

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

по ООО «АС-ГРУПП»

Информация об организации:

Полное наименование	Общество с ограниченной ответственностью "АС-ГРУПП"
Сокращенное наименование	ООО "АС_ГРУПП"
ИНН	5027216503
КПП	502701001
ОГРН	1145027016056
Юридический адрес	140000, Московская обл, Люберецкий р-н, Люберцы г, Котельнический проезд, дом 23А, строение В, офис 2
Генеральный Директор	Шишков Вадим Владимирович
Главный бухгалтер	Шишков Вадим Владимирович

Среднегодовая численность работающих за отчетный период – 2 человека.

Структура капитала

Капитал Общества на 31.12.2025 г. включает Уставный капитала в размере 10 000 (Десять тысяч) рублей.

Единоличный исполнительный орган Общества – Генеральный директор.

1. Деятельность

Основной вид деятельности организации в отчетном периоде:
Производство прочих строительно-монтажных работ (код ОКВЭД 43.29).

Организация находится на ОСНО режиме – «Общая система налогообложения» на основании гл.26-2 НК РФ.

Величина чистых активов по периодам:

2025 год	2024 год	2023 год
1516 тыс. руб.	1445 тыс. руб.	672 - тыс. руб.

2. Учетная политика

Настоящая бухгалтерская отчетность соответствует федеральным стандартам бухгалтерского учета.

Основные сведения о бухгалтерской и налоговой учетных политиках.

Учетная политика на 2025 год для целей ведения бухгалтерского учета утверждена приказом № 8 от 27.12.2024г.

2.1. Порядок и способ ведения бухгалтерского учета

Бухгалтерский учет ведется с использованием специализированной бухгалтерской компьютерной программы "1С:Бухгалтерия 8", редакция 3.0.

2.2. Инвентаризация активов и обязательств

Инвентаризация активов и обязательств проводится по распоряжению руководителя организации перед составлением годовой бухгалтерской отчетности, а также в иных случаях и в порядке, установленном ФСБУ 28/2023 "Инвентаризация".

2.3. Применение стандартов бухгалтерского учета

В связи с отнесением организации к субъектам малого предпринимательства, организация не применяет следующие Положения по бухгалтерскому учету:

- Положение по бухгалтерскому учету "Учет договоров строительного подряда" (ПБУ 2/2008), утвержденное Приказом Минфина России от 24.10.2008 № 116н
- Положение по бухгалтерскому учету "Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы" (ПБУ 8/2010), утвержденное Приказом Минфина России от 13.12.2010 № 167н
- Положение по бухгалтерскому учету "Информация о связанных сторонах" (ПБУ 11/2008), утвержденное Приказом Минфина России от 29.04.2008 № 48н
- Положение по бухгалтерскому учету "Информация по сегментам" (ПБУ 12/2010), утвержденное Приказом Минфина России от 08.11.2010 № 143н
- Положение по бухгалтерскому учету "Информация по прекращаемой деятельности" (ПБУ 16/02), утвержденное Приказом Минфина России от 02.07.2002 № 66н

- Положение по бухгалтерскому учету "Учет расчетов по налогу на прибыль организаций" (ПБУ 18/02), утвержденное Приказом Минфина России от 19.11.2002 № 114н

2.4. Состав бухгалтерской (финансовой) отчетности

Организация составляет полную бухгалтерскую отчетность. В состав Бухгалтерской и финансовой отчетности за 2025 год, включается Отчет о финансовых результатах, Отчет об изменениях капитала, Отчет о движении денежных средств, Пояснения (см. Приложение 1).

2.5. Учет основных средств и нематериальных активов

Руководствуясь п. 5 ФСБУ 6, п. 7 ФСБУ 14, п. 7.4 ПБУ 1, Рекомендацией Фонда "НРБУ "БМЦ"" Р-126/2021-КпР "Стоимостной лимит для основных средств", организация не учитывает в составе объектов основных средств и нематериальных активов объекты первоначальной стоимостью за единицу не более 100 000 рублей, за исключением основных средств, относящихся к недвижимому имуществу. При этом, в ходе составления бухгалтерской (финансовой) отчетности проверяется, что в отчетном периоде совокупные затраты на приобретение таких объектов не превышают 10% общей суммы затрат предприятия.

Руководствуясь п. 7.4 ПБУ 1, Рекомендацией Фонда "НРБУ "БМЦ"" Р-100/2019-КпР "Реализация требования рациональности" организация не учитывает в составе капитальных вложений незначительные по стоимости затраты на улучшение и (или) восстановление объектов основных средств. При этом, в ходе составления бухгалтерской (финансовой) отчетности проверяется, что в отчетном периоде такие затраты по каждой группе основных средств не превышают 10% суммы начисленной амортизации.

Основные средства классифицируются по группам:

- здания
- сооружения
- машины и оборудование (кроме офисного)
- офисное оборудование
- транспортные средства
- производственный и хозяйственный инвентарь
- земельные участки
- другие виды основных средств

Все группы основных средств и нематериальных активов оцениваются по первоначальной стоимости (подп. а п. 13 ФСБУ 6, подп. а п. 15 ФСБУ 14).

Начисление амортизации объекта основных средств (нематериальных активов) начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта основных средств (нематериальных активов) в бухгалтерском учете, и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем списания объекта основных средств (нематериальных активов) с бухгалтерского учета.

Амортизация основных средств (нематериальных активов) начисляется линейным способом для всех групп основных средств (нематериальных активов).

Организация применяет упрощенные способы ведения учета капитальных вложений, предусмотренные подп. а п. 4 и п. 13 ФСБУ 26, упрощенные способы ведения учета основных средств, предусмотренные п. 3 ФСБУ 6, и упрощенные способы ведения учета нематериальных вложений, предусмотренные п. 3 ФСБУ 14.

2.6. Учет аренды

Не признаются права пользования активом и обязательства по аренде по договорам аренды без перехода права собственности и без сдачи в субаренду (пункты 11 и 12 ФСБУ 25/2018).

В случае признания права пользования активом фактическая стоимость права включает величину первоначальной оценки обязательства по аренде и арендные платежи, осуществленные на дату предоставления предмета аренды или до такой даты (пункт 13 ФСБУ 25/2018).

Обязательство по аренде первоначально оценивается как сумма номинальных величин будущих арендных платежей на дату оценки (пункт 14 ФСБУ 25/2018).

2.7. Учет денежных средств

Операции перевода со счета на счет, вноса и снятия наличных отражаются на счете 57 "Переводы в пути".

2.8. Запасы

Организация не учитывает в составе запасов ценности, предназначенные для управленческих нужд, используемые (передаваемые в эксплуатацию) непосредственно по мере приобретения, такие как

- оргтехнику, расходные материалы к ней
- офисную мебель
- канцелярские товары

Организация применяет упрощенные способы ведения учета запасов, предусмотренные п. 17 ФСБУ 5/2019 "Запасы".

Единицей учета запасов установлен номенклатурный номер.

Готовая продукция и незавершенное производство учитываются по фактической себестоимости.

Косвенные затраты распределяются между конкретными видами продукции, работ, услуг пропорционально выручке от реализации услуг.

Организация оценивает запасы на отчетную дату по фактической себестоимости, без создания резерва под обесценение запасов.

Оценка имеющихся в наличии на отчетную дату запасов соответствует оценке последних по времени поступивших запасов (способ ФИФО).

2.9. Доходы, расходы

Учет доходов и расходов ведется методом начисления

Расходы на продажу ежемесячно списываются на расходы периода в полной сумме (п. 9 ПБУ 10/99).

Расходы по кредитам и займам признаются прочими расходами (п. 8 ПБУ 10/99).

Расходы будущих периодов списываются равномерно.

2.10. Резерв предстоящих отпусков

Организация не формирует резерв по оплате предстоящих отпусков.

2.11. Резервы по сомнительным долгам

Организация формирует резерв по сомнительным долгам. С этой целью на последнее число каждого месяца организацией проводится инвентаризация дебиторской и кредиторской задолженности, возникшей в связи с реализацией товаров, выполнением работ, оказанием услуг. При наличии встречных обязательств перед контрагентом для расчета резерва дебиторская задолженность контрагента уменьшается на кредиторскую задолженность перед контрагентом.

По сомнительной задолженности со сроком возникновения до 45 дней резерв не формируется. По сомнительной задолженности со сроком возникновения от 45 до 90 календарных дней (включительно) в сумму резерва включается 50% от суммы выявленной задолженности. По сомнительной задолженности со сроком возникновения свыше 90 календарных дней в сумму создаваемого резерва включается 100% выявленной задолженности.

2.12. Отчет о движении денежных средств

В отчете о движении денежных средств общая сумма платежа по всем налогам, сборам и иным обязательным платежам, расчеты по которым осуществляются через единый налоговый счет, представляется в составе денежных потоков от текущих операций (п. 2 Рекомендации БМЦ Р-175/2025-КпР "Единый налоговый счет").

Генеральный Директор

Шишков Вадим Владимирович

26 марта 2026 г.

**Приложение 1 к Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2025г.
по ООО «АС-ГРУПП»**

*Пояснения 5 по Финансовым вложениям,
Пояснения 6 по Запасам,
Пояснения 7 по Дебиторской задолженности,
Пояснения 8 по Обязательствам,
Пояснения 10 по Расходам по обычным видам деятельности*

5. Финансовые вложения

5.1. Наличие и движение финансовых вложений

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода	
		первоначальная стоимость	накопленная корректировка	поступило	списано		проценты (включая доведение первоначальной стоимости до номинальной)	текущей рыночной стоимости/резерва под обесценение	переклассифицировано	первоначальная стоимость	накопленная корректировка
					первоначальная стоимость	накопленная корректировка					
Долгосрочные финансовые вложения - всего	За 2025 г.	61	-	1 838	(848)	-	-	-	-	1 051	-
	За 2024 г.	-	-	1 464	(1 403)	-	-	-	-	61	-
в том числе:	За 2025 г.	61	-	1 950	(848)	-	-	-	-	1 051	-
	За 2024 г.	-	-	1 464	(1 403)	-	-	-	-	61	-
Краткосрочные финансовые вложения - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	4 000	(4 000)	-	-	-	-	-	-
в том числе: Депозитные счета	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	4 000	(4 000)	-	-	-	-	-	-
Итого	За 2025 г.	61	-	1 838	(848)	-	-	-	-	1 051	-
	За 2024 г.	-	-	5 464	(5 403)	-	-	-	-	61	-

5.2. Иное использование финансовых вложений

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Финансовые вложения, находящиеся в залоге, - всего	-	-	-
Финансовые вложения, переданные третьим лицам (кроме продажи), - всего	-	-	-
Иное использование финансовых вложений	-	-	-

6. Запасы

6.1. Наличие и движение запасов

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода	
		фактическая себестоимость	резерв под обесценение	затраты	списано		резерв под обесценение	изменения видов запасов		фактическая себестоимость	резерв под обесценение
					фактическая себестоимость	резерв под обесценение		фактическая себестоимость	резерв под обесценение		
Запасы - всего	За 2025 г.	2 509	-	561	(786)	-	-	X	X	2 283	
	За 2024 г.	661	-	18 455	(16 607)	-	-	X	X	2 509	
в том числе: Сырье и материалы	За 2025 г.	255	-	561	(277)	-	-	-	-	539	
	За 2024 г.	661	-	1 018	(1 424)	-	-	-	-	255	
Товары	За 2025 г.	2 254	-	-	(509)	-	-	-	-	1 744	
	За 2024 г.	-	-	17 437	(15 183)	-	-	-	-	2 254	

6.2. Запасы, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Запасы, находящиеся в пути, - всего	-	-	-
Запасы, находящиеся в залоге, - всего	-	-	-

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 2025 г.	1 015	300	-	-	-	-	1 315
	3а 2024 г.	1 650	-	-	(635)	-	-	1 015
в том числе: Долгосрочные займы	3а 2025 г.	1 015	300	-	-	-	-	1 315
	3а 2024 г.	1 650	-	-	(635)	-	-	1 015
Краткосрочные обязательства - всего	3а 2025 г.	1 237	118	-	(341)	-	-	1 014
	3а 2024 г.	76	1 216	-	(55)	-	-	1 237
в том числе: Расчеты с поставщиками и подрядчиками	3а 2025 г.	290	-	-	(289)	-	-	1
	3а 2024 г.	-	290	-	-	-	-	290
Проценты по займам и кредитам	3а 2025 г.	842	-	-	(63)	-	-	779
	3а 2024 г.	-	842	-	-	-	-	842
Расчеты по налогам и сборам	3а 2025 г.	-	2	-	12	-	-	14
	3а 2024 г.	11	-	-	(11)	-	-	-
Расчеты по НДС, не отраженные на ЕНС	3а 2025 г.	97	-	-	-	-	-	96
	3а 2024 г.	13	84	-	-	-	-	97
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	3а 2025 г.	8	33	-	-	-	-	41
	3а 2024 г.	18	-	-	(10)	-	-	8
Расчеты с персоналом по оплате труда	3а 2025 г.	-	83	-	-	-	-	83
	3а 2024 г.	35	-	-	(35)	-	-	-
Итого	3а 2025 г.	2 252	418	-	(341)	-	X	2 329
	3а 2024 г.	1 726	1 216	-	(690)	-	X	2 252

8.2. Просроченные обязательства (за исключением оценочных обязательств)

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Всего	1	290	-
в том числе: Расчеты с поставщиками и подрядчиками	1	290	-

8.3. Оценочные обязательства

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
			признано	списано		
				погашено	как избыточная сумма	
Оценочные обязательства - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	
	За 2024 г.	-	-	-	-	

10. Расходы по обычным видам деятельности

Наименование показателя	За 2025 г.	За 2024 г.
Материальные затраты	786	16 607
Затраты на оплату труда	1 199	1 703
Отчисления на социальные нужды	328	345
Амортизация	-	-
Прочие затраты	705	1 110
Итого по элементам	3 018	19 765
Изменение остатков (прирост [-], уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции	-	-
Итого расходы по обычным видам деятельности	3 018	19 765

6. Запасы

6.1. Наличие и движение запасов

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода	
		фактическая себестоимость	резерв под обесценение	затраты	списано		резерв под обесценение	изменения видов запасов		фактическая себестоимость	резерв под обесценение
					фактическая себестоимость	резерв под обесценение		фактическая себестоимость	резерв под обесценение		
Запасы - всего	За 06.06.2025 - декабрь 2025 г.	-	-	3 151	(2 998)	-	-	X	X	153	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-
в том числе: Сырье и материалы	За 06.06.2025 - декабрь 2025 г.	-	-	3 067	(2 914)	-	-	-	-	153	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Товары	За 06.06.2025 - декабрь 2025 г.	-	-	84	(84)	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

6.2. Запасы, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Запасы, находящиеся в пути, - всего	-	-	-
Запасы, находящиеся в залоге, - всего	-	-	-

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			
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	3а 06.06.2025 - декабрь 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	3а 06.06.2025 - декабрь 2025 г.	-	-	2 181	-	-	-	-	-	2 181	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе: Расчеты с поставщиками и подрядчиками	3а 06.06.2025 - декабрь 2025 г.	-	-	1 967	-	-	-	-	-	1 967	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты с покупателями и заказчиками	3а 06.06.2025 - декабрь 2025 г.	-	-	209	-	-	-	-	-	209	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	3а 06.06.2025 - декабрь 2025 г.	-	-	4	-	-	-	-	-	4	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты по ЕНС	3а 06.06.2025 - декабрь 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Итого	3а 06.06.2025 - декабрь 2025 г.	-	-	2 181	-	-	-	-	X	2 181	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	X	-	-

7.2. Просроченная дебиторская задолженность

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.		На 31 декабря 2024 г.		На 31 декабря 2023 г.	
	по условиям договора	балансовая стоимость	по условиям договора	балансовая стоимость	по условиям договора	балансовая стоимость
Всего	-	-	-	-	-	-

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	За 06.06.2025 - декабрь 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочные обязательства - всего	За 06.06.2025 - декабрь 2025 г.	-	3 490	-	-	-	-	3 490
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
в том числе: Расчеты с поставщиками и подрядчиками	За 06.06.2025 - декабрь 2025 г.	-	114	-	-	-	-	114
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты с покупателями и заказчиками	За 06.06.2025 - декабрь 2025 г.	-	3 074	-	-	-	-	3 074
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты по налогам и сборам	За 06.06.2025 - декабрь 2025 г.	-	11	-	-	-	-	11
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты по НДС, не отраженные на ЕНС	За 06.06.2025 - декабрь 2025 г.	-	224	-	-	-	-	224
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	За 06.06.2025 - декабрь 2025 г.	-	15	-	-	-	-	15
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-

Расчеты с персоналом по оплате труда	За 06.06.2025 - декабрь 2025 г.	-	26	-	-	-	-	26
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты с подотчетными лицами	За 06.06.2025 - декабрь 2025 г.	-	26	-	-	-	-	26
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Итого	За 06.06.2025 - декабрь 2025 г.	-	3 490	-	-	-	X	3 490
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	X	-

8.2. Просроченные обязательства (за исключением оценочных обязательств)

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Всего	-	-	-

8.3. Оценочные обязательства

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
			признано	списано		
				погашено	как избыточная сумма	
Оценочные обязательства - всего	За 06.06.2025 - декабрь 2025 г.	-	-	-	-	
	За 2024 г.	-	-	-	-	

10. Расходы по обычным видам деятельности

Наименование показателя	За 06.06.2025 - декабрь 2025 г.	За 2024 г.
Материальные затраты	3 800	-
Затраты на оплату труда	150	-
Отчисления на социальные нужды	45	-
Амортизация	-	-
Прочие затраты	752	-
Итого по элементам	4 747	-
Изменение остатков (прирост [-], уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции	-	-
Итого расходы по обычным видам деятельности	4 747	-