

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах

Бухгалтерская отчетность составлена по федеральным стандартам.

1. Краткая характеристика деятельности организации

Наименование : ООО «АСК»

Адрес: 302001, ОРЛОВСКАЯ ОБЛАСТЬ, Г. ОРЁЛ, УЛ. ГАГАРИНА, Д. 15, ПОМЕЩ. 44

Дата государственной регистрации – 11.02.1999г.

Численность: 5 человек

Основной вид деятельности организации в отчетном периоде:

Предоставление прочих финансовых услуг (код ОКВЭД 64.99)

Основа составления отчетности: организация является субъектом малого предпринимательства, ведет упрощенный бухгалтерский учет и сдает упрощенную бухгалтерскую отчетность, включающую бухгалтерский баланс, отчет о финансовых результатах и пояснения к ним.

2. Основные положения учетной политики

2.1. 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 оцениваются по первоначальной стоимости (подп. а п. 13 ФСБУ 6, подп. а п. 15 ФСБУ 14).

Начисление амортизации объекта основных средств 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 с бухгалтерского учета.

Амортизация основных средств 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.

2.2. 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).

2.3. 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.

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

Оценка имеющихся в наличии на отчетную дату запасов определяется по средней себестоимости.

Средняя себестоимость рассчитывается периодически, по всем операциям за месяц.

2.4. 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).

Пересчет обязательств, выраженных в иностранной валюте производится ежемесячно (п. 12 ПБУ 4/99, п. 8 ПБУ 3/2006).

Расходы будущих периодов списываются равномерно.

3. Иная информация. Раскрытие отдельных строк отчетности.

3.1. Основные средства.

В составе основных средств на 31.12.2025г. числятся:

Название основного средства (группы, категории, др.)	Остаточная стоимость, тыс. руб.
1	2
Забор металлический	20
Земельный участок (ул. Гагарина,15,S=5244кв.м.)	1 226
Торговый комплекс на Гагарина	10 651
APPLE APHONE 17 PROMAX 256 GB	120
APPLE APHONE 17 PROMAX 512 GB	144
Всего	12 161

Торговый комплекс на Гагарина предоставляет торговые площади в аренду.

3.2. Финансовые и другие оборотные активы.

По строке 1240 бухгалтерского баланса отражены финансовые вложения в сумме 209 000 тыс. руб. и дебиторская задолженность в сумме 1 032 тыс. руб.

Финансовые вложения представляют собой денежные средства, размещенные на депозитных счетах. Учет финансовых вложений ведется на счете 55.

3.3.Кредиторская задолженность

Кредиторская задолженность по состоянию на конец отчетного периода составляет:

Наименование задолженности	Сумма, тыс. руб.
1	2
Поставщики и подрядчики	331
Авансы полученные	346
Задолженность по расчетам по социальному страхованию и обеспечению	209
Задолженность по налогам и сборам	888
Итого	1 772

3.4. Капитал

Строка 1300 бухгалтерского баланса состоит из уставного капитала и нераспределенной прибыли.

Уставный капитал Общества на 31.12.2025г. составляет 2 307 тыс. руб.

Уставный капитал состоит из одной доли, принадлежащей одному участнику.

Нераспределенная прибыль на 31.12.2025г. составила 220 133 тыс. руб.

На основании решения единственного участника, были начислены дивиденды по итогу нераспределенной прибыли за 2024 год.

3.5. Информация о расходах.

По строке 2120 отчета о финансовых результатах показаны расходы, относящиеся к основной деятельности, в т.ч. (тыс.руб.):

Амортизация ОС	828
Материальные расходы	75
Налог на землю	366
Налог на имущество	158
Начисление налога	1138
Обслуживание системы охраны	1402
Обслуживание ТК (Гагарина,15)	111
Оплата больничного	53
Оплата труда	9 088
Прочие затраты	427
Ремонт наружной сети системы водоснабжения	145
Содержание служебного автотранспорта	66
Страховые взносы	1656
Тех. обслуж. автономной котельной	197
Уборка мусора	127
Уборка Торгового центра	792
Услуги за воду	49
Услуги за газ	446

Электроэнергия в Торговом центре	486
Прочие	294
Итого	17 904

3.6. Прочие доходы

Прочие доходы представляют из себя проценты к получению - 39 859 тыс.руб.
Выявленные ошибки прошлых лет - 2 тыс.руб.

3.7. Прочие расходы

Прочие расходы по данным бухгалтерской отчетности Общества за отчетный период составили:

Вид прочих расходов	Сумма, тыс. руб.
Благотворительность	245
Услуги банков	124
Новогоднее украшения центра, подарки	26
Членские взносы в торгово-промышленную палату	15
Питьевая вода	18
Всего прочие расходы	424

4. Информация о связанных сторонах

Связанными сторонами Общества являются:

1. Кустарев Александр Семёнович (участник, доля 100%).
Начислены дивиденды в сумме 12 000 тыс.руб., выплачены в сумме 10 248 тыс.руб., удержан НДФЛ в сумме 1 752 тыс.руб.
2. Ветрова Дарья Андреевна, генеральный директор.
Заработная плата - 2 596 тыс.руб, НДФЛ-280 тыс.руб, страховые взносы -449 тыс.руб.

5. События после отчетной даты.

Событием после отчетной даты является то, что настоящая отчетность является исправленной. Первичная бухгалтерская отчетность была сдана в ИФНС 25 марта 2026 года. Исправление связано с тем, что в пояснениях к бухгалтерской отчетности не была раскрыта существенная информация, исходя из требований ПБУ 11,,2008 «Информация о связанных сторонах», а также внесены некоторые уточнения в пояснения к бухгалтерской отчетности.

Генеральный директор _____ Ветрова Дарья Андреевна

23 апреля 2026 г.