

**Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах
ООО «АС Финанс» за 2025 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 2025 года составила 2 человека.

Единоличный исполнительный орган управления ООО «АС Финанс» – Генеральный директор.

Основной вид деятельности – операции по приобретению ценных бумаг российских эмитентов.

Код по ОКВЭД: Консультирование по вопросам коммерческой деятельности и управления — 70.22.

Филиалы, представительства и обособленные подразделения отсутствуют.

Общество не относится к субъектам малого предпринимательства.

В 2025 году подлежит обязательному аудиту.

Бухгалтерская отчетность Общества подготовлена исходя из действующих в Российской Федерации правил ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской отчетности (Федеральных стандартов).

При учете хозяйственных операций, выраженных в иностранной валюте (в том числе подлежащих оплате в рублях), применяется курс соответствующей иностранной валюты, установленный Центральным банком Российской Федерации на дату совершения операции

При подготовке отчетности Общество применяет профессиональное суждение для определения состава, детализации и способа раскрытия информации в соответствии с критериями, установленными в Учетной политике Общества.

Бухгалтерская отчетность Общества сформирована в автоматизированном режиме с применением программного комплекса «1С:Предприятие», что обусловило следующие особенности ее представления:

а) Бухгалтерская отчетность сформирована с применением программного комплекса «1С:Предприятие», в который разработчиком внедрены типовые формы, соответствующие

образцам Приложений к ФСБУ 4/2023. Функциональные возможности системы не позволяют изменять нумерацию или состав этих утвержденных форм бухгалтерской (финансовой) отчетности.

б) В автоматически сформированных формах отчетности приведены пустые Приложения, которые Обществом не применяются. Данное решение обусловлено тем, что удаление утвержденных форм из отчетности могло бы быть истолковано пользователями как отсутствие полного комплекта отчетных форм.

в) Программное обеспечение «1С», используемое Обществом, не предоставляет функциональной возможности удалять отдельные строки из утвержденных форм бухгалтерской отчетности. В связи с этим, во избежание несанкционированных изменений и рисков искажения данных, в автоматически формируемых отчетных формах не производились ручные манипуляции по удалению пустых строк в бухгалтерском балансе.

Раскрытие учетной политики

Учетная политика для целей бухгалтерского учета, применяемая в 2025 году, утверждена приказом генерального директора № 1УП от 27 декабря 2024 года. В отчетном периоде учетная политика не изменялась.

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

Применение в 2025 году стандартов бухгалтерского учета

Бухгалтерская отчетность составлена в соответствии с ФСБУ 4/2023 и требованиями иных федеральных и отраслевых стандартов бухгалтерского учета.

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 27/2021 «Документы и документооборот в бухгалтерском учете» в 2025 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 прочитать ошибочный текст или сумму.

Согласно Федеральному стандарту бухгалтерского учета ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды» в 2025 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".

Финансовые вложения приведены по первоначальной стоимости, представляющей фактические затраты на их приобретение, кроме финансовых вложений, по которым можно определить текущую рыночную стоимость, и финансовых вложений, по которым создан резерв под обесценение финансовых вложений.

Финансовые вложения, по которым можно определить текущую рыночную стоимость, отражаются в отчетности по состоянию на конец отчетного квартала по текущей рыночной стоимости. Разница между оценкой таких финансовых вложений на текущую отчетную дату и предыдущей их оценкой относится на прочие расходы и доходы и показывается в отчете о финансовых результатах свернуто в разрезе каждого эмитента.

Согласно Федеральному стандарту бухгалтерского учета ФСБУ 28/2023 «Инвентаризация» в 2025 году:

в организации по состоянию на 31.12.2025 г. проведена инвентаризация активов и обязательств.

Критерии существенности информации

Организация определяет существенность информации исходя из принципа, что информация является существенной, если ее пропуск, искажение или недостаточное раскрытие могут повлиять на экономические решения пользователей бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Количественный критерий: Общим уровнем существенности признается величина, составляющая 5% от прибыли до налогообложения. Если прибыль является нестабильной или отрицательной, в качестве базового показателя применяется 1% от выручки.

Качественный критерий: Независимо от количественной оценки, информация признается существенной, если она связана с операциями, способными изменить восприятие пользователями финансового положения компании. К таким обстоятельствам относятся, но не ограничиваются: исправление ошибок, связанных с переоценкой запасов, операции со связанными сторонами, судебные разбирательства, нестандартные операции и случаи, когда раскрытие информации необходимо для предотвращения вводящего в заблуждение представления о деятельности компании.

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 | 2024 (тыс. руб.) | 2025 (тыс. руб.) | Изменения тыс. руб. +/- |
|-----------------------------------------|-----------------------------|-----------------------------|------------------------------------|
| Доходы от участия в других организациях | - | 1 057 320 | 1 057 320 |
| Проценты к получению | 35 137 | 745 | (34 392) |
| Проценты к уплате | (17 077) | (64 384) | (47 307) |
| Прочие расходы | (1 432 126) | (560) | (1 431 566) |
| Прибыль (убыток) до налогообложения | (1 414 066) | 993 121 | 2 407 187 |

| | | | |
|----------------------------|-------------|---------|-----------|
| Чистая прибыль (убыток) | (1 417 563) | 993 075 | 2 410 638 |
| Сумма Дт задолженности | 981 | 101 | (880) |
| Сумма Кт задолженности | - | 21 | 21 |

В отчетном году выручка Общества составила 0 рублей.

Сведения об отдельных статьях отчета о финансовых результатах форма №2 за 2025 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 |
|------------|-------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------|--------------------------------------|
| 2310 | Доходы от участия в других организациях | Дивиденды полученные | 1 057 320 | 1 057 320 |
| 2320 | Проценты к получению | Проценты по расчетному счету за НСО | 745 | 745 |
| 2330 | Проценты к уплате | Проценты по займам к уплате | 64 384 | 64 384 |
| 2350 | Прочие расходы | Арендные платежи Аудиторские услуги Информационно-консультационные услуги Начисление ЗП Почтовые расходы Расходы на услуги банков Расходы по уплате страховых взносов | (189) (238) (54) (24) (3) (45) (7) | (560) |

Налог на прибыль за 2025 году составил 46 тыс. руб.

Дебиторская задолженность на 31.12.2025 года составила 101 тыс. руб.

Раскрытие иной информации

В 2025 году выдачи поручительств не было.

В 2025 году кредитов не получало.

В 2025 году был погашен заем в сумме 1 000 000 тыс. рублей, получен заем в сумме 7 000 тыс. рублей.

На 31.12.2025г. стоимость чистых активов составляет 9 616 283 тыс. рублей.

События после отчетной даты

Согласно протокола внеочередного общего собрания участников ООО «АС Холдинг» от 19 января 2026 года принято решение о распределении чистой прибыли ООО «АС Холдинг» и выплате дивидендов в пользу Общества в сумме 1 188 000 тыс. рублей.

Информация о связанных сторонах:

В соответствии с пунктом 16 ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах» информация о связанных сторонах раскрывается Обществом в ограниченном объеме, поскольку такое раскрытие может привести к потерям экономического характера, урону деловой репутации Общества и его контрагентов, и связанных с ним сторон.

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 2025 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 |
| Финансовые вложения | 1240 | - | - | - | 300 | 300 |

| Доходы и расходы по связанным сторонам | Код строки ОФР | Материнское предприятие | Дочернее предприятие | Ключевой управленческий персонал | Прочие связанные стороны | Итого |
|-----------------------------------------------|-----------------------|--------------------------------|-----------------------------|-----------------------------------------|---------------------------------|--------------|
| Доходы от участия в других организациях | 2310 | - | 1 057 320 | - | - | 1 057 320 |
| Прочие расходы | 2350 | (189) | - | (12) | - | (201) |

| 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 | (189) | - | (10) | - | (199) |
| поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги | 4121 | (189) | - | - | - | (189) |
| в связи с оплатой труда работников | 4122 | - | - | (10) | - | (10) |
| Денежные | | | | | | |

| | | | | | | |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------|---|-----------|---|-------|-----------|
| ПОТОКИ ОТ ИНВЕСТИЦИОННЫХ ОПЕРАЦИЙ: | | | | | | |
| Поступления - всего | 4210 | - | 1 057 320 | - | - | 1 057 320 |
| дивидендов, процентов по долговым финансовым вложениям и аналогичных поступлений от долевого участия в других организациях | 4214 | - | 1 057 320 | - | - | 1 057 320 |
| Платежи - всего | 4220 | - | - | - | (300) | (300) |
| в связи с приобретением долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам), предоставление займов другим лицам | 4223 | - | - | - | (300) | (300) |
| Денежные потоки от финансовых операций: | | | | | | |
| Поступления - всего | 4310 | - | - | - | 7 000 | 7 000 |
| получение кредитов и займов | 4311 | - | - | - | 7 000 | 7 000 |

Информация об условных обязательствах, условных активах и оценочных обязательствах

Условные обязательства и условные активы на отчетную дату отсутствуют. Судебные разбирательства в течение 2025 года и по состоянию на 31.12.2025 г. отсутствовали.

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 2026 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

02 марта 2026г.