

Общество с ограниченной ответственностью "АС Сервис"
ИНН 7719413384 КПП 771901001 ОГРН 1157746439047
Юридический адрес: 105264, г. Москва, 9-я Парковая ул, д. 48

**Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах
за 2025 год**

Годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность за 2025 год ООО «АС Сервис» (далее – Общество) составлена в соответствии с Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», действующими федеральными стандартами бухгалтерского учета (ФСБУ) и Учетной политикой Общества, утвержденной приказом руководителя и применяемой с 01 января 2025 года.

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.

1. Деятельность

Полное наименование: Общество с ограниченной ответственностью «АС Сервис»

Юридический адрес: 105264, г. Москва, 9-я Парковая ул, д. 48

Основной вид деятельности организации в отчетном периоде: Разработка компьютерного программного обеспечения (код ОКВЭД 62.01).

Численность работников по состоянию на 31 декабря 2025 года составила 1 человек (на 31 декабря 2024 года – 1 человек).

Размер уставного капитала на 31.12.2025 составляет 10 000 руб.

Единоличный исполнительный орган: Генеральный директор Булычев Андрей Николаевич.

Участники Общества:

- Булычев Андрей Николаевич – доля 100%

2. Учетная политика

Учетная политика Общества сформирована в соответствии с действующим законодательством РФ и федеральными стандартами бухгалтерского учета. В отчетном периоде в учетную политику внесены изменения в части приведения ее в соответствие с актуальными требованиями ФСБУ (в частности, ФСБУ 4/2023).

Настоящая бухгалтерская отчетность Общества подготовлена на основе действующей учетной политики.

3. Основы составления отчетности

Бухгалтерская отчетность сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, установленных Федеральным законом № 402-ФЗ, а также федеральными стандартами бухгалтерского учета РФ.

Активы и обязательства отражаются в бухгалтерском учете по фактическим затратам на их приобретение (создание), за исключением случаев, когда федеральными стандартами предусмотрена иная оценка.

Ответственность за достоверность бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества несет генеральный директор.

Ответственность за ведение бухгалтерского учета и формирование бухгалтерской отчетности Общества возложена на генерального директора (в связи с отсутствием в штате должности главного бухгалтера).

Бухгалтерский учет в Обществе ведется автоматизированным способом с применением лицензированного программного продукта «1С:Бухгалтерия».

4. Применение упрощенных способов ведения учета и налоговый режим

В соответствии с пунктом 4 статьи 6 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ Общество относится к субъектам малого предпринимательства и применяет упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, включая упрощенную бухгалтерскую (финансовую) отчетность.

Общество применяет упрощенную систему налогообложения с объектом налогообложения «доходы, уменьшенные на величину расходов» в соответствии с главой 26.2 Налогового кодекса РФ.

Для целей налогообложения:

- доходы и расходы признаются кассовым методом (по мере их фактической оплаты) в порядке, установленном статьей 346.17 НК РФ;
- состав расходов, принимаемых к вычету, определяется в соответствии с закрытым перечнем статьи 346.16 НК РФ;
- при исчислении единого налога учитывается правило минимального налога: если сумма исчисленного налога менее 1% от полученных доходов, уплачивается минимальный налог.

В связи с применением УСН учет расчетов по налогу на прибыль организаций не ведется.

Общество не создает резервы по условным фактам хозяйственной деятельности, оценочные обязательства, а также резерв по сомнительным долгам, что соответствует праву применения упрощенных способов ведения бухгалтерского учета, предоставленному субъектам малого предпринимательства.

Последствия применения упрощенных способов не оказывают существенного влияния на достоверность бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества.

5. Классификация активов и обязательств

В бухгалтерском балансе активы и обязательства подразделяются на краткосрочные и долгосрочные исходя из срока обращения (погашения):

- краткосрочные – со сроком до 12 месяцев после отчетной даты;
- долгосрочные – со сроком более 12 месяцев.

6. Основные средства

Учет основных средств ведется в соответствии с ФСБУ 6/2020 «Основные средства» и ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения».

Объекты основных средств принимаются к учету по первоначальной стоимости, равной фактическим затратам на приобретение или создание.

Активы стоимостью до 100 000 руб. за единицу не признаются в составе основных средств и списываются на расходы периода по мере отпуска в производство или эксплуатацию.

Амортизация по всем объектам основных средств начисляется линейным способом, начиная с месяца, следующего за месяцем принятия к учету, и прекращается с месяца, следующего за месяцем выбытия.

После признания все объекты основных средств оцениваются по первоначальной стоимости, переоценка не производится.

Проверка на обесценение основных средств Обществом не производится в связи с применением упрощенных способов ведения бухгалтерского учета.

7. Нематериальные активы

Учет нематериальных активов осуществляется в соответствии с ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы».

Нематериальные активы отражаются по первоначальной стоимости за вычетом начисленной амортизации.

Амортизация начисляется линейным способом в течение срока полезного использования, который определяется исходя из ожидаемого периода получения экономических выгод.

Переоценка и проверка на обесценение нематериальных активов не проводятся.

8. Материально-производственные запасы

Учет запасов ведется в соответствии с ФСБУ 5/2019 «Запасы».

Единицей бухгалтерского учета запасов является партия или номенклатурный номер.

Запасы принимаются к учету по фактической себестоимости. Затраты на приобретение, заготовку и доставку запасов признаются в составе расходов периода в момент их возникновения.

При отпуске в производство и ином выбытии оценка запасов производится по средней себестоимости.

Резерв под обесценение запасов Обществом не создается. Запасы отражаются в отчетности по фактической себестоимости.

9. Дебиторская задолженность

Дебиторская задолженность отражается по сумме, подлежащей получению от контрагентов в соответствии с условиями договоров.

В связи с применением упрощенных способов ведения бухгалтерского учета резерв по сомнительным долгам Обществом не создается.

10. Доходы

Учет доходов осуществляется в соответствии с Федеральным законом № 402-ФЗ и Учетной политикой Общества.

В бухгалтерском учете выручка признается по мере отгрузки товаров, выполнения работ, оказания услуг и перехода права собственности к покупателю (метод начисления).

Для целей налогообложения в соответствии с главой 26.2 НК РФ доходы признаются кассовым методом — по мере поступления денежных средств на расчетный счет или в кассу.

Выручка отражается без учета НДС, так как Общество применяет упрощенную систему налогообложения и не является плательщиком НДС.

11. Расходы

Учет расходов осуществляется в соответствии с Федеральным законом № 402-ФЗ и Учетной политикой Общества.

В бухгалтерском учете расходы признаются в том отчетном периоде, в котором они были понесены, независимо от времени оплаты (метод начисления).

Для целей налогообложения в соответствии с главой 26.2 НК РФ расходы признаются кассовым методом — после их фактической оплаты и при условии соответствия перечню, установленному статьей 346.16 НК РФ.

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

Управленческие и коммерческие расходы признаются в полном объеме в том отчетном периоде, в котором они понесены.

12. Отчетность

Общество составляет бухгалтерскую (финансовую) отчетность в упрощенной форме по образцам, утвержденным ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность».

Генеральный директор _____ Булычев Андрей Николаевич

25 марта 2026 г.