

Пояснения к бухгалтерской отчетности АО «АСВ» за 2025 год

Общие сведения

АО «АСВ» (далее – Общество) зарегистрировано Администрацией Индустриального района города Перми 18.12.1998 г.

Общество ведет свою деятельность на территории Российской Федерации.

Основная деятельность.

Основными видами деятельности АО «АСВ» является Разработка компьютерного программного обеспечения, консультационные услуги в данной области и другие сопутствующие услуги.

Коды компании:

ОГРН 1025901220762

ИНН/КПП 5905030755/590301001

по ОКВЭД 62.0 (согласно ОКВЭД 2 ОК 029-2014 (КДЕС Ред. 2))

по ОКПО 364385747

Юридический адрес Общества - Пермский край, г. Пермь, проспект парковый, 33, этаж1

Учредителем Общества является Казымов Анатолий Анатольевич.

Уставный капитал в размере 10 010,00 (Десять тысяч десять) рублей оплачен полностью.

Среднесписочная численность персонала Компании по состоянию на 31 декабря 2025 г. составила 12 человек.

Филиалы, представительства и обособленные подразделения отсутствуют.

Существенные элементы учетной политики

Настоящий бухгалтерский отчет подготовлен на основе учетной политики для целей бухгалтерского учета, утвержденной приказом директора от 30 декабря 2024 года № 021/Б.

Основа составления

Бухгалтерский отчет сформирован, исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности.

Активы и обязательства оценены в отчетности по фактическим затратам.

При формировании учетной политики предполагалось, что:

активы и обязательства Общества существуют обособленно от активов и обязательств собственников этого Общества и активов (допущение имущественной обособленности);

- Общество будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке (допущение непрерывности деятельности);

- принятая Обществом учетная политика применяется последовательно от одного отчетного года к другому (допущение последовательности применения учетной политики);

- факты хозяйственной деятельности Общества относятся к тому отчетному периоду, в котором они имели место, независимо от фактического времени поступления или выплаты денежных средств, связанных с этими фактами (допущение временной определенности фактов хозяйственной деятельности).

При подготовке бухгалтерской отчетности отсутствовали неопределенности в отношении событий и условий, которые могут породить существенные сомнения в применимости допущения непрерывности деятельности.

Изменения учетной политики

В 2025 году в учетную политику для целей бухгалтерского учета внесены изменения, в связи с применением с 01.01.2025 ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность», (Утвержден приказом Министерства финансов Российской Федерации от 04.10.2023 N 154н).

Основные средства

В составе основных средств отражены здание, машины и оборудование и другие соответствующие объекты со сроком полезного использования более 12 месяцев и стоимостью более 100 000 рублей.

Приобретенные объекты с первоначальной стоимостью до 100 000. руб. за единицу признаются в составе расходов текущего периода и учитываются на забалансовом счете.

Объекты основных средств приняты к учету по фактическим затратам.

Амортизация не начисляется, если балансовая стоимость достигла ликвидационной, или стала ниже нее.

В отчетности основные средства показаны по балансовой стоимости за минусом сумм амортизации, рассчитанных по ФСБУ 6/2020. Амортизация начисляется линейным способом.

Сроком полезного использования считается период, в течение которого использование объекта основных средств будет приносить экономические выгоды организации

В отчетном периоде Обществом произведена реконструкция и раздел единого инвентарного объекта недвижимости (нежилое помещение, кадастровый номер 59:01:4410413:4671).

В результате проведенных работ и изменения назначения образовано четыре самостоятельных объекта:

2 нежилых помещения общей площадью 275,3 кв. м, предназначенные для использования в деятельности Общества (административно-хозяйственные нужды / сдача в аренду);

2 жилых помещения общей площадью 66,8 кв. м, предназначенные для последующей реализации (продажи).

Операция отражена в учете в соответствии с ФСБУ 6/2020 «Основные средства» и ФСБУ 5/2019 «Запасы».

Нежилые помещения: Приняты к бухгалтерскому учету в составе основных средств (счет 01) по первоначальной стоимости, сформированной путем распределения остаточной стоимости исходного объекта и затрат на реконструкцию пропорционально площади.

Жилые помещения: В связи с изменением цели использования (подготовка к продаже), стоимость данной части объекта была переклассифицирована и учтена в составе запасов (счет 41 «Товары»).

В Балансе (Форма № 1) произошла структурная перегруппировка активов. Часть стоимости бывшего единого объекта перенесена из раздела I «Внеоборотные активы» (строка 1150) в раздел II «Оборотные активы» (строка 1210 «Запасы»).

Начисление амортизации по объектам, переведенным в состав товаров (жилые помещения), прекращено с месяца, следующего за месяцем перевода.

Для целей налогообложения прибыли затраты на реконструкцию учтены в составе расходов через механизм амортизации (для нежилых частей). Поскольку суммы НДС по исходному объекту ранее к вычету не принимались, планируемая продажа жилых помещений (операция, не подлежащая обложению НДС) не влечет обязанности по восстановлению налога в соответствии с п. 4 ст. 170 НК РФ

Объекты основных средств.

Название основного средства (группы, категории, др.)	Остаточная стоимость, тыс. руб.	% в общей сумме
Здания (офисное помещение)	8172	83
Машины и оборудование	592	6
Транспортные средства	1061	11
Всего	9825	100

Стоимость основных средств за минусом амортизации отражена в строке 1150 Бухгалтерского баланса.

Материально-производственные запасы и товарно - материальные ценности

Материально-производственные запасы (далее по тексту – Запасы) учитываются в соответствии с:

- ФСБУ 5/2019 «Запасы»

- Инструкцией по применению Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций (Приказ Минфина РФ от 31.10.2000 г. № 94н).

ФСБУ 5/2019 применяется в отношении запасов, предназначенных для управленческих нужд.

Запасы оценены в сумме фактических затрат на приобретение.

Стоимость списания запасов рассчитывается по средней себестоимости.

В отчетности по строке 1210 Бухгалтерского баланса «Запасы» отражается стоимость всех запасов и товарно - материальных ценностей, а именно:

- Материалы
- Товары.

Сводная информация о стоимости Запасов по группам на отчетные даты (тыс. руб.).

Наименование (вид) запаса	Сумма на начало периода, тыс. руб.	Сумма на конец периода, тыс. руб.	Прирост (снижение), тыс. руб.
Сырье и материалы	1001	172	(829)
Товары	0	3265	3265
Итого	1001	3437	2436

. В результате раздела объекта недвижимости образовано 4 новых помещения. Два нежилых помещения учтены в составе основных средств, а два жилых помещения, предназначенных для продажи, учтены в составе запасов. Увеличение показателя по строке «Товары» обусловлено принятием к учету указанных жилых помещений.

Структура дебиторской задолженности (тыс. руб.).

Дебиторы	Сумма, тыс. руб.	% в общей сумме
Дебиторская задолженность, всего, в т.ч.:	13609	100%
Покупатели и заказчики	12017	89
Авансы выданные	162	1
Прочие дебиторы	1430	10
Расчеты с бюджетом	0	0
Расчеты с внебюджетными фондами	0	0

Задолженность покупателей и заказчиков определена исходя из цен, установленных договорами между Обществом и покупателями (заказчиками) с учетом НДС.

Структура кредиторской задолженности (тыс. руб.)

Кредиторы	Сумма, тыс. руб.	% в общей сумме
Задолженность перед поставщиками	399	17
Задолженность перед персоналом	279	12
Задолженность по налогам, страховым взносам	1099	48
Прочие кредиторы	520	23
Всего	2297	100 %

Структура доходов Общества в 2025 г.

Доходы	Сумма, тыс. руб.	% в общей сумме
Реализация выполненных работ, услуг	12341	100
Всего	12341	100%

В 2025 году Общество ПБУ 18/02 «Учет расходов по налогу на прибыль» не применяло.

Расшифровка Отчета о Финансовых результатах (тыс. руб.).

Расшифровка строк	Сумма
Строка 2110	
Выручка от продажи товаров, работ, услуг	12341
	0
Строка 2120	
Себестоимость реализованных товаров и услуг	(7791)
Строка 2220	
Управленческие расходы	(3074)
Строка 2320	
Проценты к получению	0
Строка 2330	
Проценты к уплате	(2455)
Строка 2340	
Прочие доходы	0
в том числе:	
Строка 2350	
Прочие расходы	(592)
в том числе:	
Банковские расходы	(81)
Налоги и сборы (зем, имущ, транс)	(180)
Прочие внереализационные расходы	(58)
Прочие/не принимаемые для НО	(274)
Строка 2300	
Прибыль до налогообложения	(1571)
Строка 2410	
Текущий налог на прибыль	(0)
Строка 2460	
Прочее/штрафы, пени по налогам, взносам	(17)
Строка 2400	
Чистая прибыль (убыток) отчетного периода	(1558)
Прибыль на акцию	(15,58)

Генеральный директор АО «АСВ» Казымов А.А.

31.03.2026 г.