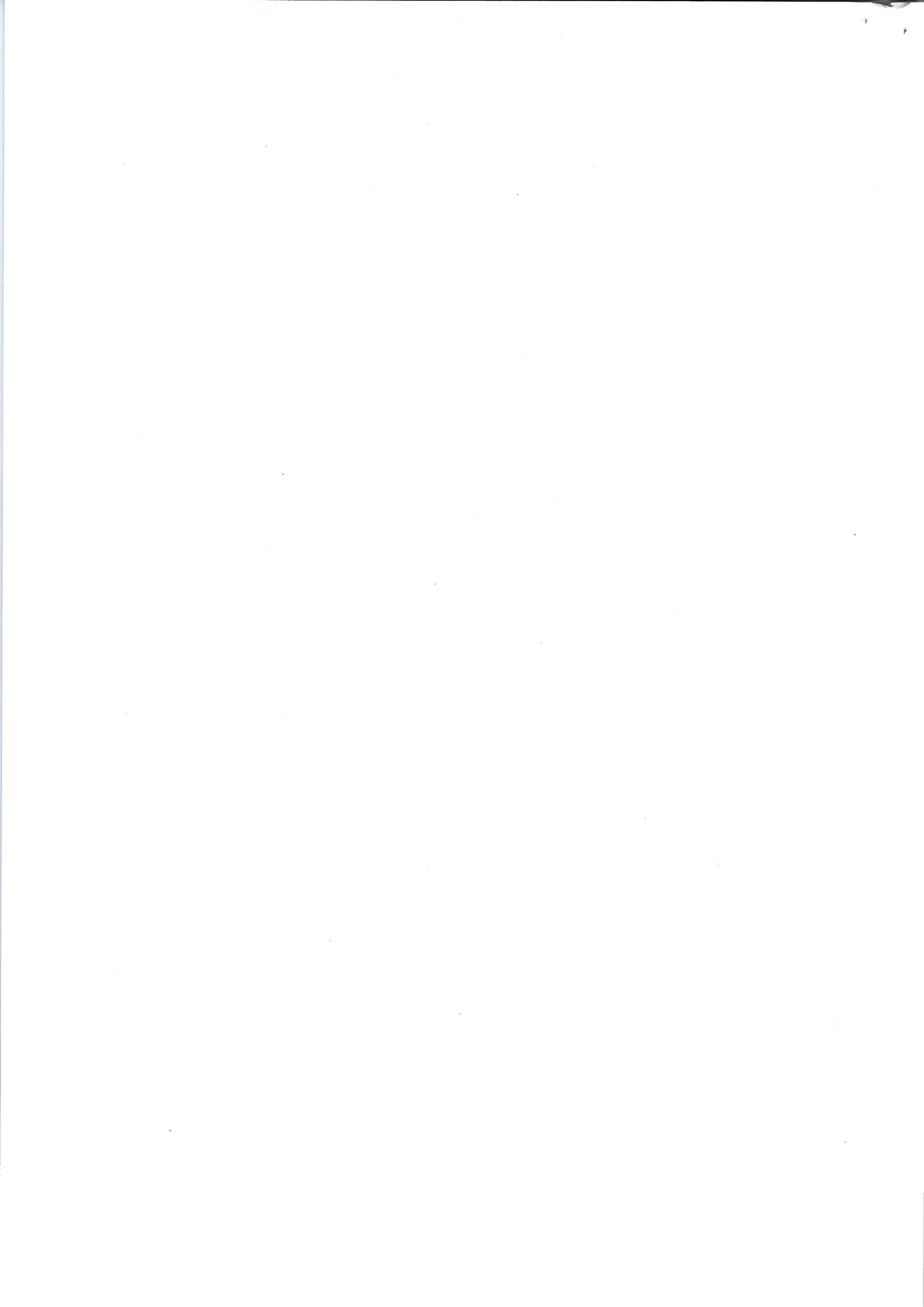


**Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах
ООО «Ас-Строй» за 2025 год**

г. Нальчик



Основные подходы к подготовке годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности

Годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности.

При подготовке бухгалтерской (финансовой) отчетности руководство Общества исходило из допущения о том, что Общество будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем, и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности, и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке.

Учетная политика Общества сформирована согласно, предусмотренных п. 5 Положения по бухгалтерскому учету "Учетная политика организации" (ПБУ 1/2008). Общество самостоятельно определяют детализацию показателей по статьям Бухгалтерского баланса и Отчета о финансовых результатах. При оценке существенности показателей бухгалтерской отчетности, подлежащих отдельному представлению, существенной признается сумма, отношение которой к общему итогу соответствующей строки бухгалтерской отчетности за отчетный период составляет не менее 5 процентов.

Ведение бухгалтерского и налогового учета осуществляется с применением программного продукта «1С-предприятием Редакция 8.3».

Все стоимостные показатели представлены в тысячах рублей. Отрицательные показатели приведены в круглых скобках.

Бухгалтерская отчетность была подготовлена, исходя из планов о том, что Общество будет продолжать свою деятельность.

В обществе применяется рабочий план счетов бухгалтерского учета утвержденном Минфином 31.10.2000 № 94н.

1. Общие сведения и структура предприятия

Полное наименование общества:

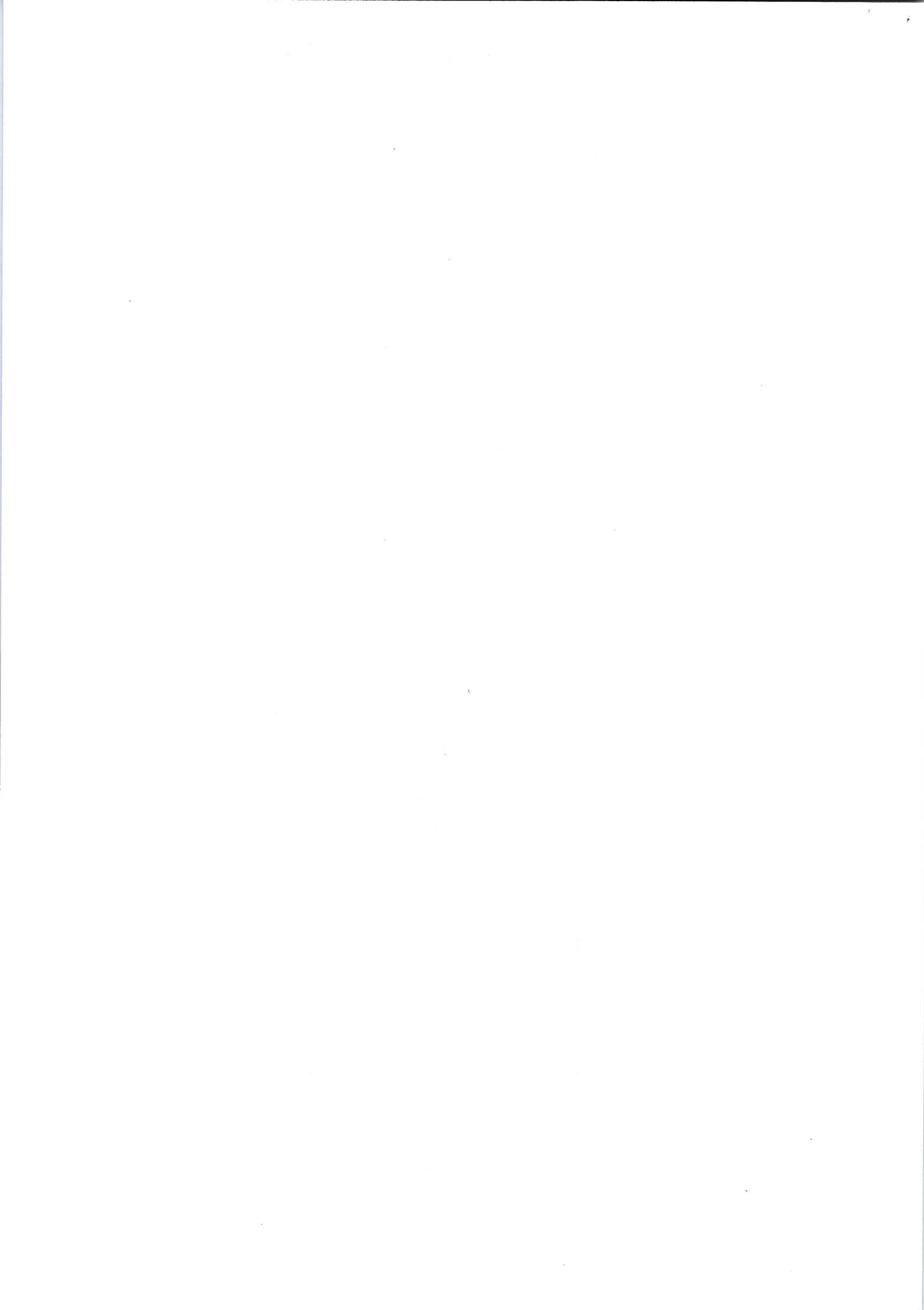
Общество с ограниченной ответственностью «Ас-Строй».

Сокращенное наименование - ООО «Ас-Строй».

Организационно-правовая форма: частная собственность- 12300

Юридический адрес (местонахождение) предприятия:

360000, Кабардино-Балкарская Республика, г. Нальчик, ул. Чернышевского, д.181, офис 505



Дата государственной регистрации: 11.02.2015г.

ОГРН: 1150726000149

ИНН 0726011595

КПП 072601001

Поставлено на учет в Управление Федеральной налоговой службы по КБР

(ОКПО) – 98849098. Деятельность предприятия осуществляется на основании Устава.

Единоличный исполнительный орган - Генеральный директор.

Руководство текущей деятельностью Общества и выполнение решений, осуществляется единоличным исполнительным органом Общества – Генеральным директором Общества.

Основными видами финансово-хозяйственной деятельности

42.21 Строительство инженерных коммуникаций для водоснабжения и водоотведения, газоснабжения.

Пояснения к бухгалтерскому балансу, включая основные положения учетной политики

1. Нематериальные активы

При принятии к бухгалтерскому учету активов в качестве нематериальных активов организация руководствуется Положением по бухгалтерскому учету «Учет нематериальных активов» (ПБУ 14/2007), утвержденным приказом Минфина России от 27.12.2007 № 153н. На 31.12.2024г. ООО «Ас-Строй» не имеет.

2. Основные средства

Бухгалтерский учет основных средств осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Учет основных средств».

По строке формы №1 отражаются:

основные средства по остаточной стоимости

оборудование к установке.

В составе ОС отражены машины, оборудования, транспортные средства и другие объекты удовлетворяющие условиям признания ОС со сроком службы более 12 месяцев и стоимость которых за единицу свыше 100 000 руб., а ОС со стоимостью до 100 000,00 руб. (включительно) списываются на счет 20 «Основное производство» признаются расходами периода, в котором они понесены (п. 5 ФСБУ 6/2020). Объекты ОС принимаются к учету по первоначальной стоимости, равной фактическим затратам на приобретение и сооружение. Амортизация по объектам ОС производится линейным способом, или превышает его балансовую стоимость. В бухгалтерском балансе основные средства показаны по первоначальной стоимости за минусом амортизации и обесценения. Переоценка Основных средств не производится.



Амортизация начисляется линейным способом.

Резерв на обесценение ОС не создавали.

По состоянию на 31.12.2024г. балансовая стоимость основных средств составило:519 753,00 руб.

3.Финансовые вложения.

3.1.Долгосрочные финансовые вложения

Долгосрочные «Финансовые вложения» бухгалтерского баланса отсутствуют.

3.2.Краткосрочные финансовые вложения

По статье «Финансовые вложения» бухгалтерского баланса отражены краткосрочные финансовые вложения и составляет

№	Наименование показателя	На 31.12.2025	На 31.12.2024	На 31.12.2023
1	Предоставленные займы-ООО АС-Строй»	5 580	5 580	5 580

Других финансовых вложений нет.

4. Запасы.

Бухгалтерский учет запасов осуществляется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета «Запасы» ФСБУ 5/2019, утв. Приказом Минфина РФ от 15.11.2019 №180н, и настоящей Учетной политикой.

Бухгалтерский учет запасов для управленческих нужд осуществляется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета «Запасы» ФСБУ 5/2019, утв. Приказом Минфина РФ от 15.11.2019 №180н.

Последствия изменения учетной политики в связи с началом применения Федерального стандарта бухгалтерского учета «Запасы» ФСБУ 5/2019 отражаются только в отношении фактов хозяйственной жизни, имевших место после начала применения настоящего Стандарта.

Запасы признаются в бухгалтерском учете по фактической себестоимости. Определение фактической себестоимости материалов, списываемых в производство, производится по методу – средней себестоимости.

Готовая продукция отражается в бухгалтерском балансе по фактической производственной себестоимости без применения счета 40 «Выпуск готовой продукции».

Товары отражаются в бухгалтерском учете по фактическим затратам на их приобретение. При продаже (отпуске) товаров их стоимость списывается по средней себестоимости.



При признании в бухгалтерском учете выручки от продажи готовой продукции ее стоимость списывается со счета 43 «Готовая продукция» в дебет счета 90 «Продажи» и оценивается по следующим методам:

по специальной продукции - по себестоимости каждой единицы готовой продукции;
по остальной продукции – по методу средней себестоимости.

Незавершенное производство продукции отражается в бухгалтерском балансе по фактической производственной себестоимости.

Запасы оцениваются на отчетную дату по наименьшей из следующих величин:
фактическая себестоимость запасов;

Превышение фактической себестоимости запасов над их чистой стоимостью продажи признается обесценением запасов.

При отпуске запасов в производство списывается по плановой себестоимости, при отгрузке готовой продукции, товаров покупателю, списании запасов, себестоимость запасов рассчитывается **по средней себестоимости**.

Изменения принятых способов оценки запасов в 2025 году не происходило.

По статье «Запасы» бухгалтерского баланса отражены:

№	Наименование показателя	На 31.12.2025	На 31.12.2024	На 31.12.2023
1	Сырье и материалы, в том числе:	1 872	1 872	1 872
2	Готовая продукция	292	292	292
3	Товары	7 543	7 478	7 403

5. Дебиторская задолженность

По статье «Дебиторская задолженность» бухгалтерского баланса отражена долгосрочная и краткосрочная дебиторская задолженность организации.

В составе дебиторской задолженности отражено: в (тыс.руб)

№	Виды краткосрочной задолженности	31.12.2025	31.12.2024	31.12.2023
1	Краткосрочная дебиторская задолженность	16 638	17 488	17 644

6. Денежные средства и денежные эквиваленты

По статье «Денежные средства» бухгалтерского баланса отражены остатки денежных средств организации, находящиеся в кассе, на рублевом счете и составляют 104 000,00(руб.). Общество относит к денежным эквивалентам краткосрочные



банковские депозиты со сроком погашения три месяца или менее и отражает по статье «Денежные средства и денежные эквиваленты» бухгалтерского баланса.

7. Уставный капитал

По статье 1310 «Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)» отражается величина уставного капитала организации. в (тыс.руб)

№	Наименование показателя	На 31.12.2025	На 31.12.2024	На 31.12.2023
1	Уставный капитал	10	10	10

8. Заемные средства

Бухгалтерский учет кредитов и займов осуществляется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет расходов по займам и кредитам» (ПБУ 15/2008).

Задолженность по долгосрочным кредитам и займам, срок погашения которых на отчетную дату составляет менее 365 (366) дней переводится из долгосрочной в краткосрочную.

Начисленные проценты, независимо от срока погашения кредита отражаются в краткосрочной задолженности.

Дополнительные расходы, связанные с получением и обслуживанием кредитов, включаются в состав прочих расходов в том периоде, когда они были произведены.

9. Долгосрочные заемные средства

По статье 1410 «Заемные средства» бухгалтерского баланса отражены долгосрочные займы и кредиты, полученные организацией: в (тыс.руб)

№	Наименование показателя	Валюта	На 31.12.2025
1	Шоров Осман Асланович	тыс.руб.	9 801

10. Краткосрочные заемные средства

Краткосрочные займы и кредиты, организация не получала.

10. Пояснения к отчету о финансовых результатах

Выручка от продажи товаров, продукции, работ и услуг

Учет доходов. Доходы Общества в зависимости от их характера, условия получения и направлений деятельности подразделяются на:



-- Выручку от реализации товаров, работ услуг

-- Доходы, отличные от доходов от обычных видов деятельности (внереализационные доход). К внереализационным (прочим) доходам относятся:

- доходы в виде процентов по договорам займа и иным аналогичным договорам (иным долговым обязательствам, исключая ценные бумаги);

Учет доходов и расходов согласно объекта налогообложения ведется кассовым методом.

Учет расходов. Общество выделяет основные виды расходов по функции затрат:

- себестоимость продаж;
 - общехозяйственные расходы;
 - расходы на продажу;
 - внереализационные расходы.

К расходам на продажу относятся:

- расходы на рекламу и маркетинг;
 - оплата труда административного и коммерческого персонала;
 - техническое обслуживание и ремонт;
 - аренда;
 - юридические, нотариальные услуги;
 - расходы на страхование имущества;

К внереализационным (прочим) расходам относятся:

- расходы в виде процентов по договорам займа;

11. Коммерческие расходы- Расходы на продажу

В «Коммерческие расходы» отчета о финансовых результатах отражены расходы, связанные с реализацией и продвижением товаров и признаются полностью в отчетном периоде, в котором они имели место.

12. Управленческие расходы-Общехозяйственные расходы

Управленческие расходы отчета о финансовых результатах отражена информация о расходах для нужд управления организацией признаются полностью в отчетном периоде, в котором они имели место.(оплачены).

События после отчетной даты

События после отчетной даты 31 декабря 2024 г., которые могли бы оказать существенное влияние на финансовое положение, отсутствуют.

Директор



Шоров О.А.

