ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ

по ООО «Аста-Логистикс» за 2025 год.

Данная пояснительная записка является неотъемлемой частью годовой бухгалтерской отчетности ООО «Аста-Логистикс» за 2025 год, подготовленный в соответствии с действующими в Российской Федерации правилами бухгалтерского учета и отчетности.

1. Организация и сферы деятельности.

1.1 Описание Компании

ООО «Аста-Логистикс» - основной государственный регистрационный номер юридического лица: 1144705000615. Дата регистрации: 19.03.2014г. Орган, выдавший свидетельство: Межрайонная инспекция Федеральной налоговой службы №7 по Ленинградской области серия 47 №003147415, ИНН 4705064000, КПП 470501001, юридический и фактический адрес: : 188302, ЛЕНИНГРАДСКАЯ ОБЛАСТЬ, М.Р-Н ГАТЧИНСКИЙ, С.П. БОЛЬШЕКОЛПАНСКОЕ, ТЕР МАССИВ МАЛЫЕ КОЛПАНЫ, УЛ ПРОМЗОНА № 1, Д. 14, К. 1, ПОМЕЩ. 17

В соответствии с учредительными документами Общества основным текущим видом деятельности Общества является — 52.29 Деятельность вспомогательная прочая, связанная с перевозками. Среднегодовая численность работников 1 чел.

Функции исполнительного органа возложены на генерального директора Федорова Т.В. Дочерних и зависимых компаний нет.

Бухгалтерский баланс и отчет о финансовых результатах организации сформированы по форме, утвержденной Приказом Минфина России от 02.07.2010 N 66н "О формах бухгалтерской отчетности организации", в порядке, предусмотренном действующим законодательством Российской Федерации, правилами и требованиями бухгалтерского учета и отчетности в Российской Федерации.

2. Данные за отчетный период, раскрывающие финансовое положение организации.

Финансовая деятельность.

Показатели	2025 г. (тыс. руб.)	2024 г. (тыс. руб.)	2023 г. (тыс. руб.
Выручка от реализации по текущей деятельности (Деятельность вспомогательная прочая, связанная с перевозками)	-	5 881	7 560
Прочая реализация (Деятельность, связанная с использованием вычислительной техники и информационных технологий, прочая)	33	2 930	-
Прочая реализация (Аренда и лизинг легковых автомобилей и легких автотранспортных средств)	275	-	-
Прибыль до налогообложения	308	8 811	7 560
Прибыль от продаж	(2 727)	4 063	7 252

3. Основа представления информации в отчетности .

Учетная политика организации утверждена Приказом генерального директора ООО "Аста-Логистикс" от 28 декабря 2024 года г. N 1"Об утверждении учетной политики".

3.1 Данная бухгалтерская отчетность сформирована в соответствии с Положением по учетной политике для целей бухгалтерского учета и действующими правилами бухгалтерского учета и отчетности (ПБУ) Российской Федерации.

3.2 Учетная политика Общества обеспечивает соблюдение следующих основных требований:

- полноту отражения в бухгалтерском учете всех фактов хозяйственной деятельности (требование полноты)

- большую готовность к признанию в бухгалтерском учете расходов и обязательств, чем возможных доходов и активов, не допуская создания скрытых резервов (требование осмотрительности)
- рациональное и экономное ведение бухгалтерского учета, исходя из условий хозяйственной деятельности
- отражение в бухгалтерском учете фактов хозяйственной деятельности, исходя не столько из правовой формы, сколько из экономического содержания и условий хозяйствования (требование приоритета содержания перед формой).
- неприменение правил бухгалтерского учета может иметь место лишь в случаях, когда такие правила не позволяют достоверно отразить имущественное состояние и финансовые результаты деятельности организации.

3.3. Нематериальные активы

При отнесении объектов к нематериальным активам и ведении бухгалтерского учета Общество руководствуется Положением по бухгалтерскому учету» Учет нематериальных активов» ПБУ № 14/2007, утвержденным Приказом МФ РФ от 27.12.07г. № 153 Н. По состоянию на 31.12.2022 г. нематериальные активы Обществом не приобретались.

3.4. Основные средства

Бухгалтерский учет основных средств осуществляется в соответствии с ФСБУ «основные средства» 6/2020, утвержденным Приказом МФ РФ от 17.09.20 № 204н.

Отнесение в бухгалтерском учете активов к основным средствам производится при единовременном выполнении следующих условий:

- использование при выполнении работ или оказании услуг, либо для управленческих нужд Общества
- использование в течении длительного времени, т.е. срока полезного использования, продолжительностью свыше 12 месяцев или обычного операционного цикла, если он превышает 12 месяцев
- способность приносить Обществу экономические выгоды (доход) в будущем.

Единицей бухгалтерского учета основных средств является инвентарный объект со всеми приспособлениями, отдельный обособленный предмет для выполнения самостоятельных функций или обособленный комплекс. В случае наличия у объекта нескольких частей, сроки полезного использования которых отличаются (на 5% и более), каждая такая часть учитывается как самостоятельный объект.

Активы, в отношении которых выполняются условия отнесения их к основным средствам и стоимостью не более 100 000 руб. за ед., отражаются в бухгалтерском учете и отчетности в составе материально-производственных запасов.

Специальные инструменты и приспособления учитываются Обществом в составе материально-производственных запасов.

Основные средства принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости т. е. В сумме фактических затрат. Стоимость объектов основных средств погашается путем начисления амортизации линейным способом, исходя из стоимости объекта и нормы амортизации, начисленной с учетом срока полезного использования объекта. Срок полезного использования объектов определяется в соответствии с «Классификацией основных средств, включаемых в амортизационные группы». Для тех видов основных средств, которые не указаны в Классификации, срок полезного использования определяется Обществом самостоятельно.

Затраты на проведение ремонта основных средств включаются в расходы в сумме фактических затрат того отчетного периода, в котором они были произведены. Резерв предстоящих расходов на ремонт не создается. Доходы и расходы от списания с бухгалтерского учета объектов основных средств отражаются в том отчетном периоде, к которому они относятся. В составе основных средств, переданных в залог, не числится.

3.5 Учет материально-производственных запасов

При ведении бухгалтерского учета Общество руководствуется Федеральным стандартом бухгалтерского учет ФСБУ 5/2019, утвержденным Приказом МФ РФ от 15.11.19г. № 180н. К бухгалтерскому учету в качестве МПЗ принимаются:

- активы, используемые в качестве сырья, материалов;
- активы, предназначенные для продажи;
- активы, используемые для управленческих нужд Общества.

-условием признания активов в качестве МПЗ является их использование в течении 12 месяцев.

Материалы, используемые при выполнении работ, оказании услуг, для управленческих нужд Общества, учитываются в составе материалов на счете 10 «Материалы».

Товары, приобретенные от других лиц и предназначенные для продажи, учитываются на счете 41 «Товары для продажи». Материально-производственные запасы принимаются к учету по сумме фактических затрат.

Общество не создает резерва под снижение стоимости МПЗ. В составе МПЗ, переданных в залог, не числится.

3.6 Коммерческие расходы, формирование себестоимости

При ведении бухгалтерского учета затрат и формировании себестоимости Общество руководствуется «Положением по ведению бухгалтерского учета и отчетности в РФ», утвержденным Приказом МФ РФ от 29.07.98 № 34 н. «Положением по бухгалтерскому учету «Расходы организации «ПБУ 10/99, утвержденным приказом МФ РФ от 06.05.99 № 33 н .

Расходами Общества признается уменьшение экономических выгод в результате выбытия активов и возникновения обязательств, приводящее к уменьшению капитала Общества.

Для формирования и обобщения информации о расходах по обычным видам деятельности Общества используется счет 44 «Расходы на продажу» и счет 41

«Товары». Все расходы, отраженные на счете 44 относятся к косвенным.

Прямыми расходами признаются расходы, отраженные на счете 41 «Товары».

Приобретаемые товары принимаются к учету в сумме фактических затрат с учетом транспортных расходов. При выбытии стоимость товаров списывается по методу «средней себестоимости».

Совокупных затрат организации на оплату использованных в течении года энергетических ресурсов не производилось.

Существенных исправлений ошибок за предыдущие отчетные периоды в данной бухгалтерской отчетности нет.

3.7 Расходы будущих периодов

Расходы будущих периодов учитываются по дебету счета 97 «Расходы будущих периодов». К ним относятся затраты, произведенные в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам:

- ОСАГО
- Добровольное страхование

Расходы будущих периодов списываются в том периоде, к которому они относятся равными долями в течении срока действия, использования.

3.8 Финансовые вложения

При ведении бухгалтерского учета финансовых вложений Общество руководствуется «Положением по бухгалтерскому учету ПБУ 19/02», утвержденным Приказом МФ РФ от 10.12.02 № 126 н. К финансовым вложениям относятся займы, предоставленные другим организациям. Финансовые вложения принимаются к бухгалтерскому учету в разрезе каждого контрагента. Займы выданные отражаются в учете на счете 58 «Финансовые вложения».

3.9 Расходы по кредитам

Бухгалтерский учет кредитов осуществляется в соответствии с «Положением по бухгалтерскому учету ПБУ 15/2008», утвержденным Приказом МФ РФ от 06.10.08 № 107 н. Полученные кредиты отражаются в учете на счете 66.1

«Краткосрочные кредиты». Учет кредитов ведется по видам кредитов в разрезе банков. Расходы, связанные с получением кредитов, списываются на затраты единовременно в течении того периода, когда они осуществлены как прочие расходы. Бухгалтерский учет процентов по кредитам отражается на счете 66.2

«Проценты по краткосрочным кредитам» и отражаются в составе прочих расходов на счете 91.2 «Прочие расходы».

3.10 Доходы от обычных видов деятельности

При ведении бухгалтерского учета доходов Общество руководствуется «Положением по бухгалтерскому учету Доходы организации ПБУ 9/99, утвержденным приказом МФ РФ от 06.05.99 № 32 н. К доходам по обычным видам деятельности относятся:

- выручка от реализации услуг

Для определения финансовых результатов от реализации продукции, работ, услуг, выручка в бухгалтерском учете определяется в момент перехода права собственности на товары, выполненные работы, услуги и предъявления покупателю расчетных документов.

3.11 Прочие доходы и расходы

При ведении бухгалтерского учета доходов Общество руководствуется «Положением по бухгалтерскому учету Доходы организации ПБУ 9/99, утвержденным приказом МФ РФ от 06.05.99 № 32 н, «Положением по бухгалтерскому учету Расходы организации ПБУ 10/99», утвержденным приказом МФ РФ от 06.05.99 № 33 н.

Прочие доходы признаются в бухгалтерском учете при соблюдении условий,

Указанных в п. 16 ПБУ 9/99.

В состав прочих доходов включаются доходы, перечисленные в п.7,8,9 ПБУ 9/99, а также другие виды доходов, относящихся в состав прочих согласно действующим Положениям по бухгалтерскому учету.

В состав прочих расходов включаются расходы, перечисленные в п.11,12,13 ПБУ 10/99, а также другие виды расходов, относящихся в состав прочих согласно действующим Положениям по бухгалтерскому учету.

Доходы по финансовым вложениям признаются обществом в составе прочих доходов. Прочие доходы и расходы отражаются в бухгалтерской отчетности развернуто.

3.12 Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы

Отражение в бухгалтерской отчетности оценочных обязательств, условных обязательств и условных активов осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету "Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы" (ПБУ 8/2010)" Приказ Минфина России от 13.12.2010 N 167н

Неразрешенных разногласий с налоговыми органами Общество не имеет.

Кредиторская задолженность по зарплате на 31.12.2025 года составляет 12 528,00 (дата выплаты заработной платы за декабрь 15 января 2026 г.)

Текучесть кадров в отчетном периоде составила 0 %.

3.13 События после отчетной даты

Отражение в бухгалтерской отчетности событий после отчетной даты производится в соответствии с «Положением по бухгалтерскому учету События после отчетной даты ПБУ 7/98», утвержденным Приказом МФ РФ от 25.11.98 № 56 н(в ред. От 20.12.07 № 143 н).

К событиям после отчётной даты, Общество относит обострение внешнеполитической ситуации, введение международных санкций. Руководство оценивает возможное влияние последствий таких фактов как--существенный рост курса валюты и -существенный рост ключевой ставки и расценивает данные события в качестве некорректирующих событий после отчетного периода, количественный эффект которых невозможно оценить на текущий момент с достаточной степенью уверенности.

В настоящее время руководство Общества производит анализ возможного воздействия изменяющихся микро- и макроэкономических условий на финансовое положение и результаты деятельности Общества и предпримет все меры по снижению отрицательных последствий на свое финансовое положение и финансовые результаты деятельности, чтобы обеспечить непрерывность деятельности Общества.

В настоящий момент в связи с:

- введением санкций в отношении Российской Федерации и (или);
- существенным ростом курса валюты (и) или;
- существенным ростом ключевой ставки (и) или;
- прекращением деятельности ключевого контрагента на территории РФ, и т. д.

руководство оценивает возможное влияние последствий данных фактов и предпринимает действия по продолжению деятельности компании.

3.14 Информация о связанных сторонах

Отражение в бухгалтерской отчетности информации о связанных сторонах производится в соответствии с «Положением по бухгалтерскому учету Информация о связанных сторонах ПБУ 11/2008», утвержденным Приказом МФ РФ от 29.04.08 № 48 н.

Операции Обществом не производились.

Отражение в бухгалтерской отчетности информации о связанных сторонах производится в соответствии с «Положением по бухгалтерскому учету Информация о связанных сторонах ПБУ 11/2008», утвержденным Приказом МФ РФ от 29.04.08 № 48 н.

3.15 Государственная помощь

Отражение в бухгалтерской отчетности информации о государственной помощи производится в соответствии с «Положением по бухгалтерскому учету Учет государственной помощи ПБУ 13/2000», утвержденным Приказом МФ РФ от 16.10.00 № 92 н.

Государственную помощь Общество не получало.

3.16 Информация об участии в совместной деятельности

Отражение в бухгалтерской отчетности информации об участии в совместной деятельности производится в соответствии с «Положением по бухгалтерскому учету Информация об участии в совместной деятельности ПБУ 20/03», утвержденным Приказом МФ РФ от 24.11.03 № 105 н. Операции Обществом не производились.

3.17 Отражение расчетов по налогу на прибыль

Отражение в бухгалтерской отчетности постоянных и временных разниц, отложенных налоговых обязательств и отложенных налоговых активов, условных доходов и расходов по налогу на прибыль производится в соответствии с «Положением по бухгалтерскому учету Учет расчетов по налогу на прибыль ПБУ 18/02», утвержденным Приказом МФ РФ от 19.11.02 № 114 н.

Сумма постоянного налогового обязательства отражается по дебету счета 90.2.3 и кредиту счета 68.4.2.

3.18 Изменения в учетной политике

Изменения в учетной политике организации обусловлены более подробным описанием данного документа. В частности, введены разделы по определению принципа существенности, по порядку исправления существенных ошибок, подробно конкретизированы статьи расходов по счету 44 «Расходы на продажу» и др. Изменения в учетной политике не повлекли коррекций в бухгалтерской отчетности. Последствия изменения учетной политики, способные оказать существенное влияние на финансовое положение организации, отражаются в бухгалтерской отчетности ретроспективно (т.е. Корректировкой входящего остатка по статью «нераспределенная прибыль») за ранний период отчетности, за исключением случаев, когда оценка в денежном выражении таких последствий в отношении периодов, предшествовавших отчетному, не может быть произведена с достаточной надежностью(перспективно).

4. Заключительные положения

Настоящие письменные пояснения подготовлены в соответствии с пунктами 31, 39 ПБУ 4/99 "Бухгалтерская отчетность организации", является информацией, сопутствующей годовой бухгалтерской отчетности.

Генеральный директор Федорова Т.В.