

Пояснения к бухгалтерскому балансу на 31.12.2025г. и отчету о финансовых результатах за 2025 год

Организация: Общество с ограниченной ответственностью "Астра"

Единица измерения тыс. руб.

1. Основные виды экономической деятельности

ООО «Астра» является обществом с ограниченной ответственностью.

ООО «Астра» образовано 19 сентября 2025 года.

Полное фирменное наименование юридического лица: Общество с ограниченной ответственностью «Астра»

Сокращенное фирменное наименование: ООО «Астра»

Адрес юридического лица: 655017, Республика Хакасия, г. Абакан, ул. Пушкина, д. 99, соор.1

Почтовый адрес: 655017, Республика Хакасия, г. Абакан, ул. Пушкина, д. 99, соор.1

Уставный капитал Общества составляет 10 тыс.руб.

Основную хозяйственную деятельность Общество ведет на территории Российской Федерации.

Обособленных подразделений не имеет.

Среднесписочная численность персонала Общества за 2025 год составила 2 человека, 2024 год – 3 человека, 2023 год – 3 человека.

Основные виды деятельности Общества по ОКВЭД:

68.20.2 Аренда и управление собственным или арендованным нежилым недвижимым имуществом

ООО «Астра» включена в единый реестр субъектов малого предпринимательства с 01.08.2016г. Является микропредприятием с 10.08.2020г.

В соответствии с ч.4 ст.6 Федерального закона «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011г. №402-ФЗ ООО «Астра» применяет упрощенные способы ведения бухгалтерского учета. Данная отчетность является упрощенной бухгалтерской отчетностью.

2. Учетная политика

Бухгалтерский учет Общества осуществляется на основе следующей учетной политики.

2.1. Основа составления

Бухгалтерская отчетность сформирована, исходя из действующих в Российской Федерации федеральных стандартов бухгалтерского учета, в частности Федерального закона «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011г. №402-ФЗ, Федерального стандарта ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность», Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации и иных нормативных правовых

актов, входящих в систему регулирования бухгалтерского учета и отчетности организаций в Российской Федерации.

Применяемая учетная политика для целей бухгалтерского учета:

Положение учетной политики	Утвержденный вариант
Организация ведения бухгалтерского учета	Возложить ведение бухгалтерского учета на главного бухгалтера организации.
Первичные учетные документы	Использовать в деятельности организации первичные учетные документы, составленные по унифицированным формам, утвержденным органами государственной статистики и отраслевыми министерствами.
Отступление от общих правил учета для субъектов малого предпринимательства (до начала действия ФСБУ 9/2025)	<p>Утвердить следующие отступления от общих правил бухгалтерского учета, предусмотренные нормативными актами для организаций, которые вправе применять упрощенные способы ведения бухгалтерского учета:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Признавать выручку по мере поступления денежных средств от покупателей (заказчиков); расходы признавать после погашения задолженности. • Не применять ПБУ 18/02 "Учет расчетов по налогу на прибыль". • Не применять ПБУ 2/2008 "Учет договоров строительного подряда". • Не применять ПБУ 16/02 "Информация по прекращаемой деятельности". • Признавать все расходы по займам в соответствии с ПБУ 15/2008 "Учет расходов по займам и кредитам" прочими расходами. • Отражать в бухгалтерской отчетности последствия изменения учетной политики, оказавшие или способные оказать существенное влияние на финансовое положение организации, финансовые результаты ее деятельности и (или) движение денежных средств, перспективно. • Исправлять существенные ошибки предшествующего отчетного года, выявленные после утверждения бухгалтерской отчетности за этот год, в порядке, установленном пунктом 14 ПБУ 22/2010 "Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности", без ретроспективного пересчета. • Осуществлять последующую оценку всех финансовых вложений в порядке, установленном ПБУ 19/02 "Учет финансовых вложений" для финансовых вложений, по которым их текущая рыночная стоимость не определяется. • Не применять ПБУ 8/2010 "Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы". • Не применять ФСБУ 5/2019 "Запасы"; стоимость запасов, признавать расходом периода, в котором были понесены; • Определять затраты, включаемые в фактическую себестоимость запасов (в части оплаты неденежными средствами), в сумме балансовой стоимости передаваемых активов, фактических затрат, понесенных на выполнение работ, оказание услуг, вне зависимости от возможности определения справедливой стоимости передаваемого имущества, имущественных прав, работ, услуг, приобретаемых запасов. • Считать себестоимостью приобретенных запасов уплаченные и (или) подлежащие уплате при приобретении запасов суммы без учета скидок, уступок, вычетов, премий, льгот, а также без учета отсрочки (рассрочки) платежа. • Оценивать запасы на отчетную дату по фактической себестоимости. • Не изменять первоначальную стоимость объекта основных средств при изменении величины оценочного обязательства по будущему демонтажу, утилизации этого объекта и восстановлению окружающей среды. • Не проверять основные средства на обесценение. • Не раскрывать в бухгалтерской (финансовой) отчетности организации информацию, указанную в подпунктах "б", "в", "ж"- "о" пункта 45, пунктах 46 и 47 ФСБУ 6/2020 "Основные средства"; • ФСБУ 6/2020 "Основные средства" начать применять перспективно (только в отношении фактов хозяйственной жизни, имевших место после начала применения данного Стандарта, без изменения сформированных ранее данных бухгалтерского учета).

	<ul style="list-style-type: none"> • В сумму фактических затрат при признании капитальных вложений не включать суммы, указанные в подпунктах "б"- "з" пункта 10 ФСБУ 26/2020 "Капитальные вложения". • Суммы, уплаченные или подлежащие уплате организацией при осуществлении капитальных вложений, включать в стоимость капитальных вложений без учета скидок, уступок, вычетов, премий, льгот, предоставляемых организации, вне зависимости от формы их предоставления. • При осуществлении капитальных вложений на условиях отсрочки (рассрочки) платежа на период, превышающий 12 месяцев, в капитальные вложения включать фактически уплаченную сумму денежных средств (без учета суммы, которая была бы уплачена организацией при отсутствии указанной отсрочки). • При осуществлении капитальных вложений по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) полностью или частично неденежными средствами, фактическими затратами считать балансовую стоимость передаваемых активов, фактические затраты, понесенные на выполнение работ, оказание услуг. • Не проверять капитальные вложения на обесценение; • Не раскрывать в бухгалтерской (финансовой) отчетности организации информацию, указанную в подпунктах "в"- "д" пункта 23, пункте 24 ФСБУ 26/2020 "Капитальные вложения"; • Признать затраты на приобретение, создание, улучшение объектов, которые подлежат принятию к бухгалтерскому учету в качестве нематериальных активов, в составе расходов по обычным видам деятельности в полной сумме по мере их осуществления; • При осуществлении капитальных вложений по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) полностью или частично неденежными средствами, определять фактические затраты (в части оплаты неденежными средствами) в сумме балансовой стоимости передаваемых активов, фактических затрат, понесенных на выполнение работ, оказание услуг, вне зависимости от возможности определения справедливой стоимости как передаваемых, так и приобретаемых имущества, прав на результаты интеллектуальной деятельности и средства индивидуализации, работ, услуг. • Не проверять нематериальные активы на обесценение. • Не раскрывать в бухгалтерской отчетности информацию о нематериальных активах, предусмотренную подпунктами "б", "в", "д", "з"- "л" пункта 49, пунктами 50 и 51 ФСБУ 14/2022. • Начать применять ФСБУ 14/2022 перспективно (только в отношении фактов хозяйственной жизни, имевших место после начала применения стандарта, без изменения сформированных ранее данных бухгалтерского учета). • Не признавать предмет аренды в качестве права пользования активом и не признавать обязательство по аренде при выполнении условий, указанных в п. 12 ФСБУ 25/2018 "Бухгалтерский учет аренды"; • При аренде право пользования активом признается по фактической стоимости без учета затрат арендатора в связи с поступлением предмета аренды и приведением его в состояние, пригодное для использования в запланированных целях, а также подлежащего исполнению арендатором оценочного обязательства. • Первоначально оценивать обязательство по аренде как сумму номинальных величин будущих арендных платежей на дату оценки. • Классифицировать все сданные в аренду объекты в качестве объектов учета операционной аренды, за исключением случаев, указанных в подпунктах "а" и "б" пункта 25 ФСБУ 25/2018 "Бухгалтерский учет аренды". • Применять ФСБУ 25/2018 "Бухгалтерский учет аренды" только в отношении договоров аренды, исполнение которых начинается с 1 января 2022 года.
Стоимостной лимит основных средств	Активы, соответствующие определению основных средств, учитывать в качестве основных средств 100000 руб.
Распределение капитальных вложений в несколько основных средств	Фактические затраты, связанные с осуществлением капитальных вложений в несколько объектов основных средств, распределяются между ними пропорционально прямым затратам, непосредственно связанным с конкретным объектом основных средств.

Дата начала и конца начисления амортизации основных средств	Начисление амортизации объекта основных средств начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем его признания в бухгалтерском учете, и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем его списания с бухгалтерского учета.
Классификация основных средств для целей бухгалтерского учета	Выделить следующие виды и группы основных средств для целей бухгалтерского учета Виды: земля, здания, сооружения, машины и оборудование, офисное оборудование, транспортные средства, производственный и хозяйственный инвентарь, прочие основные средства. Группы: инвестиционная недвижимость, недвижимое имущество (кроме инвестиционного), прочие основные средства.
Способ начисления амортизации основных средств	Амортизацию основных средств начислять: <ul style="list-style-type: none"> линейным способом для всех групп основных средств.
Переоценка стоимости основных средств (кроме инвестиционной недвижимости)	Объекты основных средств, кроме инвестиционной недвижимости, оценивать в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости.
Критерий существенности затрат на ремонт и обслуживание основных средств	Самостоятельными инвентарными объектами признавать существенные по величине затраты организации на проведение ремонта, технического осмотра, технического обслуживания объектов основных средств с частотой более 12 месяцев или более обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев. Существенными считать затраты, превышающие 10% от стоимости ремонтируемого или обслуживаемого объекта основных средств, но не менее 100000 руб.
Переоценка стоимости основных средств - инвестиционной недвижимости	Инвестиционную недвижимость оценивать в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости.
Осуществление капитальных вложений на условиях отсрочки (рассрочки) платежа	При осуществлении капитальных вложений на условиях отсрочки (рассрочки) платежа, в капитальные вложения включать сумму денежных средств, которая была бы уплачена организацией при отсутствии указанной отсрочки (рассрочки), в случае если она превышает 12 месяцев.
Признание предмета аренды в качестве права пользования активом	Признавать предмет аренды в качестве права пользования активом и признавать обязательство по аренде только когда срок аренды превышает 12 месяцев на дату предоставления предмета аренды и рыночная стоимость предмета аренды без учета износа превышает 300 000 руб. (с учетом условий, установленных пунктом 12 ФСБУ 25/2018 "Бухгалтерский учет аренды").
Переоценка права пользования активом	В случае если предмет аренды по характеру его использования относится к группе основных средств, по которой арендатор принял решение о проведении переоценки, соответствующее право пользования активом не подлежит переоценке.
Стоимостной лимит нематериальных активов	Активы, соответствующие определению нематериальных активов, учитывать в качестве нематериальных активов 100000 руб.
Классификация нематериальных активов для целей бухгалтерского учета	Выделить следующие виды и группы нематериальных активов для целей бухгалтерского учета ВИДЫ: произведения науки, литературы и искусства; программы для электронных вычислительных машин; базы данных; изобретения; полезные модели; промышленные образцы; секреты производства (ноу-хау); лицензии и разрешения; товарные знаки и иные средства индивидуализации. ГРУППЫ: группа "Произведения", включающая произведения науки, литературы и искусства, научные книги и статьи, аудиовизуальные произведения, произведения дизайна, прочие аналогичные произведения; группа "Программы для ЭВМ и базы данных", включающая программ для ЭВМ и прочих электронных устройств, базы данных; прочие объекты НМА одного вида, не указанные выше включаются, в собственную группу.

Материальный носитель, в котором выражены результаты интеллектуальной деятельности	Учитывать материальный носитель (вещь), в котором выражены результаты интеллектуальной деятельности, в составе объекта нематериальных активов.
Распределение капитальных вложений в несколько нематериальных активов	Фактические затраты, связанные с осуществлением капитальных вложений в несколько объектов нематериальных активов, распределяются между ними пропорционально прямым затратам, непосредственно связанным с конкретным объектом нематериальных активов.
Дата начала и конца начисления амортизации нематериальных активов	Начисление амортизации объекта нематериальных активов начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем его признания в бухгалтерском учете, и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем его списания с бухгалтерского учета.
Амортизация нематериальных активов	Расчет амортизации нематериальных активов, срок полезного использования которых определяется периодом, в течение которого их использование будет приносить экономические выгоды организации, : <ul style="list-style-type: none"> • производится линейным способом (определяется как отношение разности между балансовой и ликвидационной стоимостью объекта нематериальных активов к величине оставшегося срока полезного использования данного объекта) для всех групп нематериальных активов, срок полезного использования которых определяется периодом времени.
Изменение оценочных значений элементов амортизации нематериального актива	Срок полезного использования нематериальных активов ежегодно (а также при наступлении соответствующих обстоятельств) проверяется организацией на необходимость его уточнения. В случае существенного изменения продолжительности периода, в течение которого организация предполагает использовать актив, срок его полезного использования подлежит уточнению. При этом существенным изменением периода признается изменение на 10 и более процентов.
Переоценка нематериальных активов	После признания объект нематериальных активов оценивается в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости.
Признание расходов на приобретение материально-производственных запасов, предназначенных для управленческих нужд	Расходы на приобретение материально-производственных запасов, предназначенных для управленческих нужд, признавать расходами периода, в котором они были понесены.
Оценка запасов организациями, осуществляющими торговую деятельность	Затраты по заготовке и доставке товаров до центральных складов (баз), производимые до момента их передачи в продажу, учитываются в себестоимости товаров.
Оценка списания запасов	При отпуске запасов в производство, отгрузке готовой продукции, товаров покупателю, списании запасов, себестоимость запасов рассчитывается по средней себестоимости.
Учет заготовления материалов	Синтетический учет заготовления и приобретения материалов ведется по фактической себестоимости без использования счетов 15 "Заготовление и приобретение материальных ценностей" и 16 "Отклонения в стоимости материальных ценностей".
Учет полуфабрикатов собственного производства	Синтетический учет полуфабрикатов собственного производства ведется без использования счета 21 "Полуфабрикаты собственного производства" путем их отражения в составе незавершенного производства на счете 20 "Основное производство".
Распределение расходов на продажу	Расходы на продажу, учитываемые на счете 44, в конце месяца полностью списываются в дебет счета 90 "Продажи".

Оценка незавершенного производства в массовом и серийном производстве	Оценка незавершенного производства в части выпуска массовой и серийной продукции осуществляется по прямым статьям расходов.
Оценка товаров в организациях розничной торговли	Оценка приобретения товаров, продаваемых в розницу, ведется по фактической себестоимости.
Дополнительные расходы по займам	Дополнительные расходы по займам отражаются в бухгалтерском учете и отчетности в том отчетном периоде, к которому они относятся.
Периодичность переоценки финансовых вложений	Стоимость финансовых вложений, по которым можно определить в установленном порядке текущую рыночную стоимость, корректируется организацией ежеквартально.
Способ определения стоимости финансового актива при его выбытии	Финансовые активы в случае их выбытия отражаются по первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений.
Классификация доходов по финансовым вложениям	Доходы по финансовым вложениям признаются в соответствии с ПБУ 9/99 "Доходы организации" прочими поступлениями.
Учет расходов на НИОКР	Списание расходов по каждой выполненной научно-исследовательской, опытно-конструкторской, технологической работе производится линейным способом.
База распределения общепроизводственных расходов	Распределение общепроизводственных расходов производится пропорционально прямым статьям затрат.
Списание общехозяйственных расходов	Списание общехозяйственных расходов в бухгалтерском учете производится ежемесячно полностью в качестве условно-постоянных расходов в дебет счета 90 "Продажи".
Бухгалтерская отчетность организации - субъекта малого предпринимательства составляется	по упрощенным формам

Применяемая учетная политика для целей налогового учета:

Положение учетной политики	Утвержденный вариант
Организация налогового учета	Налоговый учет в организации ведется на основе регистров бухгалтерского учета с добавлением в них реквизитов, необходимых для налогового учета в соответствии с требованиями Налогового кодекса РФ.
Система налогообложения	Организация является плательщиком единого налога, взимаемого в связи с применением упрощенной системы налогообложения
Объект налогообложения	Доходы минус расходы
Регистры налогового учета	Книга учета доходов и расходов ведется в электронном и в бумажном виде по форме, утвержденной Приказом Минфина РФ от 31.12.2008г. №154н
Начисление налога	Начисление налога относить на счет 99 «Прибыли и убытки»

Группировка налогооблагаемых доходов	- доходы от реализации услуг, в составе которых учитывается выручка от сдачи имущества в аренду, - прочие доходы (к ним относятся доходы, перечисленные в ст.250 НК РФ) При получении доходов, которые не могут быть однозначно отнесены к тем или иным доходам, данные доходы учитываются в составе доходов от реализации
--	--

3. Иная существенная информация

В отчете о финансовых результатах по строке 2350 прочие расходы отражена сумма 7 243 тыс.руб., в которую входит сумма убытка от списания недостатков от порчи ценностей – в связи с пожаром, произошедшим в марте 2025 года на 4-м этаже здания по адресу г.Абакан, ул.Пушкина,99, пришли в негодность и списаны материалы (счет 10) и остатки товаров (счет 41 и 43) на сумму 5 020 тыс.руб.

Директор ООО «Астра» _____ Сорокина Т.С.

23.03.2026г.