

ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ ООО «АСТ» за 2025 год

1. ХАРАКТЕРИСТИКА ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ОБЩЕСТВА

Общество с ограниченной ответственностью «АСТ» (далее «Общество») зарегистрировано 03.10.2013.

Свидетельство государственной регистрации юридического лица: ОГРН 1137746907869.

ИНН 7724892661, КПП 772401001.

Сокращенное наименование: ООО «АСТ».

Адрес местонахождения Общества: 115598, Город Москва, ЛЕБЕДЯНСКАЯ УЛИЦА, д. 24, к. 1, этаж 1, офис 1.

Уставный капитал Общества составляет 10 000 рублей.

Участник Общества - Кудрявцев Михаил Анатольевич (ИНН 772445833082)

Бенефициарный владелец- Кудрявцев Михаил Анатольевич (ИНН 772445833082)

Руководство текущей деятельностью Общества осуществляется единоличным исполнительным органом общества - генеральным директором Общества.

Генеральный директор Кудрявцев Михаил Анатольевич (ИНН 772445833082)

Основной вид деятельности:

46.49 Торговля оптовая прочими бытовыми товарами

Дополнительные виды деятельности:

46.11 - Деятельность агентов по оптовой торговле сельскохозяйственным сырьем, живыми животными, текстильным сырьем и полуфабрикатами

46.13 - Деятельность агентов по оптовой торговле лесоматериалами и строительными материалами

46.17 - Деятельность агентов по оптовой торговле пищевыми продуктами, напитками и табачными изделиями

46.31 - Торговля оптовая фруктами и овощами

46.32 - Торговля оптовая мясом и мясными продуктами

46.33 - Торговля оптовая молочными продуктами, яйцами и пищевыми маслами и жирами

46.34 - Торговля оптовая напитками

Общество не имеет лицензий.

Среднесписочная численность сотрудников в 2025 году составила 4 человека.

2. ОСНОВЫ СОСТАВЛЕНИЯ ОТЧЕТНОСТИ И ЭЛЕМЕНТЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ ОБЩЕСТВА

2.1. Нормативные источники для ведения учета и отчетности

Бухгалтерская отчетность сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, в частности Федерального закона «О бухгалтерском учете» от 06 декабря 2011 г. № 402-ФЗ, Федеральных стандартов бухгалтерского учета и Положений по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденных Министерством финансов Российской Федерации, за исключением отдельных положений, которые Общество имеет право не применять в связи с отнесением организации к субъектам малого предпринимательства:

–Положение по бухгалтерскому учету "Учет договоров строительного подряда" (ПБУ 2/2008), утвержденное Приказом Минфина России от 24.10.2008 № 116н;

–Положение по бухгалтерскому учету "Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы" (ПБУ 8/2010), утвержденное Приказом Минфина России от 13.12.2010 № 167н;

–Положение по бухгалтерскому учету "Информация о связанных сторонах" (ПБУ 11/2008), утвержденное Приказом Минфина России от 29.04.2008 № 48н;

–Положение по бухгалтерскому учету "Информация по сегментам" (ПБУ 12/2010), утвержденное Приказом Минфина России от 08.11.2010 № 143н;

–Положение по бухгалтерскому учету "Информация по прекращаемой деятельности" (ПБУ 16/02), утвержденное Приказом Минфина России от 02.07.2002 № 66н.

Существенной признается ошибка, составляющая 5 % от общей суммы соответствующей статьи бухгалтерской отчетности. Организация, являясь субъектом малого предпринимательства, 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 в соответствии с п. п. 9, 14 Положения по бухгалтерскому учету "Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности" (ПБУ 22/2010), утвержденного Приказом Минфина России от 28.06.2010 № 63н.

2.2. Бухгалтерская отчетность

Организация применяет упрощенные формы бухгалтерского баланса и отчета о финансовых результатах, основанные на формах из Приложения № 9 к ФСБУ 4/2023, в которых в отношении показателей, объединенных в группы, приводятся только итоговые показатели по группам без детализации внутри групп. Отчет об изменении капитала и отчет о движении денежных средств не составляется.

2.3. Права пользования активами

Бухгалтерский учет прав пользования активами ведется в соответствии с ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды», утвержденным Приказом Минфина России от 16.10.2018 № 208н.

Организация применяет упрощенный способ учета аренды на основании пунктов 11 и 12 ФСБУ 25/2018.

2.4. Дебиторская задолженность

Задолженность покупателей и заказчиков (отраженная в составе дебиторской задолженности) определяется исходя из цен, установленных договорами между Обществом и покупателями (заказчиками). Дебиторская задолженность, не погашенная в сроки, или которая с высокой степенью вероятности не будет погашена в сроки, установленные договорами, и не обеспеченная соответствующими гарантиями, показывается за минусом начисленных резервов по сомнительным долгам. Резерв создается по каждому сомнительному долгу (в зависимости от финансового состояния (платежеспособности) должника и оценки вероятности погашения долга полностью или частично) на основе результатов инвентаризации дебиторской задолженности.

Нереальная к взысканию дебиторская задолженность списывается с баланса по мере признания её таковой и учитывается за балансом в течение пяти лет с момента списания для наблюдения за возможностью ее взыскания в случае изменения имущественного положения должника.

В бухгалтерском балансе дебиторская задолженность со сроком погашения на отчетную дату более 12 месяцев, связанная с обычным операционным циклом, отражается в бухгалтерском балансе в составе оборотных активов по строке 1240 «Финансовые и другие оборотные активы». К дебиторской задолженности, связанной с обычным операционным циклом, относят:

- задолженность покупателей и заказчиков;
- авансы, выданные поставщикам и подрядчикам (за исключением авансов, связанных с приобретением или созданием внеоборотных активов;
- прочая дебиторская задолженность, связанная с обычным операционным циклом.

2.5. Доходы и расходы

Бухгалтерский учет доходов и отражение их в отчетности ведется в соответствии с ПБУ "Доходы организации" 9/99, утвержденным Приказом Минфина России от 6 мая 1999 г. N 32н.

Бухгалтерский учет расходов ПБУ "Расходы организации" 10/99, утвержденным Приказом Минфина России от 6 мая 1999 г. N 32н.

2.6. Расчеты по налогу на прибыль

Бухгалтерский учет расчетов по налогу на прибыль в Обществе осуществляется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций», утвержденным Приказом Минфина России от 19.11.2002 № 114н (далее – ПБУ 18/02).

Величина текущего налога на прибыль определяется на основании данных, сформированных в бухгалтерском учете. При этом величина текущего налога на прибыль должна соответствовать сумме исчисленного налога на прибыль, отраженного в налоговой декларации по налогу на прибыль.

В бухгалтерском балансе суммы отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств отражаются развернуто.

2.7. Изменения в учетную политику на 2025 год

В связи с вступлением в силу, начиная с бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2025 год Федерального стандарта бухгалтерского учета (ФСБУ) 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность», в учетной политике Общества уточнен перечень форм годовой и промежуточной бухгалтерской отчетности. Внесение изменений в учетную политику, связанное с началом применения ФСБУ 4/2023, не повлияло на величину показателей бухгалтерской отчетности.

3. ПОКАЗАТЕЛИ ОТЧЕТНОСТИ

3.1. Денежные средства

По строке 1250 «Денежные средства и денежные эквиваленты» Бухгалтерского баланса указана информация об имеющихся у Общества денежных средствах в российской валюте:

Средства на расчетных счетах на 31.12.2025 составили 2 519 тыс. рублей (на 31.12.2024 – 3 122 тыс. рублей).

Ограничений по использованию кредитных ресурсов и недоступных для использования денежных средств (в том числе о суммах обязательных минимальных (неснижаемых) остатков) нет. Аккредитивы в пользу Общества не открывались.

В отчетном периоде расчеты с поставщиками и покупателями в иностранной валюте не производились. Валютные счета Обществом не открывались.

3.2. Прочие обязательства

По строке 1450 «Прочие обязательства» бухгалтерского баланса в составе долгосрочных обязательств отражены отложенные налоговые обязательства на 31.12.2025 в сумме 54 тыс. рублей (на 31.12.2024 в сумме 19 тыс. рублей). Расшифровка показателя приведена в п. 3.7.2 Пояснений.

3.3. Доходы и расходы организации

	тыс. рублей	
	2025	2024
Выручка (2110)		
Выручка от реализации покупных товаров	214 203	161 749
Итого выручка:	214 203	161 749
Расходы по обычным видам деятельности (2120)		
Себестоимость реализованных покупных товаров	184 369	136 976
Коммерческие расходы	33 335	24 535
Итого себестоимость:	217 704	161 511
Прочие доходы (2340)		
Проценты по вкладам банков	1 648	1 407
Дилерская премия	1 258	-
Другие прочие доходы	90	1 342
Итого прочие доходы	2 996	2 749

Прочие расходы (2350)		
Услуги обслуживающего банка	424	256
Комиссия Робокасса	78	-
Другие прочие расходы	865	1 145
Итого прочие расходы:	1 365	1 401

3.4. Основные средства на 31.12.2025

тыс. рублей

Наименование показателя	На начало периода		Изменения за период		На конец периода	
	Фактическая стоимость	Накопленная амортизация	Поступило	Амортизация	Фактическая стоимость	Накопленная амортизация
Офисное оборудование	848	303	358	181	1 206	484
Транспортные средства	780	68	-	117	780	185
Итого	1 628	371	358	298	1 986	669

3.5. Финансовые вложения и другие оборотные активы 31.12.2025

Банковские депозиты

тыс. рублей

Наименование показателя	На начало периода	Изменения за период		На конец периода
		Поступило	Выбыло	
Банковские депозиты	10 000	154 350	154 250	10 100
Итого	10 000	154 350	154 250	10 100

Дебиторская задолженность

тыс. рублей

Наименование показателя	На начало периода	Изменения за период		На конец периода
		Поступило	Погашено	
Расчеты с покупателями	2 547	269 507	271 478	576

Наименование показателя	На начало	Изменения за период		На конец
Авансы выданные	4 132	162 843	165 445	1 530
Налоги и взносы	-	9 886	9 643	243
Прочие	123	246	199	170
Итого	6 802	442 482	446 765	2 519

3.6. Кредиторская задолженность на 31.12.2025

тыс. рублей

Наименование показателя	На начало периода	Изменения за период		На конец периода
		Поступило	Погашено	
Расчеты с поставщиками	1 883	234 999	235 859	1 023
Авансы полученные	5 224	239 991	243 701	1 514
Налоги и взносы	1 654	52 895	53 217	1 332
Прочие	-	2 404	-	2 404
Итого	8 761	530 289	532 777	6 273

3.7. Налог на прибыль

Бухгалтерский учет и отражение в отчетности отложенных налогов осуществляется в соответствии положениями ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций», утвержденного Приказом Минфина России от 19.11.2002 N 114н (ред. от 20.11.2018).

В соответствии с Учетной политикой Общества суммы отложенных налоговых активов (ОНА) и отложенных налоговых обязательств (ОНО) отражаются развернуто в составе внеоборотных активов и долгосрочных обязательств, соответственно.

3.7.1. Расчеты по налогу на прибыль

тыс. рублей			
Показатель	строка ОФР	Прибыль (Убыток)	Сумма налога
Налог на прибыль	2410	786	197
Текущий налог на прибыль		650	163
Отложенный налог на прибыль		136	34

3.7.2. Отложенные налоговые обязательства (ОНО)

тыс. рублей		
Причины возникновения ОНО	Налогооблагаемая временная разница	Сумма ОНО
Основные средства	216	54
Итого:	216	54

4. ИНФОРМАЦИЯ О СВЯЗАННЫХ СТОРОНАХ

Перечень субъектов, способных контролировать или оказывать влияние на деятельность организации

п/п	Полное фирменное наименование или ФИО связанной стороны	Для Ю.Л.-место нахождения, для Ф.Л.-гражданство, должность в организации	Характер взаимоотношений, основание в силу которого лицо признается связанным	Дата наступления основания	Тип, цели операций со связанными сторонами
1	Кудрявцев Михаил Анатольевич	Россия, Генеральный директор	Участник 100%	11.05.2023	Договор аренды сайта, сумма операций по договору составила 8'400 тыс. рублей

5. ПРОЧАЯ ИНФОРМАЦИЯ

Государственная помощь

В 2025 году Общество государственную помощь не получало.

Генеральный директор

М.А. Кудрявцев

12 марта 2026 год