

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах ООО «АСКОНТА»

1. Деятельность

Основной вид деятельности организации в отчетном периоде:
Торговля оптовая прочими машинами и оборудованием (код ОКВЭД 46.69)

2. Учетная политика

Настоящая бухгалтерская отчетность соответствует федеральным стандартам бухгалтерского учета.

2.1. Порядок и способ ведения бухгалтерского учета

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

2.2. Инвентаризация активов и обязательств

Инвентаризация активов и обязательств проводится по распоряжению руководителя организации перед составлением годовой бухгалтерской отчетности, а также в иных случаях и в порядке, установленном ФСБУ 28/2023 "Инвентаризация".

2.3. Применение стандартов бухгалтерского учета

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

2.4. Состав бухгалтерской (финансовой) отчетности

Организация составляет упрощенную бухгалтерскую отчетность, включающую бухгалтерский баланс, отчет о финансовых результатах и пояснения к ним.

2.5. 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
- рабочий скот
- продуктивный скот
- многолетние насаждения
- земельные участки
- объекты природопользования
- капитальные вложения в арендованное имущество
- прочие объекты, требующие государственной регистрации, относимые статьей 130 ГК РФ к недвижимости
- другие виды основных средств

Нематериальные активы классифицируются по группам:

- произведения науки, литературы и искусства
- программы ЭВМ
- базы данных
- изобретения
- полезные модели
- промышленные образцы
- секреты производства (ноу-хау)
- селекционные достижения
- лицензии и разрешения
- другие НМА

Все группы основных средств и нематериальных активов оцениваются по первоначальной стоимости (подп. а п. 13 ФСБУ 6, подп. а п. 15 ФСБУ 14).

Начисление амортизации объекта основных средств (нематериальных активов) 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 (нематериальных активов) с бухгалтерского учета.

Амортизация основных средств (нематериальных активов) 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, и упрощенные способы ведения учета нематериальных вложений, предусмотренные п. 3 ФСБУ 14.

2.6. 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.

Готовая продукция учитывается по фактической себестоимости.

Полуфабрикаты собственного производства учитываются обособленно.

Косвенные затраты распределяются между конкретными видами продукции, работ, услуг пропорционально суммам всех прямых затрат.

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

Оценка имеющихся в наличии на отчетную дату запасов соответствует оценке последних по времени поступивших запасов (способ ФИФО).

2.7. 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. Нематериальные активы

На 31.12.2025 нет остатков.

4. Основные средства

4.1. Наличие и движение основных средств

Наименование показателя	Период	На начало года		поступило	Изменения за период			На конец периода	
		первоначальная (переоценочная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение		списано	накопленные амортизация и обесценение	амортизация	обесценение	первоначальная (переоценочная) стоимость
Основные средства (за исключением инвестиционной недвижимости) - всего	За 2025 г.	2 422	(783)	-	-	-	(462)	-	2 422
	За 2024 г.	973	(463)	1 449	-	-	(320)	-	2 422
в том числе:									
Машины и оборудование (кроме офисного)	За 2025 г.	2 422	(783)	-	-	-	(462)	-	2 422
	За 2024 г.	973	(463)	1 449	-	-	(320)	-	2 422

4.2. Амортизируемые и неамортизируемые основные средства

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Амортизируемые основные средства - всего	1 236	1 638	510
в том числе:			
Машины и оборудование (кроме офисного)	1 236	1 638	510

5. Финансовые вложения

На 31.12.2025 нет остатков.

6. Запасы

6.1. Наличие и движение запасов

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
		фактическая себестоимость	затраты	списано фактическая себестоимость	изменения фактическая себестоимость	фактическая себестоимость
Запасы - всего	За 2025 г.	7 399	10 303	(12 402)	X	5 300
	За 2024 г.	10 646	13 059	(16 306)	X	7 399
в том числе:						
Сырье и материалы	За 2025 г.	133	6 516	(735)	(5 772)	143
	За 2024 г.	3 003	9 196	(715)	(11 351)	133
Готовая продукция	За 2025 г.	6 946	-	(9 630)	7 544	4 860
	За 2024 г.	6 799	-	(12 006)	12 152	6 946
Товары	За 2025 г.	320	545	(1 046)	479	297
	За 2024 г.	844	2 177	(3 585)	883	320
Затраты на доставку товаров до складов организации	За 2025 г.	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-
Незавершенное производство	За 2025 г.	-	3 242	(991)	(2 251)	-
	За 2024 г.	-	1 685	-	(1 685)	-

7. Дебиторская задолженность

7.1. Наличие и движение дебиторской задолженности

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период (за минусом дебиторской задолженности, поступившей и погашенной (списанной) в одном периоде)			На конец периода	
		по условиям договора	резерв по сомнительным долгам	в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	проценты, штрафы и иные начисления	погашено	по условиям договора	резерв по сомнительным долгам
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:								
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	За 2025 г.	249	-	641	-	(176)	714	-
	За 2024 г.	589	-	241	-	(580)	249	-
в том числе:								
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	241	-	565	-	(176)	630	-
	За 2024 г.	356	-	233	-	(348)	241	-
Расчеты с покупателями и заказчиками	За 2025 г.	1	-	59	-	-	60	-
	За 2024 г.	233	-	1	-	(233)	1	-
Расчеты по ЕНС	За 2025 г.	7	-	17	-	-	24	-
	За 2024 г.	1	-	6	-	-	7	-
Итого	За 2025 г.	249	-	641	-	(176)	714	-
	За 2024 г.	589	-	241	-	(580)	249	-

8. Обязательства

8.1. Наличие и движение обязательств (за исключением оценочных обязательств)

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период (за минусом обязательств, поступивших и списано)			На конец периода
			поступило		списано	
			в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	проценты, штрафы и иные начисления		
Долгосрочные обязательства - всего	За 2025 г.	2 367	134	-	(400)	2 101
	За 2024 г.	806	1 561	-	-	2 367
в том числе:						
Долгосрочные кредиты	За 2025 г.	1 967	134	-	-	2 101
	За 2024 г.	806	1 161	-	-	1 967
Долгосрочные займы	За 2025 г.	400	-	-	(400)	-
	За 2024 г.	-	400	-	-	400
Краткосрочные обязательства - всего	За 2025 г.	2 186	232	-	(1 740)	678
	За 2024 г.	9 485	867	-	(8 167)	2 186
в том числе:						
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	1 153	125	-	(1 143)	135
	За 2024 г.	7 980	213	-	(7 040)	1 153
Расчеты с покупателями и заказчиками	За 2025 г.	597	53	-	(597)	54
	За 2024 г.	529	597	-	(529)	597
Краткосрочные займы	За 2025 г.	80	-	-	-	80
	За 2024 г.	80	-	-	-	80
Расчеты по налогам и сборам	За 2025 г.	4	2	-	-	6
	За 2024 г.	240	-	-	(237)	4
Расчеты по НДС, не отраженные на ЕНС	За 2025 г.	250	31	-	-	281
	За 2024 г.	581	-	-	(331)	250
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	За 2025 г.	11	20	-	-	31
	За 2024 г.	20	-	-	(9)	11
Расчеты с персоналом по оплате труда	За 2025 г.	24	-	-	-	24
	За 2024 г.	42	3	-	(21)	24
Расчеты с подотчетными лицами	За 2025 г.	67	1	-	-	68
	За 2024 г.	13	54	-	-	67
Итого	За 2025 г.	4 553	366	-	(2 140)	2 779
	За 2024 г.	10 291	2 428	-	(8 167)	4 553

8.3. Оценочные обязательства

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
			признано	списано		
				погашено	как избыточная сумма	
Оценочные обязательства - всего	3а 2025 г.	79	221	-	-	301
	3а 2024 г.	-	79	-	-	79
в том числе:						
Резерв ежегодных отпусков	3а 2025 г.	79	221	-	-	301
	3а 2024 г.	-	79	-	-	79

9. Расходы по обычным видам деятельности

Наименование показателя	За 2025 г.	За 2024 г.
Материальные затраты	8 283	16 502
Затраты на оплату труда	2 112	902
Отчисления на социальные нужды	388	178
Амортизация	402	320
Прочие затраты	4 548	2 781
Итого по элементам	15 733	20 684
Изменение остатков (прирост [-], уменьшение [+]):		
незавершенного производства, готовой продукции	877	(1 881)
Итого расходы по обычным видам деятельности	16 610	18 802

Генеральный Директор _____ Курюкин Владимир Андреевич

24 марта 2026 г.