

Общество с ограниченной ответственностью «АС»

Пояснения к бухгалтерскому балансу на 31.12.2025

и отчету о финансовых результатах за 2025 год

1. Основные виды экономической деятельности

Основным видом деятельности является разработка программного обеспечения (ОКВЭД 62.01).

Общество обносится к субъектам малого предпринимательства и в соответствии с федеральным законом «О бухгалтерском учете» № 402-ФЗ от 6 декабря 2011 г. применяет упрощённые способы ведения бухгалтерского учёта и составления бухгалтерской (финансовой) отчётности.

2. Информация об учетной политике

Бухгалтерская отчетность сформирована в соответствии с федеральными стандартами бухгалтерского учета РФ.

Изменения в учетную политику на 2025 год были внесены в связи с началом применения ФСБУ 4/2023 "Бухгалтерская (финансовая) отчетность" и ФСБУ 28/2023 "Инвентаризация".

2.1. Учет основных средств

После признания все ОС оцениваются по первоначальной стоимости, без переоценки.

Объекты стоимостью не более 100 000 руб. списываются в расходы в момент принятия к учету.

Балансовая стоимость на отчетную дату определяется исходя из первоначальной стоимости и амортизации, без обесценения.

2.2. Учет запасов

Запасы списываются по средней стоимости.

Материалы и товары для управленческих нужд учитываются в расходах на дату приобретения.

Применяются упрощенные способы учета запасов, предусмотренные п. 17 ФСБУ 5/2019.

Запасы оцениваются по фактической себестоимости, без обесценения.

2.3. Денежные эквиваленты

Краткосрочные депозиты, открытые в кредитных организациях сроком до трёх месяцев, относятся к денежным эквивалентам и отражаются в бухгалтерском балансе по строке «Денежные средства и денежные эквиваленты».

2.4. Признание доходов

Общество признает выручку по начислению при соблюдении условий, предусмотренных ПБУ 9/99 «Доходы организации».

2.5. Признание расходов

Для целей формирования финансового результата деятельности расходы, учитываемые на счете 26 «Общехозяйственные расходы», признаются ежемесячно и списываются на счет 90.08.1 "Управленческие расходы" полностью в отчетном периоде их признания в качестве расходов по обычным видам деятельности.

2.6. Дебиторская задолженность

Дебиторская задолженность в бухгалтерской отчетности отражается за минусом резерва сомнительных долгов.

3. Иная существенная информация

При раскрытии информации Общество руководствуется критерием существенности, равным 10% от показателя бухгалтерской (финансовой) отчетности.

В составе нематериальных, финансовых и других внеоборотных активов по строке 1170 бухгалтерского баланса отражены:

тыс.руб.

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.
Долгосрочные займы	277 138	0
Долевое участие в уставных капиталах других организаций	36 065	35 935
Прочее	0	12
Итого:	313 203	35 947

В составе финансовых и других оборотных активов по строке 1240 бухгалтерского баланса отражены:

тыс.руб.

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.
Краткосрочные займы	80 634	204 270
Прочее	3 599	73
Итого:	84 233	204 343

В составе прочих доходов по строке 2340 отчета о финансовых результатах отражены:

тыс.руб.

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.
Дивиденды полученные	370 710	69 720
Прочее	126	84
Итого:	370 836	69 804

Генеральный директор
05 марта 2026 года



Тимашов Алексей Анатольевич