость по предмету лизинга
76.аг	Расчеты по агентским договорам
80	Уставный капитал
81	Собственные акции (доли)
83	Добавочный капитал
83.01	Прирост стоимости внеоборотных активов
83.02	Прочие источники добавочного капитала
84	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)
86	Целевое финансирование
90	Продажи
90.01	Выручка
90.02	Себестоимость продаж
90.03	Налог на добавленную стоимость
90.04	Акцизы
90.09	Прибыль/убыток от продаж
91	Прочие доходы и расходы
91.01	Прочие доходы
91.02	Прочие расходы
91.09	Сальдо прочих доходов и расходов
94	Недостачи и потери от порчи ценностей
96	Резервы предстоящих расходов
97	Расходы будущих периодов
98	Доходы будущих периодов
98.01	Доходы будущих периодов
98.02	Безвозмездные поступления
99	Прибыли и убытки
	Забалансовые счета
001	Арендованные основные средства
002	Товарно-материальные ценности, принятые на ответственное хранение
003	Материалы, принятые в переработку

004	Товары, принятые на комиссию
007	Списанная в убыток задолженность неплатежеспособных дебиторов
012	Малоценные основные средства
	Специальные счета налогового учета
001.лиз	Предмет лизинга в налоговом учете по прибыли
001.влиз	Предмет лизинга после выкупа в налоговом учете по прибыли
002.лиз	Амортизация предметов лизинга в налоговом учете по прибыли
002.влиз	Амортизация предметов лизинга после выкупа в налоговом учете по прибыли
091.лиз	Предварительные расходы по предмету лизинга в налоговом учете по прибыли
099.лиз	Расходы по предмету лизинга для декларации в налоговом учете по прибыли

4.3. Амортизируемые и неамортизируемые основные средства

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г. [5]	На 31 декабря 2024 г. [6]	На 31 декабря 2023 г. [7]
Амортизируемые основные средства - всего	-	-	115
в том числе: (группа7)	-	-	115
Неамортизируемые основные средства - всего	-	-	-
в том числе: используемые для реализации законодательства Российской Федерации о мобилизационной подготовке и мобилизации, которые законсервированы (группа, объект)	-	-	-
основные средства, потребительские свойства которых с течением времени не изменяются (группа, объект)	-	-	-
инвестиционная недвижимость, оцениваемая по переоцененной стоимости (группа, объект)	-	-	-

6. Запасы

6.1. 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. [2]	63	-	867	(714)	-	-	X	X	216	-
	за _____ 2024 г. [3]	53	-	152	(142)	-	-	X	X	63	-
в том числе:	за _____ 2025 г. [2]	63	-			-	-	-	-		-
товар		59		819	(662)					216	
материал		4		48	(52)					-	
	за _____ 2024г. [3]		-			-	-	-	-		-
товар		53		148	(142)					59	
материал		-		4	-					4	

7. Дебиторская задолженность

7.1. 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			перекласифицировано	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. [2]	23	-	-	-	(2)	-	-	-	21	-
	за _____ 2024г. [3]	23	-	-	-	-	-	-	-	23	-
в том числе:	за _____ 2025 г. [2]		-	-	-		-	-	-		-
товар		21								21	
услуги		2				(2)					
	за _____ 2024 г. [3]		-	-	-	-	-	-	-		-

15

товар услуги		21 2								21 2	
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	за _____ 2025 г. [2]	6	-	58	-	(4)	-	-	-	60	-
	за _____ 2024 г. [3]	130	-	-	-	(124)	-	-	-	6	-
в том числе:	за _____ 2025 г. [2]		-	-	-	-	-	-	-		-
товар услуги налоги		6		35 1 22		(4)				35 1 24	
	за _____ 2024 г. [3]		-	-	-		-	-	-		-
товар услуги налоги		122 8				(122) (2)				6	
Итого	за _____ 2025 г. [2]	29	-	58	-	(6)	-	-	X	81	()
	за _____ 2024 г. [3]	153	-	-	-	(124)	-	-	X	29	()

91

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		перекласс ифициров ано	
			в результате фактов хозяйственно й жизни (по условиям договора)	проценты, штрафы и иные начисления	погашено	на доходы		
Долгосрочные обязательства - всего	за _____ 2025г. [2]	-	-	-	-	-	-	-
	за _____ 2024 г. [3]	-	-	-	-	-	-	-
в том числе: (вид)	за _____ 2025 г. [2]	-	-	-	-	-	-	-
	за _____ 2024 г. [3]	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочные обязательства - всего	за _____ 2025 г. [2]	85	186	-	-	-	-	271
	за _____ 2024 г. [3]	319	10	-	(244)	-	-	85
в том числе: расчеты с поставщиками и подрядчиками,покупателям и и заказчиками и с разными дебиторами и кредиторами	за _____ 2025 г. [2]	26	8 178	-	-	-	-	- 34

расчеты по суммам кредитов и займов		59						237
	за _____ 2024 г.[3]			-		-	-	
расчеты с поставщиками и подрядчиками,покупателями и и заказчиками и с разными дебиторами и кредиторами		21	10		(5)			26
расчеты по суммам кредитов и займов		298			(239)			59
Итого	за _____ 2025 г.[2]	85	186	-	-	-	X	271
	за _____ 2024 г.[3]	319	10	-	(244)	-	X	85

10. Расходы по обычным видам деятельности

Наименование показателя	За _____ 2025 г. [2]	За _____ 2024 г. [3]
Материальные затраты (стоимость товаров)	643	125
затраты на оплату труда	16	11
Отчисления на социальные нужды	5	3
Амортизация		
Прочие затраты	212	26
Итого по элементам		
Изменение остатков (прирост [-], уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции		
Итого расходы по обычным видам деятельности	876	165

Генеральный директор_____А.И.Кабаков

" 09 " марта 2026 г.