

Общество с ограниченной ответственностью «Астория»

ООО «Астория»

ИНН 7709649454, КПП 773601001, ОГРН 2237704126570,

Адрес: 119333, Г.МОСКВА, ПР-КТ ЛЕНИНСКИЙ, Д. 54, ОФИС 512

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

Основные виды деятельности по ОКВЭД 68.10

1. Общие положения

1.1. Основа составления

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.

Активы и обязательства оценены в отчетности по фактическим затратам. Исключение составляют:

- основные средства и нематериальные активы;
- финансовые вложения, по которым определяется текущая рыночная стоимость;
- оценочные обязательства, приведенные исходя из текущей оценки величины, которая приведет к уменьшению экономических выгод организации в будущем.

1.2. Нематериальные активы

В составе НМА учитываются объекты, удовлетворяющие условиям п. 3 ПБУ 14/2007 и МСФО (IAS) 38 "Нематериальные активы".

В составе НМА учитываются в том числе объекты со сроком использования более 12 месяцев, такие как:

- лицензии на осуществление определенных видов деятельности
- права на иные объекты, не являющиеся результатами интеллектуальной деятельности и средствами индивидуализации.

На данные объекты распространяются правила учета и представления в отчетности, предусмотренные в ПБУ 14/2007 для НМА.

Амортизация НМА начисляется линейным способом. Срок амортизации устанавливается в отношении каждого объекта НМА исходя из расчета ожидаемого поступления будущих экономических выгод от его использования.

1.3. Основные средства

К основным средствам относятся активы, соответствующие требованиям Федерального стандарта бухгалтерского учета 6/2020 "Основные средства" (ФСБУ 6/2020), утвержденного приказом Минфина России от 17.09.2020 № 204н., принятые к учету в установленном порядке.

Завершенные строительством, принятые в эксплуатацию и фактически используемые объекты недвижимости, права собственности, по которым не зарегистрированы в установленном законодательстве порядке, учитываются обособленно в составе основных средств.

Амортизация основных средств производится по нормам, исчисленным исходя из установленных Обществом сроков полезного использования. Классификация основных средств, включаемых в амортизационные группы, утвержденная постановлением Правительства Российской Федерации от 1 января 2002 г. №1, используется в качестве одного из источников информации о сроках полезного использования.

Амортизация по всем видам основных средств начисляется линейным способом. Амортизация не начисляется по полностью амортизированным объектам, не списанным с баланса.

Объекты, соответствующие условиям признания их в качестве основных средств, стоимостью не более 100 тыс. руб. (включительно) за единицу отражаются в составе материально-производственных запасов.

В целях обеспечения сохранности указанных объектов в производстве и эксплуатации организован контроль за их движением.

При аренде имущества организация признает предмет аренды на дату получения предмета аренды в качестве права пользования активом с одновременным признанием обязательства по аренде.

Основные средства, сданные в аренду (объекты учета аренды), классифицируются в качестве объектов учета операционной аренды или объектов учета не операционной (финансовой) аренды с учетом требования приоритета содержания перед формой.

1.4.Незавершенные капитальные вложения

Незавершенные капитальные вложения включают:

- 1.4.1. объекты недвижимости, не законченные строительством и не принятые в эксплуатацию;
- 1.4.2. оборудование, требующее монтажа;
- 1.4.3. оборудование, не требующее монтажа, находящееся на складе и предназначенное для строящихся объектов, учитываемое в составе вложений во внеоборотные активы обособленно;
- 1.4.4. иные капитальные вложения, не принятые в состав основных средств.

1.5.Финансовые вложения

Учет финансовых вложений ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Учет финансовых вложений" ПБУ 19/02, утвержденным Приказом Минфина России от 10.12.2002 № 126н.

Финансовые вложения учитываются по первоначальной стоимости.

1.6.Денежные средства

Общество отражает в составе денежных средств и денежных эквивалентов следующие виды активов:

- 1.6.1. остатки денежных средств в кассе и на расчетных счетах;
- 1.6.2. денежные переводы в пути на отчетную дату;
- 1.6.3. высоколиквидные финансовые вложения, которые подвержены незначительному риску изменения стоимости и могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств. К таким вложениям общество, в частности, относит банковские депозиты на срок до трех месяцев, а также векселя Сбербанка России, используемые при расчетах за реализованные товары, выполненные работы, оказанные услуги, со сроком погашения до трех месяцев.

1.7. Прочие внеоборотные активы.

В составе прочих внеоборотных отражаются:

- суммы капитальных вложений, связанных с приобретением и строительством объектов основных средств;
- суммы выданных авансов, направленных на капвложения.

1.8. Материально-производственные запасы

Материалы при их постановке на учет оцениваются в сумме фактических затрат по их приобретению. Все затраты, связанные с их приобретением, в том числе затраты на заготовку и доставку до центральных складов (баз), производимые до момента передачи товаров в продажу включаются в первоначальную стоимость.

В составе материально-производственных запасов также учитываются объекты, отвечающие условиям отнесения к основным средствам, со стоимостью приобретения не более 40 тыс. руб. (включительно) за единицу, включая предметы (хозяйственные принадлежности и инвентарь) и специальную одежду, которые при их передаче в производство потребляются не сразу, а служат в течение периода, превышающего 12 месяцев.

При продаже (отпуске) товаров их стоимость списывается по себестоимости первых по времени приобретения материально - производственных запасов (метод ФИФО).

1.9. Затраты на производство и продажу

При формировании расходов по обычным видам деятельности затраты группируются по следующим элементам:

- 1.9.1. материальные затраты (себестоимость отгруженной продукции, себестоимость основных средств приравненных к ТМЦ до 100 000 руб.; материалы, используемые в финансово- хозяйственной деятельности Общества; инструмент; прочие материальные затраты);
- 1.9.2. затраты на оплату труда (суммы, начисленные по тарифным ставкам, должностным окладам; ежемесячные премии; ежеквартальные премии; годовые премии; единовременные премии; надбавки к тарифным ставкам (должностным окладам) за сверхурочную работу, работу выходные и праздничные дни; расходы на оплату труда, сохраняемую работникам на время отпуска; денежные компенсации за неиспользованный отпуск; иные расходы на оплату труда)
- 1.9.3. отчисления на социальные нужды;
- 1.9.4. амортизация;
- 1.9.5. прочие затраты (коммерческие и управленческие расходы, сформированные на счете 44

«Расходы на продажу»)

1.9.6. Коммерческие и управленческие расходы списываются путем:

1.9.7. списания сумм произведенных расходов непосредственно на счет 90.07 «Издержки обращения».

1.10. Расходы будущих периодов

Расходы, произведенные Обществом в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам (расходы на подготовку и освоение производства, разовые платежи за лицензии на использование программного обеспечения, оплата расходов на предоставление банковских гарантий), отражены как расходы будущих периодов. Расходы будущих периодов списываются по назначению равномерно на основании специальных расчетов в течение периодов, к которым они относятся.

1.11. Задолженность покупателей и заказчиков

Задолженность покупателей и заказчиков определена исходя из цен, установленных договорами между Обществом и покупателями (заказчиками) с учетом НДС.

Нереальная к взысканию задолженность, в том числе задолженность с истекшим сроком исковой давности, списывается с баланса по мере признания ее таковой с последующим учетом за балансом в течение 5 лет.

1.12. Денежные средства и денежные эквиваленты

К эквивалентам денежных средств относятся высоколиквидные финансовые вложения, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости. Общество относит к денежным эквивалентам краткосрочные банковские депозиты, размещенные на срок до трёх месяцев, а также высоколиквидные векселя Сбербанка РФ.

1.13. Уставный и добавочный капитал, резервный фонд

Величина уставного капитала соответствует величине, установленной Уставом Общества.

1.14. Кредиты и займы полученные

Дополнительные затраты, произведенные в связи с получением займов и кредитов, относятся в состав прочих расходов по мере их осуществления.

Проценты, причитающиеся к оплате займодавцу (кредитору), включаются в состав прочих расходов равномерно по мере их начисления в течение срока займа (кредита).

Общество отражает задолженность по полученным от займодавцев займам и (или) кредитам в сумме фактически поступивших денежных средств без учета величины обязательств, предусмотренных договором.

1.15. Оценочные обязательства

Общество признает в бухгалтерском учете следующие оценочные обязательства:

- по оплате отпусков;
- на вознаграждение по итогам года.

Оценочное обязательство, связанное с возникновением у работников права на оплачиваемые отпуска, состоит из суммы обязательства по выплате отпускных работникам и суммы обязательства по уплате страховых взносов во внебюджетные фонды.

Оценочное обязательство на отчетную дату рассчитано по каждому сотруднику как увеличенное на сумму страховых взносов произведение количества дней отпуска, не использованного сотрудником на конец отчетного периода, и среднедневного заработка сотрудника. При этом среднедневной заработок сотрудника определяется в соответствии с порядком, применяемым для расчета отпускных.

Величина оценочного обязательства на вознаграждение по итогам года определяется в следующем порядке:

Ежемесячный процент отчислений в резерв определяется как отношение предполагаемой годовой суммы расходов на выплату ежегодного вознаграждения по итогам работы за год к предполагаемому размеру расходов на оплату труда в разрезе каждого сотрудника.

Оценочные обязательства признаются в составе расходов по обычным видам деятельности. Оценочное обязательство создается в случаях высокой вероятности существующего на дату составления отчетности обязательства и отражается в бухгалтерском балансе по строкам 1430 и 1540 «Оценочное обязательство».

1.16. Отложенные налоги

Общество отражает в бухгалтерском учете и отчетности отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства, постоянные налоговые активы и постоянные налоговые обязательства, т.е. суммы, способные оказать влияние на величину текущего налога на прибыль в текущем и/или последующих отчетных периодах.

Величина текущего налога на прибыль определяется на основании данных бухгалтерского учета.

При этом величина текущего налога на прибыль соответствует сумме исчисленного налога на прибыль(убыток), отраженного в налоговой декларации по налогу на прибыль отчетного налогового периода.

Суммы отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства отражаются в бухгалтерском балансе развернуто в составе внеоборотных активов по строке 1180 «Отложенные налоговые активы» и долгосрочных обязательств по строке 1420 «Отложенные налоговые обязательства» бухгалтерского баланса соответственно.

Налоговая стоимость активов и обязательств определяется в порядке, определенном МСФО (IAS) 12 "Налоги на прибыль".

1.17. Краткосрочные и долгосрочные активы и обязательства

В бухгалтерском балансе дебиторская и кредиторская задолженность, включая задолженность по кредитам и займам, относятся к краткосрочным активам и обязательствам, если срок их обращения (погашения) не превышает 12 месяцев после отчетной даты или не установлен.

Остальные указанные активы и обязательства отражаются как долгосрочные. Финансовые вложения классифицируются как краткосрочные или долгосрочные исходя из предполагаемого срока их использования (обращения, владения или погашения) после отчетной даты.

Если активы и обязательства на начало отчетного периода классифицированы как долгосрочные, а в течение отчетного периода появилась уверенность в том, что произойдет погашение дебиторской и кредиторской задолженности, то производится переквалификация указанной долгосрочной задолженности в краткосрочную.

1.18. Признание доходов (выручки)

Поступления от продажи товаров, продукции и оказания услуг (выполнения работ) признаются выручкой по мере отгрузки продукции покупателям (или оказания услуг) и предъявления им расчетных документов. Она отражается в отчетности

за минусом налога на добавленную стоимость, акцизов и аналогичных обязательных платежей.

В составе прочих доходов Общества признаются:

- положительные курсовые разницы;
- поступления ТМЦ от списания, демонтажа основных средств, в результате инвентаризации;
- проценты по депозитам;
- доходы от продажи основных средств и прочих ТМЦ.

1.19. Изменения в учетной политике

Обществом не вносились корректировки в связи с изменением учетной политики на 2025год.

2. Раскрытие существенных показателей Бухгалтерской отчетности

Решением Арбитражного суда города Москвы от 21.09.2020 по делу А40-315741/2018 Общество с ограниченной ответственностью «Астория» (ОГРН 1057749440760, ИНН 7709649454; 119333, г. Москва, пр-кт Ленинский, д. 54, оф. 512) признано банкротом, введено конкурсное производство, исполняющим обязанности конкурсного управляющего утверждена Кручинина Марина Владимировна.

В соответствии со статей 129 Федерального закона от 26.10.2008 №127-ФЗ «О несостоятельности (банкротстве)», конкурсный управляющий обязан:

принять в ведение имущество должника, провести инвентаризацию такого имущества;

принимать меры, направленные на поиск, выявление и возврат имущества должника, находящегося у третьих лиц;

предъявлять к третьим лицам, имеющим задолженность перед должником, требования о ее взыскании в порядке, установленном Федеральным законом «О несостоятельности (банкротстве)».

Банкротство применяется к юридическим лицам по каким-либо причинам, потерявшим способность к погашению в полном объеме задолженности перед кредиторами или налоговыми органами. Организация-должник неспособна в полном объеме удовлетворить денежные обязательства перед кредиторами, а также перед фондами и налоговыми органами. Данное положение подразумевает действительную неспособность организации к восстановлению платежеспособности вследствие тех или иных причин, из-за которых был потерян капитал. Это законное основание для объявления юридического лица банкротом.

В процедуре конкурсного производства запрещено ведение какой-либо производственной деятельности. Процедура конкурсного производства (реализация имущества) предполагает завершение хозяйственной деятельности предприятия, формирование конкурсной массы, ее реализацию и расчеты с кредиторами. В связи с чем процедура банкротства направлена не на получение прибыли, а для максимальных расчетов с кредиторами включенных в реестр требований кредиторов, путем реализации имущества с торгов.

Конкурсный управляющий обязан проводить ряд мероприятий, процедур в отношении должника ООО «Астория», а именно продавать на торгах имущество, материальные ценности, товары, взыскивать дебиторскую задолженность. Для проведения процедуры банкротства и реализации имущества конкурсный управляющий может привлекать ряд организаций для проведения процедуры банкротства, а также существуют другие обязательства перед поставщиками (аренда, транспортные услуги, и т.д.). Кроме того, обязан

публиковаться в газете АО «КоммерсантЪ», АО «Интерфакс», в соответствии с требованиями федерального законодательства и продавать имущество только на электронной площадке.

Определением Арбитражного суда г.Москвы от 29.10.24 по делу N А40- 315741/2018 применены последствия недействительности сделки договора купли-продажи машино-мест от 27.06.2016, заключенного между ООО «Астория» и Самиевой Розой Рафиковной, определено вернуть в конкурсную массу ООО «Астория» машино-места:

- Машино-место с кадастровым номером 77:07:0005001:8286, площадью 21,5 кв.м., расположенное по адресу: г. Москва, ул. Малая Филёвская, д. 40, корп. 1.

- Машино-место с кадастровым номером 77:07:0005001:8267, площадью 21,2 кв.м., расположенное по адресу: г. Москва, ул. Малая Филёвская, д. 40, корп. 1.

На основании данного судебного акта осуществлена регистрация право собственности ООО «Астория» на указанное имущество, проведена инвентаризация, по результатам которой была осуществлена публикация.

03.06.2025 состоялось собрание кредиторов ООО «АСТОРИЯ», на котором было утверждено Положение о порядке, сроках и условиях продажи имущества ООО «Астория» в редакции конкурсного кредитора - ПАО "М2М Прайвет Банк" в лице конкурсного управляющего ГК "АСВ" в отношении:

- Машино-место № 55 с кадастровым номером 77:07:0005001:8286, площадью 21,5 кв.м., расположенное по адресу: г. Москва, ул. Малая Филёвская, д. 40, корп.

- Машино-место № 36 с кадастровым номером 77:07:0005001:8267, площадью 21,2 кв.м., расположенное по адресу: г. Москва, ул. Малая Филёвская, д. 40, корп. 1.

АО «РАД» размещено объявление о проведении 27.08.2025 в 09 час.00 мин. (время мск) на электронной торговой площадке АО «РАД» по адресу в сети интернет: <http://www.lot-online.ru> (далее – ЭП) торгов в форме аукциона, открытого по составу участников с открытой формой подачи предложений о цене (далее – Торги).

В результате электронных торгов в форме аукциона открытых по составу участников с открытой формой представления предложений о цене (далее – Торги), проведенные на электронной площадке АО «РАД», по адресу в сети интернет: <http://lot-online.ru/> (№ торгов: 238988) признаны состоявшимися: по лотам 1, 2.

По итогам электронных торгов в форме аукциона открытых по составу участников с открытой формой представления предложений о цене, проведенных 27.08.2025 заключены договора купли-продажи от 07.10.2025 г., полученные конкурсным управляющим 17.10.25

2.1 Основные средства

В 2025 году на основании судебного акта осуществлена регистрация право собственности ООО «Астория» на

- Машино-место № 55 с кадастровым номером 77:07:0005001:8286,

- Машино-место № 36 с кадастровым номером 77:07:0005001:8267.

В результате электронных торгов в форме аукциона открытых по составу участников с открытой формой представления предложений о цене, проведенные на электронной площадке АО «РАД», признаны состоявшимися: по лотам 1, 2.

На конец 2025 года основные средства отсутствуют.

2.2 Запасы

По состоянию на 31.12.2025 у Общества отсутствуют запасы

2.3 Дебиторская задолженность

По состоянию на 31.12.2025 у Общества имеются финансовые вложения в сумме 555 532 тыс. руб.

2.4 Финансовые вложения

По состоянию на 31.12.2025 у Общества имеются финансовые вложения в сумме 228 909 тыс. руб.

2.5 Денежные средства

По состоянию на 31.12.2025 г. у Общества имеются денежные средства в сумме 10 774 тыс. руб.

2.6 Уставный капитал

По состоянию на 31 декабря 2025 г. уставный капитал Общества полностью оплачен и составляет 310 тыс. руб.

2.7 Добавочный капитал

По состоянию на 31 декабря 2025 г. добавочный капитал Общества полностью оплачен и составляет 16 372 тыс. руб.

2.8 Заемные средства

По состоянию на 31 декабря 2025 г. заемные средства Общества составляют 2 546 157 тыс. руб.

2.9 Кредиторская задолженность

По состоянию на 31.12.2025 г. отражена кредиторская задолженность в сумме 193 727 тыс. руб.

2.10 Прочие доходы в отчете о прибылях и убытках за 2025 г.

Прочие доходы в сумме 10 230 тыс. руб. – реализованы с торгов на электронной площадке машиноместо – 2 шт.

2.11 Прочие расходы в отчете о прибылях и убытках за 2025 г.

Прочие расходы в сумме 4 351 тыс. руб. в т.ч.

- Остаточная стоимость и расходы по реализации амортизируемого имущества 2 684 тыс. руб.,

- расходы конкурсного производства 1 667 тыс. руб.

3. Иная информация

Бухгалтерская отчетность составлена в соответствии с федеральными и отраслевыми стандартами учета Российской Федерации.

Конкурсный управляющий _____ Кручинина М.В.

25.03.2026 г.