

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах  
за 2025г.

**1. Краткая характеристика деятельности организации**

**1.1. Сокращенное наименование – ООО «АС»**

**1.2. Юридический адрес:** 654038, Кемеровская область-Кузбасс, г. Новокузнецк, ул. Тореза, 47

**1.3. Дата государственной регистрации:** 30.09.2009г.

**1.4. Перечень видов деятельности.**

Основной вид деятельности:

- 43.22 Производство санитарно-технических работ, монтаж отопительных систем и систем кондиционирования воздуха

Дополнительные виды деятельности:

- 43.21 Производство электромонтажных работ;

- 43.29 Производство прочих строительно-монтажных работ;

- 43.31 Производство штукатурных работ;

- 43.32 Работы столярные и плотничные;

- 43.34.1 Производство малярных работ;

- 69.10 Деятельность в области права;

- 69.20 Деятельность по оказанию услуг в области бухгалтерского учета, по проведению финансового аудита, по налоговому консультированию;

- 70.22 Консультирование по вопросам коммерческой деятельности и управления

**2. Учетная политика**

**2.1. Информация об учетной политике**

Бухгалтерский учет в Обществе ведется автоматизированным способом с использованием программного продукта «1С:Предприятие 8.3».

Изменения в учетную политику в отчетном периоде не вносились.

**2.2. Неиспользуемые стандарты**

Организация вправе применять упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, включая бухгалтерскую отчетность, на основании чего не применяет следующие Положения по бухгалтерскому учету:

- Положение по бухгалтерскому учету "Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы" (ПБУ 8/2010), утвержденное Приказом Минфина России от 13.12.2010 N 167н. (Основание: п. 3 ПБУ 8/2010);
- Положение по бухгалтерскому учету "Учет расчетов по налогу на прибыль организаций" (ПБУ 18/02), утвержденное Приказом Минфина России от 19.11.2002 N 114н. (Основание: п. 2 ПБУ 18/02);
- Положение по бухгалтерскому учету "Информация о связанных сторонах" (ПБУ 11/2008), утвержденное Приказом Минфина России от 29.04.2008 N 48н. (Основание: п. 3 ПБУ 11/2008);
- Положение по бухгалтерскому учету "Информация по сегментам" (ПБУ 12/2010), утвержденное Приказом Минфина России от 08.11.2010 N 143н. (Основание: п. 2 ПБУ 12/2010);
- Положение по бухгалтерскому учету "Информация по прекращаемой деятельности" (ПБУ 16/02), утвержденное Приказом Минфина России от 02.07.2002 N 66н. (Основание: п. 3.1 ПБУ 16/02).

## **2.2. Исправление ошибок и изменение учетной политики**

2.2.1. Организация, являясь субъектом малого предпринимательства, вправе применять упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, включая бухгалтерскую отчетность, исправляет существенные ошибки предшествующего отчетного года, выявленные после утверждения бухгалтерской отчетности за этот год, без ретроспективного пересчета сравнительных показателей отчетности с включением прибыли или убытка, возникших в результате исправления указанной ошибки, в состав прочих доходов или расходов текущего отчетного периода.

(Основание: п. п. 9, 14 ПБУ 22/2010)

2.2.2. Организация, являясь субъектом малого предпринимательства, вправе применять упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, включая бухгалтерскую отчетность, отражает в бухгалтерской отчетности последствия изменения Учетной политики перспективно. Исключение составляют случаи, когда иной порядок установлен законодательством РФ и (или) нормативным правовым актом по бухгалтерскому учету.

(Основание: п. 15.1 ПБУ 1/2008)

## **2.3. Учет основных средств**

2.3.1. Актив, удовлетворяющий условиям п. 4 ФСБУ 6/2020, относится к объектам ОС, если его стоимость больше 100 000 (сто тысяч) руб.

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 указанных активов они принимаются на забалансовый учет.

(Основание: п. 5 ФСБУ 6/2020)

2.3.4. Все объекты ОС после признания учитываются по первоначальной стоимости, переоценка не производится.

(Основание: пп. "а" п. 13 ФСБУ 6/2020)

2.3.5. Организация не проверяет ОС на обесценение.

(Основание: п. 3 ФСБУ 6/2020)

2.3.6. Организация не проверяет капитальные вложения на обесценение.

(Основание: пп. "а" п. 4 ФСБУ 26/2020)

2.3.7. Начисление амортизации начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта ОС в бухгалтерском учете, и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем его списания с учета.

(Основание: п. 33 ФСБУ 6/2020)

2.3.8. По всем объектам ОС, за исключением ОС, которые не подлежат амортизации, амортизация начисляется линейным способом.

(Основание: п. 35 ФСБУ 6/2020)

## **2.4. Учет запасов**

2.4.1. Организация принимает к бухгалтерскому учету затраты, подлежащие включению в стоимость запасов согласно ФСБУ 5/2019 (затраты на заготовку, доставку и т.д.), включаются в состав расходов периода, в котором понесены.

(Основание: п. 17 ФСБУ 5/2019)

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

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

Запасы списываются по методу ФИФО.

2.4.3. Резерв под обесценение запасов не создается. Организация отражает запасы в учете и отчетности на отчетную дату по фактической себестоимости.

(Основание: п. 32 ФСБУ 5/2019).

## **2.5. Учет аренды**

2.5.1. Организация использует право не признавать предмет аренды в качестве права пользования активом и обязательство по аренде. Решение об использовании этого права в отношении каждого предмета аренды, в отношении которого выполняются указанные ниже условия, закрепляется отдельным приказом руководителя.

Право используется, если одновременно выполняются следующие условия:

- 1) договором не предусмотрен переход права собственности на предмет аренды к арендатору (а также отсутствует возможность выкупа арендатором предмета аренды по цене значительно ниже его справедливой стоимости на дату выкупа);
- 2) не предполагается предоставление предмета аренды в субаренду.

(Основание: п. п. 11, 12 ФСБУ 25/2018)

2.5.2. Если организация принимает решение не признавать право пользования активом и обязательство по аренде, то арендные платежи она учитывает в качестве расхода равномерно в течение срока действия договора аренды.

(Основание: п. 11 ФСБУ 25/2018)

## **2.6. Капитал и расчеты с участниками**

**Уставный капитал составляет:** 20 000 (Двадцать тысяч) рублей

**Участниками являются:**

- Белов Владимир Александрович с долей 77 процентов;
- Братчишин Николай Михайлович с долей 9 процентов;
- Овсянникова Ольга Сергеевна с долей 9 процентов;
- Воробьев Иван Владимирович с долей 5 процентов.

## **2.7. Налог на добавленную стоимость**

Организация является плательщиком НДС и применяет пониженную ставку НДС 5%.

(Основание: пп. 1 п. 8 ст. 164 НК РФ)

## **2.8. Бухгалтерская отчетность**

Организация применяет упрощенные формы бухгалтерского баланса и отчета о финансовых результатах, утвержденным ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность», в которых в отношении показателей, объединенных в группы, приводятся только итоговые показатели по группам без детализации внутри групп.

Отчет об изменениях капитала и отчет о движении денежных средств не составляются.

Промежуточная бухгалтерская отчетность не составляется.

**3. Основные средства**  
**3.1. Наличие и движение основных средств**

Наименование показателя	Период	На начало года		поступило	Изменения за период								На конец периода		
		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение		списано		амортизация	обесценение	переоценка		переклассифицировано		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	
					первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение			первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленная амортизация	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение			
Основные средства (за исключением инвестиционной недвижимости) - всего	3а 2025 г.	508	(492)	0	0	0	(16)	0	0	0	0	0	0	508	(508)
	3а 2024 г.	541	(525)	0	33	0	(33)	0	0	0	0	0	0	508	(492)
в том числе: Здания	3а 2025 г.	0	-	0	0	0	-	0	0	0	0	0	0	0	-
	3а 2024 г.	0	-	0	0	0	-	0	0	0	0	0	0	0	-
Сооружения	3а 2025 г.	0	-	0	0	0	-	0	0	0	0	0	0	0	-
	3а 2024 г.	0	-	0	0	0	-	0	0	0	0	0	0	0	-
Машины и оборудование (кроме офисного)	3а 2025 г.	508	(492)	0	0	0	(16)	0	0	0	0	0	508	(508)	
	3а 2024 г.	541	(525)	0	65	0	(33)	0	0	0	0	0	508	(492)	
Офисное оборудование	3а 2025 г.	0	-	0	0	0	-	0	0	0	0	0	0	0	-
	3а 2024 г.	0	-	0	0	0	-	0	0	0	0	0	0	0	-
Транспортные средства	3а 2025 г.	0	-	0	0	0	-	0	0	0	0	0	0	0	-
	3а 2024 г.	0	-	0	0	0	-	0	0	0	0	0	0	0	-
Производственный и хозяйственный инвентарь	3а 2025 г.	0	-	0	0	0	-	0	0	0	0	0	0	0	-
	3а 2024 г.	0	-	0	0	0	-	0	0	0	0	0	0	0	-
Рабочий скот	3а 2025 г.	0	-	0	0	0	-	0	0	0	0	0	0	0	-
	3а 2024 г.	0	-	0	0	0	-	0	0	0	0	0	0	0	-
Продуктивный скот	3а 2025 г.	0	-	0	0	0	-	0	0	0	0	0	0	0	-
	3а 2024 г.	0	-	0	0	0	-	0	0	0	0	0	0	0	-
Многолетние насаждения	3а 2025 г.	0	-	0	0	0	-	0	0	0	0	0	0	0	-
	3а 2024 г.	0	-	0	0	0	-	0	0	0	0	0	0	0	-
Земельные участки	3а 2025 г.	0	-	0	0	0	-	0	0	0	0	0	0	0	-
	3а 2024 г.	0	-	0	0	0	-	0	0	0	0	0	0	0	-
Объекты природопользования	3а 2025 г.	0	-	0	0	0	-	0	0	0	0	0	0	0	-
	3а 2024 г.	0	-	0	0	0	-	0	0	0	0	0	0	0	-
Капитальные вложения в арендованное имущество	3а 2025 г.	0	-	0	0	0	-	0	0	0	0	0	0	0	-
	3а 2024 г.	0	-	0	0	0	-	0	0	0	0	0	0	0	-
Прочие объекты, требующие государственной регистрации, относимые статьёй 130 ГК РФ к недвижимости	3а 2025 г.	0	-	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	-
	3а 2024 г.	0	-	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	-
Другие виды основных средств	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Инвестиционная недвижимость - всего	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе: Здания	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Сооружения	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Земельные участки	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

**3.2. Амортизируемые и неамортизируемые основные средства**

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Амортизируемые основные средства - всего	-	16	-
в том числе: Машины и оборудование (кроме офисного)	-	16	-
Неамортизируемые основные средства - всего	-	0	-
в том числе: используемые для реализации законодательства Российской Федерации о мобилизационной подготовке и мобилизации, которые законсервированы			
основные средства, потребительские свойства которых с течением времени не изменяются			

инвестиционная недвижимость, оцениваемая по переоцененной стоимости			
---	--	--	--



## 5. Дебиторская задолженность

### 5.1. 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			переклассифицировано	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.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе: Расчеты с поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты с покупателями и заказчиками	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты с прочими поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты с прочими покупателями и заказчиками	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	За 2025 г.	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
	За 2024 г.	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Расчеты с факторинговыми компаниями	За 2025 г.	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
	За 2024 г.	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	За 2025 г.	14643	0	10779	0	(13956)	0	0	0	11466	0
	За 2024 г.	12117	0	15743	0	(13217)	0	0	0	14643	0
в том числе: Расчеты с поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	349	0	125	0	(373)	0	0	0	101	0
	За 2024 г.	288	0	130	0	(69)	0	0	0	349	0
Расчеты с покупателями и заказчиками	За 2025 г.	14100	0	10615	0	(13426)	0	0	0	11289	0
	За 2024 г.	9073	0	15613	0	(10586)	0	0	0	14100	0
Расчеты с прочими поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	0	0	0	0	-	0	0	0	0	0
	За 2024 г.	0	0	0	0	-	0	0	0	0	0
Расчеты с прочими покупателями и заказчиками	За 2025 г.	0	0	0	0	-	0	0	0	0	0
	За 2024 г.	0	0	0	0	-	0	0	0	0	0
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	За 2025 г.	0	0	0	0	-	0	0	0	0	0
	За 2024 г.	0	0	0	0	-	0	0	0	0	0
Авансы по аренде (лизингу)	За 2025 г.	0	0	0	0	-	0	0	0	0	0
	За 2024 г.	0	0	0	0	-	0	0	0	0	0
Расчеты по налогам и сборам	За 2025 г.	0	0	0	0	-	0	0	0	0	0
	За 2024 г.	0	0	0	0	-	0	0	0	0	0
Расчеты по НДС, не отраженные на ЕНС	За 2025 г.	0	0	0	0	-	0	0	0	0	0
	За 2024 г.	0	0	0	0	-	0	0	0	0	0
Расчеты по ЕНС	За 2025 г.	3	0	39	0	-	0	0	0	42	0
	За 2024 г.	386	0	0	0	(383)	0	0	0	3	0
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	За 2025 г.	0	0	0	0	-	0	0	0	0	0
	За 2024 г.	0	0	0	0	-	0	0	0	0	0
Расчеты с персоналом по	За 2025 г.	0	0	0	0	-	0	0	0	0	0

оплате труда	За 2024 г.	0	0	0	0	-	0	0	0	0	0
Расчеты с подотчетными лицами	За 2025 г.	67	0	0	0	(61)	0	0	0	6	0
	За 2024 г.	73	0	0	0	(6)	0	0	0	67	0
Расчеты с персоналом по прочим операциям	За 2025 г.	124	0	0	0	(96)	0	0	0	28	0
	За 2024 г.	2297	0	0	0	(2173)	0	0	0	124	0
Расчеты по вкладам в уставный (складочный) капитал	За 2025 г.	0	0	0	0	-	0	0	0	0	0
	За 2024 г.	0	0	0	0	-	0	0	0	0	0
Расходы будущих периодов	За 2025 г.	0	0	0	0	-	0	0	0	0	0
	За 2024 г.	0	0	0	0	-	0	0	0	0	0
Выполненные этапы по незавершенным работам	За 2025 г.	0	0	0	0	-	0	0	0	0	0
	За 2024 г.	0	0	0	0	-	0	0	0	0	0
Расчеты с факторинговыми компаниями	За 2025 г.	0	0	0	0	-	0	0	0	0	0
	За 2024 г.	0	0	0	0	-	0	0	0	0	0
НДС, удержанный налоговым агентом с выданной предоплаты	За 2025 г.	0	0	0	0	-	0	0	0	0	0
	За 2024 г.	0	0	0	0	-	0	0	0	0	0
Итого	За 2025 г.	14643	0	10779	0	(13956)	0	0	X	11466	
	За 2024 г.	12117	0	15743	0	(13217)	0	0	X	14643	

## 6. Обязательства

### 6.1. 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)					переклассифицировано	На конец периода
			поступило		списано				
			в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	проценты, штрафы и иные начисления	погашено	на доходы			
Долгосрочные обязательства - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	
в том числе:									
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	
Расчеты с покупателями и заказчиками	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	
Расчеты с прочими поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	
Расчеты с прочими покупателями и заказчиками	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	
Расчеты по аренде	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	
Долгосрочные кредиты	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	
Долгосрочные займы	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	
Безвозмездные поступления	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	
Расчеты по возмещению материального ущерба	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	
Краткосрочные обязательства - всего	За 2025 г.	6217	1955	0	(1870)	0	0	6302	
	За 2024 г.	4268	2769	0	(820)	0	0	6217	
в том числе:									
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	1506	622	0	(1506)	0	0	622	
	За 2024 г.	659	1602	0	(755)	0	0	1506	
Расчеты с покупателями и заказчиками	За 2025 г.	67	3	0	(16)	0	0	54	
	За 2024 г.	20	55	0	(8)	0	0	67	
Расчеты с прочими поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	0	0	0	-	0	0	0	
	За 2024 г.	0	0	0	-	0	0	0	
Расчеты с прочими покупателями и заказчиками	За 2025 г.	0	0	0	-	0	0	0	
	За 2024 г.	0	0	0	-	0	0	0	
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	За 2025 г.	47	48	0	(5)	0	0	90	
	За 2024 г.	37	296	0	(8)	0	0	47	
Расчеты по аренде	За 2025 г.	0	0	0	-	0	0	0	
	За 2024 г.	0	0	0	-	0	0	0	
Краткосрочные кредиты	За 2025 г.	0	0	0	-	0	0	0	
	За 2024 г.	0	0	0	-	0	0	0	
Краткосрочные займы	За 2025 г.	0	0	0	-	0	0	0	

	За 2024 г.	0	0	0	-	0	0	0
Проценты по займам и кредитам	За 2025 г.	0	0	0	-	0	0	0
	За 2024 г.	0	0	0	-	0	0	0
Расчеты по налогам и сборам	За 2025 г.	952	0	0	(52)	0	0	900
	За 2024 г.	793	159	0	-	0	0	952
Расчеты по НДС, не отраженные на ЕНС	За 2025 г.	0	1212	0	-	0	0	1212
	За 2024 г.	0	0	0	-	0	0	0
Расчеты по ЕНС	За 2025 г.	0	0	0	-	0	0	0
	За 2024 г.	0	0	0	-	0	0	0
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	За 2025 г.	1072	62	0	(3)	0	0	1131
	За 2024 г.	1006	115	0	(49)	0	0	1072
Расчеты с персоналом по оплате труда	За 2025 г.	2573	0	0	(287)	0	0	2286
	За 2024 г.	1753	542	0	-	0	0	2573
Расчеты с подотчетными лицами	За 2025 г.	1	8	0	(1)	0	0	8
	За 2024 г.	0	1	0	-	0	0	1
Расчеты с персоналом по прочим операциям	За 2025 г.	0	0	0	-	0	0	0
	За 2024 г.	0	0	0	-	0	0	0
Расчеты по вкладам в уставный (складочный) капитал	За 2025 г.	0	0	0	-	0	0	0
	За 2024 г.	0	0	0	-	0	0	0
Доходы, полученные в счет будущих периодов	За 2025 г.	0	0	0	-	0	0	0
	За 2024 г.	0	0	0	-	0	0	0
Итого	За 2025 г.	6217	1955	0	(1870)	0	X	6302
	За 2024 г.	4268	2769	0	(820)	0	X	6217