

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах

1. Деятельность

1.1 Общество с ограниченной ответственностью "АСТЕРА +" (далее Общество), является коммерческой организацией, созданной и действующей в соответствии с законодательством Российской Федерации.

Сокращенное наименование – ООО "АСТЕРА +"

Юридический адрес : 119571, Город Москва, вн.тер.г. муниципальный округ Тропарево-Никулино, ул Академика Анохина, д. 9, к. 1, помещ. 5/1

Адрес обособленного подразделения: 143085, Московская обл, г.о. Одинцовский, рп Заречье, ул Каштановая, д. 12, стр. 1, этаж 1, помещ. III.I

Дата государственной регистрации 11.02.2020 г.

Численность сотрудников: 2 человека

1.2 Уставный капитал составляет 1000000 (Один миллион рублей).

Участником Общества является: Ермолаева Надежда Михайловна с долей 100 процентов;

1.3 Основной вид деятельности Общества в отчетном периоде: Торговля розничная преимущественно пищевыми продуктами, включая напитки, и табачными изделиями в неспециализированных магазинах (код ОКВЭД 47.11)

1.4 Общество применяет упрощенную систему налогообложения – доходы, уменьшенные на величину расходов.

1.5 Бухгалтерская отчетность за 2025 г. не подлежит обязательному аудиту

2. Учетная политика

2.1. Порядок и способ ведения бухгалтерского учета

Бухгалтерский учет в Обществе ведется автоматизированным способом с использованием программного продукта «1С:Предприятие 8.3».

Организация составляет упрощенную бухгалтерскую отчетность, включающую бухгалтерский баланс, отчет о финансовых результатах и пояснения к ним. Существенной признается информация, если ее показатель превышает 5 процентов соответствующей группы показателей бухгалтерской (финансовой) отчетности. Показатель в балансе и ОФР признается существенным, если связан с нетипичными операциями, судебными спорами, просроченными обязательствами, по которым могут быть санкции и иными другими обстоятельствами, влияющими на финансовую устойчивость Общества.

Показатели, связанные с операциями с взаимозависимыми лицами, отражаются в отчетах обособленно.

2.2. Инвентаризация активов и обязательств

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

2.3. Применение стандартов бухгалтерского учета

Общество не применяет следующие федеральные стандарты:

- ПБУ 2/2008 «Учёт договоров строительного подряда»;
- ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы»;
- ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах»;
- ПБУ 16/02 «Информация по прекращаемой деятельности»;
- ПБУ 18/02 «Учёт расчётов по налогу на прибыль организаций»;
- ПБУ 12/2010 «Информация по сегментам».

2.4. Состав бухгалтерской (финансовой) отчетности

Бухгалтерская (финансовая) отчетность за 2025 год составлена в соответствии с Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», федеральными стандартами бухгалтерского учета, в том числе ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность», с учетом права Общества на применение упрощенных способов ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Общество 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",

к основным средствам Общество относит активы стоимостью свыше 100 000 руб. при одновременном выполнении условий, установленных ФСБУ 6/2020 «Основные средства».

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).

Переоценка основных средств Обществом не производится.

Общество 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. Учет аренды

Не признаются права пользования активом и обязательства по аренде по договорам аренды без перехода права собственности и без сдачи в субаренду (пункты 11 и 12 ФСБУ 25/2018).

В случае признания права пользования активом фактическая стоимость права включает величину первоначальной оценки обязательства по аренде и арендные платежи, осуществленные на дату предоставления предмета аренды или до такой даты (пункт 13 ФСБУ 25/2018).

Обязательство по аренде первоначально оценивается как сумма номинальных величин будущих арендных платежей на дату оценки (пункт 14 ФСБУ 25/2018).

2.7. Запасы

Общество 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.

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

Оценка имеющихся в наличии на отчетную дату запасов определяется по средней себестоимости. Средняя себестоимость рассчитывается периодически, по всем операциям за месяц.

2.8. 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.

2.9. 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").

Изменения в учетную политику в отчетном периоде не вносились.

3. Расшифровка основных показателей деятельности, раскрытие существенных статей бухгалтерского баланса и отчета о финансовых результатах

3.1. Основные средства

На отчетную дату Основные средства отсутствуют, деятельность ведётся без использования собственных основных средств.

3.2. Аренда

По договору аренды нежилого помещения № б/н от 01.12.2021 г. Общество применяет упрощенный порядок учета в соответствии с подп. «в» п. 11 ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды». Право пользования активом и обязательство по аренде не признаются. Предмет аренды — нежилое помещение, расположенное по адресу: 143085, Московская обл, г.о. Одинцовский, рп Заречье, ул Каштановая, д. 12, стр. 1, этаж 1, помещ. III.I

3.3. Запасы (строка 1210)

В составе запасов Общество отразило товарно-материальные ценности, приобретённые для продажи в сумме 885 тыс. руб.

3.4. Финансовые и другие оборотные активы (строка 1240)

В составе дебиторской задолженности Общество отразило:

1. Авансовые платежи, которые Общество перечислило контрагентам и поставщикам в сумме 92 тыс. руб.

3.5. Кредиторская задолженность (строка 1520)

В составе кредиторской задолженности Общество отразило:

1. Задолженность Общества перед поставщиками в сумме 597 тыс. руб.
2. Свободные средства на ЕНС в сумме - 42 тыс. руб.
3. Задолженность по налогу (НДФЛ) к уплате в бюджет в сумме 1 тыс. руб.,
задолженность по взносам в сумме 9 тыс. руб.

3.6. Отчет о финансовых результатах

Выручка организации за отчетный период составила 10 472 тыс. руб.

Расходы Общества в 2025 г. состояли из себестоимости реализованных товаров в сумме 5 317 тыс. руб., из косвенных расходов в виде аренды помещения, хозяйственных нужд, оплаты труда, оплаты страховых взносов, услуг сторонних организаций, в сумме 3 751 тыс. руб.

Прочие расходы в виде комиссии банка по расчетно-кассовому обслуживанию в сумме 156 тыс. руб.

Налог при упрощенной системе налогообложения составил 211 тыс. руб.

Итого чистая прибыль организации в сумме 1 040 тыс. руб.

4. Соблюдение принципа непрерывности деятельности

Бухгалтерская (финансовая) отчетность за отчетный год была подготовлена на основе принципа непрерывности деятельности.

5. Органы управления

Единоличный исполнительный орган — генеральный директор Ермолаева Надежда Михайловна (Решение № 2 от 30.12.2020 г., с продлением полномочий каждые 5 лет)

Главный бухгалтер — Ермолаева Надежда Михайловна

Генеральный директор _____ Ермолаева Надежда Михайловна

Дата составления текстовых пояснений 31 марта 2026 г.