Общество с ограниченной ответственностью «АС»

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

1. Краткая характеристика деятельности организации, основные виды экономической деятельности

1.1. Сокращенное наименование – ООО "АС". ИНН/КПП 4027128319 / 402701001 ОГРН 1164027055500

1.2. Юридический адрес – 248003, Калужская область, г. Калуга, ул. Никитина, д. 85, корп. 2

1.3. Дата государственной регистрации – 18 февраля 2010 года.

1.4. Численность сотрудников по состоянию на 31.12.2025 составляет 2 человека.

1.5. Обособленных подразделений в организации нет

1.6. Уставный капитал составляет 10 000 руб. Участником является единственный учредитель Катаев Максим Юрьевич с долей 100 % ,и генеральным директором является Хрылев Александр Сергеевич (ИНН 400704799214) и по совместительству главным бухгалтером ООО "АС".

1.7. Основной вид деятельности: 62.02 Деятельность консультативная и работы в области компьютерных технологий.

Также Общество может осуществлять деятельность по следующим ОКВЭД:

- 46.51 Торговля оптовая компьютерами, периферийными устройствами к компьютерам и программным обеспечением
- 46.66 Торговля оптовая прочей офисной техникой и оборудованием
- 47.41 Торговля розничная компьютерами, периферийными устройствами к ним и программным обеспечением в специализированных магазинах
- 47.42 Торговля розничная телекоммуникационным оборудованием, включая розничную торговлю мобильными телефонами, в специализированных магазинах
- 47.7 Торговля розничная прочими товарами в специализированных магазинах
- 47.78.1 Торговля розничная фотоаппаратурой, оптическими приборами и средствами измерений, кроме очков, в специализированных магазинах
- 47.91.1 Торговля розничная по почте
- 47.91.2 Торговля розничная, осуществляемая непосредственно при помощи информационно-коммуникационной сети Интернет

- 47.99 Торговля розничная прочая вне магазинов, палаток, рынков
- 61.10 Деятельность в области связи на базе проводных технологий
- 61.10.1 Деятельность по предоставлению услуг телефонной связи
- 61.10.9 Деятельность в области связи на базе проводных технологий прочая
- 62.01 Разработка компьютерного программного обеспечения
- 62.09 Деятельность, связанная с использованием вычислительной техники и информационных технологий, прочая
- 63.11 Деятельность по обработке данных, предоставление услуг по размещению информации и связанная с этим деятельность
- 63.11.1 Деятельность по созданию и использованию баз данных и информационных ресурсов
- 95.11 Ремонт компьютеров и периферийного компьютерного оборудования
- 95.12 Ремонт коммуникационного оборудования

1.8. Общество не подлежит обязательному аудиту .

2. Стандарты, по которым составлена отчетность, и база оценок показателей отчетности

Отчетность составлена в соответствии с РСБУ — Российскими стандартами бухгалтерского учета. ООО «АС» применяет упрощенные способы ведения бухгалтерского учета и составляет бухгалтерскую отчетность по упрощенной форме (ч. 4 ст. 6 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ).

Предприятие 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.

Предприятие ведет бухгалтерский учет в 2025 году с использованием программного обеспечения «1С: Предприятие 8.3» с использованием плана счетов бухгалтерского учета, предусмотренного данным программным обеспечением.

ООО «АС» применяет ФСБУ 6/2020 «Основные средства», 5/2019 «Запасы», ПБУ 9/99 «Доходы организации», ПБУ 10/99 «Расходы организации», а также прочие обязательные стандарты и положения.

Общество находится на упрощенной системе налогообложения , предел выручки в 60 млн, установленный в 2025 году для потери освобождения от уплаты НДС организация превысила в декабре 2025 года.

В бухгалтерской отчетности значения показателей представлены в тысячах рублей, если не указано иное.

В данной отчетности вычитаемые или отрицательные значения показателей приводятся в круглых скобках.

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

В Отчете о финансовых результатах обособленно раскрыты все статьи, величина которых по абсолютному значению составляет более 1% от общей суммы выручки за отчетный период. Данный количественный критерий обеспечивает последовательность и сопоставимость данных.

Одновременно с этим, в формах и Пояснениях раскрыта качественная информация в отношении статей и операций, которые, даже не достигая указанного количественного порога, являются существенными для формирования полного и непредвзятого представления о финансовом положении и результатах деятельности Предприятия.

К такой информации, в частности, мы отнесли:

- Учетная политика и исправления: изменения в учетной политике, а также исправление существенных ошибок предыдущих отчетных периодов.
- Связанные стороны: все операции с аффилированными лицами, включая займы, предоставление гарантий и операции с ключевым управленческим персоналом.
- Риски и обязательства: судебные разбирательства, условные обязательства (по выданным гарантиям качества товаров) и оценочные обязательства (на предстоящие рекламные акции или программы лояльности).
- Договорные отношения: существенные условия крупных контрактов на поставку товаров, аренду торговых площадей и логистические услуги, способные повлиять на будущие денежные потоки.
- События после отчетной даты: факты хозяйственной жизни, оказавшие или способные оказать существенное влияние на финансовое положение компании, такие как крупные сделки по приобретению или продаже бизнеса, получение значительных судебных решений, начало процедур банкротства контрагентов.
- Анализ активов и их обесценение: информация о значительном обесценении товарных запасов (в связи с истечением срока годности, изменением рыночных цен) и основных средств (торгового оборудования, складской недвижимости), а также методы, использованные для его оценки.
- Финансовые инструменты и риски: качественное описание валютных, процентных и кредитных рисков, характерных для нашей внешнеторговой деятельности, а также методов хеджирования таких рисков.

Такой комплексный подход к оценке существенности, сочетающий количественные и качественные критерии, позволяет обеспечить прозрачность отчетности и удовлетворить информационные потребности ее пользователей.

В целях обеспечения достоверного и нейтрального представления информации, строки, предусмотренные типовыми формами, по которым у Предприятия на отчетные даты отсутствуют активы, обязательства и иные объекты учета, соответствующие некоторым из указанных в формах показателям (таким как гудвил). В связи с этим, в целях обеспечения достоверного и нейтрального представления информации, соответствующие строки не содержат числовых значений (прочеркнуты). Отсутствие числовых значений в строках, предусмотренных минимальным составом показателей бухгалтерской отчетности (аналогичным перечням, установленным пунктами 9, 26, 34 и 38 ФСБУ 4/2023), означает, что у Предприятия отсутствуют соответствующие активы, обязательства, доходы, расходы или иные объекты учета.

Показатели в бухгалтерском балансе приводятся в нетто-оценке, то есть за вычетом регулирующих величин (в частности, накопленной амортизации, накопленного обесценения, резервов под обесценение запасов, резервов по сомнительным долгам, резервов под обесценение финансовых вложений, других оценочных резервов), раскрываемых в пояснениях. Представление показателей в бухгалтерском балансе в нетто-оценке не является зачетом между этими показателями.

Указанный выше порядок (прочерк) не распространяется на случаи, когда показатель в нетто-оценке равен нулю в результате применения регулирующих величин. Такие ситуации раскрыты в пояснениях к бухгалтерской отчетности.

3. Учетная политика

Объект учета	Учетная политика	Основание
Основные средства	1. Организация не применяет ФСБУ 6/2020 в отношении активов, стоимость которых не превышает 100 000 руб. за единицу. Затраты на приобретение, создание указанных активов признаются расходами периода, в котором они понесены. 2. После признания объект основных средств оценивается в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости. Переоценка не производится. 3. Амортизация по объектам основных средств начисляется ежемесячно линейным способом	Пункты 5, 13, 32 и 35 ФСБУ 6/2020
Материально-производственные запасы	1. В себестоимость приобретенных запасов включаются только уплаченные или подлежащие уплате при приобретении запасов суммы без учета скидок и премий. 2. Затраты на приобретение материалов отражаются на счете 10	Пункты 6, 13, 17, 26 ФСБУ 5/2019

	«Материалы». Счета 15 и 16 не используются. 3. При реализации и ином выбытии все группы запасов оцениваются по средней себестоимости. 4. Организация не применяет ФСБУ 5/2019 в отношении запасов, предназначенных для управленческих нужд. К таким запасам относятся канцелярские принадлежности, бумага, подарки партнерам 5. Метод учёта себестоимости товаров на 41 счете - ФИФО	
Признание доходов	Для целей бухгалтерского учета Предприятие самостоятельно признает поступления доходами от обычных видов деятельности или прочими поступлениями исходя из требований ПБУ 9/99, характера своей деятельности, вида доходов и условий их получения. Учет доходов ведется Предприятиями в соответствии с нормами ПБУ 9/99 «Доходы организации». Доходы от обычных видов деятельности признаются в том отчетном периоде, в котором они имели место, независимо от фактического закрытия дебиторской задолженности. Доходами от обычных видов деятельности признается выручка от продажи продукции и товаров, признаваемых Обществом обычными видами деятельности. В бухгалтерском учете Предприятий выручка признается при наличии следующих условий: Продавец (Подрядчик, Исполнитель) имеет право на получение этой выручки в соответствии с условиями заключенного договора; стоимость отгруженных товаров или продукции (выполненных работ, оказанных услуг) определена условиями заключенного договора или может быть определена другим, не противоречащим законодательству способом.	*ПБУ 9/99*

	В Отчете о финансовых результатах выручка от реализации отражается без учета сумм НДС, экспортных пошлин и других обязательных платежей.	
Расходы	Расходы на продажу товаров ежемесячно списываются в полном объеме с кредита счета 44 «Расходы на продажу» в дебет счета 90 «Продажи» «Общехозяйственные расходы ежемесячно списываются с кредита счета 26 в дебет 90	План счетов бухгалтерского учета и Инструкция по его применению (приказ Минфина от 31.10.2000 № 94н), пункт 7 ПБУ 1/2008

4. Аренда и ее признание в учете, отражение в отчетности

Общество арендует офисное помещение по договору аренды без права выкупа. Ввиду того ,что у Общества есть право на упрощенные способы ведения учета и составления отчетности, данный договор не учитывается по правилам ФСБУ 25/2018 с признанием ППА – права пользования активом и обязательством по аренде.

5. Соблюдение принципа непрерывности деятельности

Бухгалтерская (финансовая) отчетность за отчетный год была подготовлена на основе принципа непрерывности деятельности. Общество планирует продолжать осуществление своей финансово-хозяйственной деятельности и не имеет намерения ее прекращения.

6. Основные средства (стр. 1150)

ОС по ФСБУ 6/2020 "Основные средства"022 и согласно учетной политике Общества как ОС по балансовой (без переоценки) стоимости с учетом накопленной амортизации. Никакие корректировки в учете и отчетности не требуются, так как стоимость активов не переоценивается, не было признаков обесценения, срок полезного использования пересматривался для ОС, с окончившимся сроком полезного использования, ликвидационная стоимость установлена нулевой по окончании срока эксплуатации объектов ОС.

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период									На конец периода	
					списано			переоценка			переклассифицировано			
		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	поступило	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	амортизация	обесценение	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленная амортизация	первоначальная (переоцененная)	накопленные амортизация и обесценение	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение
Основные средства (за исключением инвестиционной недвижимости) - всего	За 2025 г.	3 785	(694)	-	-	-	(757)	-	-	-	-	-	3 785	(1 451)
	За 2024 г.	-	-	3 785	-	-	(694)	-	-	-	-	-	3 785	(694)
в том числе:														
Другие виды основных средств	За 2025 г.	3 785	(694)	-	-	-	(757)	-	-	-	-	-	3 785	(1 451)
	За 2024 г.	-	-	3 785	-	-	(694)	-	-	-	-	-	3 785	(694)
Инвестиционная недвижимость - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

Все основные средства относятся к амортизируемым:

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Амортизируемые основные средства - всего	2 334	3 091	-
в том числе:			
Другие виды основных средств	2 334	3 091	-
Неамортизируемые основные средства - всего	-	-	-
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			

В 2025 году основные средства к учету не принимались

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период				На конец периода	
		фактические затраты	накопленное обесценение	затраты	обесценение	списано	принято к учету в качестве основных средств	фактические затраты	накопленное обесценение
Капитальные вложения на приобретение основных средств - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	3 785	-	(2 761)	(1 023)	-	-
в том числе:									
Другие виды основных средств	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	3 785	-	(2 761)	(1 023)	-	-
Капитальные вложения на создание основных средств - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
Капитальные вложения на улучшение и восстановление основных средств - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-

7. Запасы

Предприятием организован аналитический учет в разрезе каждого склада, материально-ответственного лица.

Предприятием была проведена проверка запасов на признаки обесценения. В результате проверки признаков обесценения не выявлено.

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.	1 687	-	16 907	(18 536)	-	-	X	X	58	-
	За 2024 г.	410	-	2 611	(1 334)	-	-	X	X	1 687	-
в том числе:											
Сырье и материалы	За 2025 г.	1 687	-	16 682	(18 311)	-	-	-	-	58	-
	За 2024 г.	410	-	2 299	(1 022)	-	-	-	-	1 687	-
Незавершенное производство	За 2025 г.	-	-	225	(225)	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	312	(312)	-	-	-	-	-	-

8. Денежные средства

Остатки денежных средств расположены на расчетных счетах

40702810122240012353, КАЛУЖСКОЕ ОТДЕЛЕНИЕ N8608 ПАО СБЕРБАНК, г.Калуга	455 035,69
40702810701710000966, АО "АЛЬФА-БАНК", г.Москва	2 236,52

9. Финансовые и другие оборотные активы

Организация в 2025 году резерв по сомнительным долгам не начисляла, вся задолженность относится к краткосрочной. Просроченная задолженность отсутствует.

10. Капитал

Дивиденды в 2025 году не выплачивались. И капитал вырос на величину нераспределенной прибыли.

11. Расходы по обычным видам деятельности

Учетная политика организации в части учета материальных затрат в 2025 г. не менялась.

Дебетовые обороты по счету 20, 26, 44 (аналитические счета учета материальных затрат), очищенные от внутреннего оборота, структура расходов приведена в таблице.

Наименование показателя	За 2025 г.	За 2024 г.
Материальные затраты	30 529	1 022
Затраты на оплату труда	2 761	2 004
Отчисления на социальные нужды	650	457
Амортизация	757	694
Прочие затраты	30 582	21 795
Итого по элементам	65 278	25 972
Изменение остатков (прирост [-], уменьшение [+]):		
незавершенного производства, готовой продукции	-	-
Итого расходы по обычным видам деятельности	65 278	25 972

12. Инвентаризация

Инвентаризация проведена в срок

Объект учета	**Дата проведения инвентаризации**	**Примечания**
Касса и расчетные счета	31.12.2025	–
Расчеты с контрагентами	31.12.2025	...
Товары	31.12.2025	

В ходе инвентаризации недостач и излишков не установлено.

13. Основные факторы, повлиявшие на результаты деятельности

Выручка организации за отчетный период составила 70190 тыс. руб., что является высоким показателем и выручка растет ежегодно.

Чистая прибыль организации за отчетный период составила 3739 тыс. руб, что показывает правильное соотношение доходов и расходов организации.

14. События после отчетной даты

Существенные события после отчетной даты, подтверждающие хозяйственные условия на отчетную дату, в которых организация вела свою деятельность, не возникли

15. Информация о связанных сторонах

Связанными сторонами для организации является Хрылев Александр (Директор) и Катаев Максим Юрьевич (единственный учредитель)

16. Раскрытие информации о вознаграждении основного управленческого персонала

Выплаты генеральному директору в 2025 году составили 726 тыс. рублей.

Дата составления текстовых пояснений 28 марта 2026 года.

Руководитель Общества Хрылев А.С.