



ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ «АСМ»

ИНН/КПП 9729403445/ 772901001 ОГРН 1257700289967
119415, г. Москва, вн.тер.г. Муниципальный округ Проспект Вернадского, пр-
кт Вернадского, д.41, стр.1, помещ. 263; тел.: +7-996-680-93-70

ПОЯСНЕНИЯ

К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ ЗА 2025 ГОД

Годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность за 2025 год ООО «АСМ» (далее – Общество) составлена в соответствии с Федеральным законом от 06.12.2011 №402-ФЗ «О бухгалтерском учете», федеральными стандартами бухгалтерского учета и Учетной политикой Общества.

Бухгалтерская отчетность подготовлена исходя из допущения непрерывности деятельности. Руководство Общества не располагает сведениями о существенных неопределенностях, способных вызвать сомнение в способности Общества продолжать деятельность в обозримом будущем.

В отчетном году решения о прекращении или существенном сокращении видов деятельности не принимались, реорганизация и ликвидация не проводились.

I. Общие сведения об Обществе

Полное наименование: Общество с ограниченной ответственностью «АСМ»

Общество зарегистрировано по адресу: 119415, Город Москва, вн.тер. г. Муниципальный Проспект Вернадского, проспект Вернадского, дом 41, строение 1, помещение 263

Основной вид деятельности Общества: 43.99 – Работы строительные специализированные прочие, не включенные в другие группировки.

Численность персонала Общества по состоянию на 31 декабря 2025 составила 11 человек
Размер уставного капитала на 31 декабря 2025 составляет 10 000,00 руб

Единоличный исполнительный орган: Генеральный директор Мелентьев Дмитрий Владимирович

Участники Общества:

- Мелентьев Дмитрий Владимирович - 100 %

Общество относится к субъектам малого предпринимательства.

Общество применяет Упрощенную систему налогообложения, с объектом «Доходы минус расходы»

II. Информация об учетной политике Общества

Изменения в учетную политику в отчетном периоде не вносились.

2.1 Неиспользуемые стандарты

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

- ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы»;
- ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций»;
- ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах»;
- ПБУ 12/2010 «Информация по сегментам»;
- ПБУ 16/02 «Информация по прекращаемой деятельности».

Последствия неприменения не оказывают существенного влияния на достоверность бухгалтерской (финансовой) отчетности.

2.2. Исправление ошибок и изменение учетной политики

2.2.1 Общество, являясь СМП, который 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 ошибки, в состав прочих доходов или расходов отчетного периода.

2.2.2. Общество, являясь СМП, который 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.

2.3 Учет основных средств и капитальных вложений в них

2.3.1. Капитальные вложения в основные средства оцениваются в упрощенном порядке:

- без включения процентов, связанных с капвложениями;
- без учета скидок, уступок, вычетов, премий, льгот, предоставляемых поставщиком;
- без учета дисконтирования в случае длительной отсрочки (рассрочки) платежа.

Затраты, не включенные в сумму капвложений в ОС, признаются расходами периода, в котором они понесены.

2.3.2. При осуществлении капитальных вложений в ОС Общество определяет фактические затраты (в части оплаты неденежными средствами) в сумме балансовой стоимости передаваемых активов, фактических затрат на выполнение работ, оказание услуг, вне зависимости от возможности определения справедливой стоимости как передаваемых, так и приобретаемых активов, работ, услуг.

2.3.3 Актив, удовлетворяющий условиям п. 4ФСБУ 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.

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

2.3.5. Общество не проверяет ОС на обесценение.

2.3.6. Общество не проверяет капитальные вложения на обесценение.

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.

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

2.4 Учет нематериальных активов.

2.4.1 Затраты на приобретение, создание, улучшение объектов, которые подлежат принятию к бухгалтерскому учету в качестве НМА, признаются в составе расходов по обычным видам деятельности в полной сумме по мере их осуществления.

2.5. Учет запасов

2.5.1 Общество принимает к бухгалтерскому учету приобретенные запасы по цене поставщика без учета скидок, вычетов, премий и льгот. При этом 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.

2.5.2 При отпуске материалов в производство и ином выбытии их оценка производится Обществом по себестоимости первых по времени приобретения материально-производственных запасов (способ ФИФО).

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

2.6. Выявление сомнительной дебиторской задолженности

2.6.1 проверка дебиторской задолженности на предмет необходимости создания (корректировки) резерва по сомнительным долгам осуществляется на конец отчетного периода.

2.6.2 При квалификации задолженности в качестве сомнительной учитываются следующие обстоятельства:

- нарушение должников сроков исполнения обязательств;
- значительные финансовые затруднения должника, ставшие известными из СМИ или других источников;
- возбуждение процедуры банкротства в отношении должника.

2.6.3 Величина резерва определяется отдельно по каждому сомнительному долгу в зависимости от финансового состояния (платежеспособности) должника и оценки вероятности погашения долга полностью или частично.

2.7. Учет доходов.

2.7.1 Учет доходов осуществляется в соответствии с ПБУ 9/99 «Доходы организации»

2.7.2. Выручка от оказания услуг, продажи товаров признается по мере оказания (отгрузки) и предъявления расчетных документов покупателям.

2.7.3. В составе прочих доходов Общества учитываются:

- проценты за использование банком денежных средств;
- продажа внеоборотных и прочих оборотных активов;
- списание кредиторской задолженности

И прочие доходы, отличные от выручки от оказания услуг.

2.8. Учет расходов

2.8.1 Учет расходов осуществляется в соответствии с ПБУ 10/99 (Расходы организации)»

2.8.2 Себестоимость продаж включает прямые затраты, связанные с реализацией товаров, работ и услуг.

2.8.3. Управленческие и коммерческие расходы ежемесячно признаются в качестве расходов по обычным видам деятельности в полном размере.

2.8.4. В составе прочих расходов Общества учитываются:

- Списание дебиторской задолженности;
- Резервы по сомнительным долгам;
- и прочие расходы, отличные от себестоимости продаж, коммерческих и управленческих расходов.

2.9 Бухгалтерская отчетность

2.9.1 Общество применяет упрощенные формы бухгалтерского баланса и отчета о финансовых результатах, основанных на формах из Приложения № 9 к ФСБУ 4/2023, в которых в отношении показателей, объединенных в группы, приводятся только итоговые показатели по группам без детализации внутри группы.

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

III. Раскрытие существенных показателей

3.1. Основные средства

3.1.1 Наличие и движение основных средств

4. Основные средства									
4.1. Наличие и движение основных средств									
Наименование показателя	Период	На начало года		поступило	Изменения за период		амортизация	На конец периода	
		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение		списано	первоначальная (переоцененная) стоимость		накопленные амортизация и обесценение	
Основные средства (за исключением инвестиционной недвижимости) - всего	За 27.06.2025 - декабрь 2025 г.	-	-	10 440	-	-	(1 595)	10 440	(1 595)
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 27.06.2025 - декабрь 2025 г.	-	-	10 440	-	-	(1 595)	10 440	(1 595)
Транспортные средства	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-

3.1.2 Амортизируемые и неамортизируемые основные средства

4.3. 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	8 845	-	-
в том числе:			
Транспортные средства	8 845	-	-

3.1.4. Капитальные вложения в основные средства (за исключением инвестиционной недвижимости)

4.5. Капитальные вложения в основные средства (за исключением инвестиционной недвижимости)

Капитальные вложения в основные средства (за исключением инвестиционной недвижимости)						
Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
		фактические затраты	затраты	списано	принято к учету в качестве основных средств	фактические затраты
Капитальные вложения на приобретение основных средств - всего	За 27.06.2025 - декабрь 2025 г.	-	10 440	-	(10 440)	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-
в том числе: Автотранспорт	За 27.06.2025 - декабрь 2025 г.	-	10 440	-	(10 440)	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-

3.2. Запасы

6. Запасы

6.1. Наличие и движение запасов

[illegible]

3.3. Дебиторская задолженность

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			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				
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	За 27.06.2025 - декабрь 2025 г.	-	-	1 327	-	-	-	-	-	-	1 327	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:												
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	За 27.06.2025 - декабрь 2025 г.	-	-	433	-	-	-	-	-	-	433	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты с покупателями и заказчиками	За 27.06.2025 - декабрь 2025 г.	-	-	569	-	-	-	-	-	-	569	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Итого	За 27.06.2025 - декабрь 2025 г.	-	-	1 327	-	-	-	-	-	X	1 327	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	X	-	-

3.4. Кредиторская задолженность

8. Обязательства								
8.1. 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)					На конец периода
			поступило		списано		переклассифицировано	
			в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	проценты, штрафы и иные начисления	погашено	на доходы		
Долгосрочные обязательства - всего	3а	-	60	-	-	-	-	60
	27.06.2025 - декабрь 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
Долгосрочные займы	3а	-	-	-	-	-	-	-
	27.06.2025 - декабрь 2025 г.	-	60	-	-	-	-	60
Краткосрочные обязательства - всего	3а	-	-	-	-	-	-	-
	27.06.2025 - декабрь 2025 г.	-	5 389	-	-	-	-	5 389
в том числе: Расчеты с поставщиками и подрядчиками	3а	-	-	-	-	-	-	-
	27.06.2025 - декабрь 2025 г.	-	3 165	-	-	-	-	3 165
Расчеты с покупателями и заказчиками	3а	-	-	-	-	-	-	-
	27.06.2025 - декабрь 2025 г.	-	1 154	-	-	-	-	1 154
Итого	3а	-	-	-	-	-	-	-
	27.06.2025 - декабрь 2025 г.	-	5 449	-	-	-	X	5 449
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	X	-

3.5. Расходы по обычным видам деятельности

10. Расходы по обычным видам деятельности		
Наименование показателя	3а 27.06.2025 - декабрь 2025 г.	3а 2024 г.
Материальные затраты	4 870	-
Затраты на оплату труда	4 566	-
Отчисления на социальные нужды	843	-
Амортизация	1 595	-
Прочие затраты	1 841	-
Итого по элементам	13 715	-
Изменение остатков (прирост [-], уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции	-	-
Итого расходы по обычным видам деятельности	13 715	-

Генеральный директор
ООО «АСМ»



Мелентьев Дмитрий Владимирович

«20» марта 2026