

**Пояснения к бухгалтерскому балансу по состоянию на 31.12.2025 и  
отчету о финансовых результатах за 2025 год**

**1. Общие сведения об организации**

Полное наименование – **Общество с ограниченной ответственностью «АС Илмасто»**

Сокращенное наименование - **ООО «АС Илмасто»**

Адрес местонахождения: 191119, г. Санкт-Петербург, пр-кт Загородный, д. 42, литера А, помещ. 5-Н, каб. №14

Филиалы, представительства и обособленные подразделения отсутствуют.

**ИНН: 7840105820**

**КПП: 784001001**

**ОГРН: 1237800051477**

Общество зарегистрировано в соответствии с законодательством Российской Федерации 28.04.2023 г.

Основной вид деятельности по ОКВЭД, осуществляемый Обществом:

- **43.22** - Производство санитарно-технических работ, монтаж отопительных систем и систем кондиционирования воздуха

Среднесписочная численность Общества по состоянию на 31 декабря 2025 г. составила – 7 человек

Общий ФОТ организации: **2 786 327,99 руб.**

Генеральный директор Общества: Пашенко Вадим Алексеевич (Решение № 1 от 24.04.2023 г.)

Главный бухгалтер Общества: Сердюкова Елена Викторовна (приказ № 5 от 10.10.2023 г.)

Система налогообложения: ОСНО

**2. Информация об учетной политике**

Учётная политика Общества на 2025 год утверждена приказом от 30.12.2024 г. №01-УП и разработана в соответствии с Федеральным законом № 402-ФЗ «О бухгалтерском учёте» и иными нормативными актами Российской Федерации.

Общество относится к субъектам малого предпринимательства и в соответствии с Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» имеет право на применение упрощенных способов ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности.

**2.1. Неиспользуемые стандарты**

Общество не применяет следующие федеральные стандарты:

- Положение по бухгалтерскому учету "Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы" (ПБУ 8/2010), утвержденное Приказом Минфина России от 13.12.2010 N 167н.

(Основание: п. 3 ПБУ 8/2010);

- Положение по бухгалтерскому учету "Учет расчетов по налогу на прибыль организаций" (ПБУ 18/02), утвержденное Приказом Минфина России от 19.11.2002 N 114н.

(Основание: п. 2 ПБУ 18/02);

- Положение по бухгалтерскому учету "Информация о связанных сторонах" (ПБУ 11/2008), утвержденное Приказом Минфина России от 29.04.2008 N 48н.

(Основание: п. 3 ПБУ 11/2008);

- Положение по бухгалтерскому учету "Информация по сегментам" (ПБУ 12/2010), утвержденное Приказом Минфина России от 08.11.2010 N 143н.

(Основание: п. 2 ПБУ 12/2010);

- Положение по бухгалтерскому учету "Информация по прекращаемой деятельности" (ПБУ 16/02), утвержденное Приказом Минфина России от 02.07.2002 N 66н.  
(Основание: п. 3.1 ПБУ 16/02).

## **2.2 Исправление ошибок и изменение учетной политики**

Организация, 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 указанной ошибки, в состав прочих доходов или расходов текущего отчетного периода (основание: п. п. 9, 14 ПБУ 22/2010).

Организация, 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 (основание: п. 15.1 ПБУ 1/2008).

## **2.3 Учет основные средств**

2.3.1. Актив, удовлетворяющий условиям п. 4 ФСБУ 6/2020, относится к объектам ОС, если его стоимость больше 100 000 (сто тысяч) рублей.

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.

(Основание: п. 5 ФСБУ 6/2020)

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

(Основание: пп. «а» п. 13 ФСБУ 6/2020)

2.3.3. 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.

(Основание: п. 33 ФСБУ 6/2020)

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

(Основание: п. 35 ФСБУ 6/2020)

## **2.4 Учет запасов**

2.4.1. Организация 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.

(Основание: п. 17 ФСБУ 5/2019)

2.4.2. При отпуске материалов в производство и ином выбытии их оценка производится организацией по средней себестоимости.

(Основание: пп. «б» п. 36, п. 39 ФСБУ 5/2019)

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

(Основание: п. 32 ФСБУ 5/2019)

## **2.5 Учет аренды**

2.5.1. Организация признает предмет аренды на дату получения предмета аренды в качестве права пользования активом с одновременным признанием обязательства по аренде. Право пользования активом отражается на субсчете «Права пользования активами» к счету 01 «Основные средства».

(Основание: п. 10 ФСБУ 25/2018)

2.5.2. Организация использует право не признавать предмет аренды в качестве права пользования активом и обязательство по аренде. Решение об использовании этого права в отношении каждого предмета аренды, в отношении которого выполняются указанные ниже условия, закрепляется отдельным приказом руководителя.

Право используется, если одновременно выполняются следующие условия:

договором не предусмотрен переход права собственности на предмет аренды к арендатору (а также отсутствует возможность выкупа арендатором предмета аренды по цене значительно ниже его справедливой стоимости на дату выкупа);

не предполагается предоставление предмета аренды в субаренду.

(Основание: п. п. 11, 12 ФСБУ 25/2018)

2.5.3. Если организация принимает решение не признавать право пользования активом и обязательство по аренде, то арендные платежи она учитывает в качестве расхода равномерно в течение срока действия договора аренды.

(Основание: п. 11 ФСБУ 25/2018)

## **2.6 Учет доходов и расходов**

2.6.1 Учет доходов и расходов ведется методом начисления.

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

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

2.6.4 Расходы будущих периодов списываются равномерно.

## **2.7 Бухгалтерская отчетность**

2.7.1 Бухгалтерская (финансовая) отчетность за 2025 год составлена в соответствии с Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», федеральными стандартами бухгалтерского учета, в том числе ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность», с учетом права Общества на применение упрощенных способов ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности.

2.7.2 В состав годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества за 2025 год включены:

— бухгалтерский баланс;

— отчет о финансовых результатах;

— пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

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

## **3. Основные показатели отчетности**

3.1 В составе строки 1150 отражены права пользования активами (ППА) в отношении 4 единиц автотранспорта, полученных по договорам лизинга. Первоначальная стоимость ППА сформирована в сумме лизинговых платежей (без НДС), без применения дисконтирования. Амортизация начисляется линейным способом.

3.2 Большая часть дебиторской задолженности – задолженность покупателей по оплате услуг. На 31.12.2025 г. составляет 1 561 тыс. руб. Задолженность является краткосрочной. Безнадежных долгов нет.

3.3 Большая часть кредиторской задолженности - задолженность перед поставщиками и подрядчиками. На 31.12.2025 г. составляет 4 736 тыс. руб.

## **4. Капитал и расчеты с участниками**

Размер уставного капитала Общества на 31.12.2025 составил 20 000 (двадцать тысяч) рублей. Оплачен полностью.

Единственным участником Общества является Пащенко Вадим Алексеевич, доля участия - 100 процентов.

Начисление и выплата дивидендов в 2025 г. не производились.

## 5. Соблюдение принципа непрерывности деятельности

Бухгалтерская отчетность Общества подготовлена исходя из допущения о том, что Общество будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем, и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности Общества, и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке. Руководство не располагает информацией о существенных неопределенностях, связанных с событиями или условиями, которые могут вызывать существенное сомнение в способности Общества продолжать деятельность на непрерывной основе.

Генеральный директор  
10.04.2026 г.



Пащенко Вадим Алексеевич