

Пояснения к бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2025 год
Организация: Общество с ограниченной ответственностью «АСТА-ПРО» (ООО «АСТА-ПРО»)

ИНН/КПП: 7452099189 / 745201001

Юридический адрес: 454081, Челябинская обл., г. Челябинск, пр-кт Победы, д. 160, офис 432

1. Общие сведения

ООО «АСТА-ПРО» является субъектом малого предпринимательства (микропредприятие). Основной вид деятельности — Торговля оптовая пищевыми продуктами, напитками и табачными изделиями (ОКВЭД 46.3). Среднесписочная численность сотрудников за 2025 год составила 4] чел.

2. Порядок и способ ведения бухгалтерского учета

Бухгалтерский учет ведется с использованием специализированной бухгалтерской компьютерной программы "1С:Бухгалтерия 8", редакция 3.0.

Применение стандартов бухгалтерского учета

3. В связи с отнесением организации к субъектам малого предпринимательства, организация не применяет следующие Положения по бухгалтерскому учету:

- 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

- Положение по бухгалтерскому учету "Учет расчетов по налогу на прибыль организаций" (ПБУ 18/02), утвержденное Приказом Минфина России от 19.11.2002 № 114н

4. Основы подготовки отчетности и учетная политика

Отчетность сформирована в соответствии с требованиями Федерального закона № 402-ФЗ и ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность».

Организация применяет упрощенные способы ведения бухгалтерского учета и формирования отчетности.

Запасы (товары): Оцениваются по фактической себестоимости. Списание товаров при продаже производится по методу ФИФО .

Основные средства: Учитываются в соответствии с ФСБУ 6/2020. Лимит стоимости ОС установлен в размере 100 000 руб.

Налоги: Организация применяет ОСНО.

5. Раскрытие существенных показателей

5.1. Запасы

На 31.12.2025 остаток товаров на складе составляет 450 тыс. руб. Залежалых и испорченных товаров, требующих создания резерва под обесценение, не выявлено.

5.2. Дебиторская задолженность

Общая сумма задолженности покупателей 14670 тыс. руб. Доля просроченной задолженности свыше 90 дней составляет 0 тыс. руб.

3.3. Кредиторская задолженность

Задолженность перед поставщиками за отгруженные товары составляет 8293 тыс. руб. Задолженность по налогам и взносам перед бюджетом (МРИ ФНС № 26 по Челябинской области) на отчетную дату — 0 тыс. руб.

6. 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.

7. Отчет о движении денежных средств

В отчете о движении денежных средств общая сумма платежа по всем налогам, сборам и иным обязательным платежам, расчеты по которым осуществляются через единый налоговый счет, представляется в составе денежных потоков от текущих операций (п. 2 Рекомендации БМЦ Р-175/2025-КпР "Единый налоговый счет").

8. Учет нематериальных активов

Руководствуясь подп. б п. 4 ФСБУ 26, организация признает затраты на приобретение, создание, улучшение нематериальных активов в составе расходов по обычным видам деятельности в полной сумме по мере их осуществления.

9. События после отчетной даты

Событий, способных оказать существенное влияние на финансовое положение Организации в период между отчетной датой и датой подписания отчетности, не возникло.

директор _____ / Шваб В. В. /

«14» января 2026 г.

