

Пояснительная записка к бухгалтерской (финансовой) отчетности

ООО «Торговая компания Астера»
за 2025 год

1. Сведения об организации

Полное наименование организации	Общество с ограниченной ответственностью «Торговая компания Астера»
Юридический и почтовый адрес	410030, г. Саратов, ул.им. Лисина С.П., д. №1, кв. 265
Основной вид деятельности по ОКВЭД	46.73 Торговля оптовая лесоматериалами, строительными материалами и санитарно-техническим оборудованием
Среднесписочная численность, человек	2

1. Информация об учетной политике

Финансовая (бухгалтерская) отчетность предприятия составлена в соответствии с правилами составления в Российской Федерации.

Существенные способы ведения бухгалтерского учета:

- Материально-производственные запасы, Товарно-материальные ценности учитываются по фактической себестоимости;

Списание материально-производственных запасов производится по средней себестоимости.

- 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.

-Финансовый результат от продажи работ, услуг, товаров определяется по отгрузке.

Существенной признается ошибка, составляющая 5 % от общей суммы соответствующей статьи бухгалтерской отчетности.

В качестве допустимых способов исправления бухгалтерского учета организация выбирает все способы, допускаемые к применению главой III ФСБУ 27.

Последствия изменения Учетной политики организация отражает в бухгалтерской отчетности перспективно, за исключением отдельных случаев, описанных в составе Методических положений.

- 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.

- Организация формирует резерв по сомнительным долгам. С этой целью на последнее число каждого месяца организацией проводится инвентаризация дебиторской и кредиторской задолженности, возникшей в связи с реализацией товаров, выполнением работ, оказанием услуг. При наличии встречных обязательств перед контрагентом для расчета резерва дебиторская задолженность контрагента уменьшается на кредиторскую задолженность перед контрагентом.

По сомнительной задолженности со сроком возникновения до 45 дней резерв не формируется. По сомнительной задолженности со сроком возникновения от 45 до 90 календарных дней (включительно) в сумму резерва включается 50% от суммы выявленной задолженности. По сомнительной задолженности со сроком возникновения свыше 90 календарных дней в сумму создаваемого резерва включается 100% выявленной задолженности.

- Величина текущего налога на прибыль определяется на основе налоговой декларации по налогу на прибыль.

Руководствуясь п. 7.4 ПБУ 1, Рекомендациями Фонда "НРБУ "БМЦ"" Р-100/2019-КпР "Реализация требования рациональности", Р-109/2019 - КпР "Регистр учета временных разниц", организация не ведет учет постоянных разниц. При этом раскрытие величин, объясняющих взаимосвязь между расходом (доходом) по налогу на прибыль и показателем прибыли (убытка) до налогообложения, ограничивается расчетом, приведенным в Приложении к ПБУ 18.

4. Основные показатели деятельности ООО «Торговая компания Астера»

В 2025 году, согласно основному виду деятельности, ООО «Торговая компания Астера» осуществляла лесоматериалами, строительными материалами и санитарнотехническим оборудованием.

Расшифровка доходов и расходов ООО «Торговая компания Астера» за 2025 год

№ п/п	Наименование статьи	Сумма, тыс. руб
	Доходы	90 400 914
	Выручка от реализации покупных товаров	90 391 122
2	Внереализационный доход	9 792
	Расходы	90 325 204
1	Прямые расходы (себестоимость):	(64 194 549)
1.1	Расходы на приобретение товаров	(23 330 208)

	Косвенные расходы (коммерческие расходы)	(2 800 447)
3	Прочие внереализационные расходы	23 867
3.1	Расходы на услуги банков	23 862
5	Текущий налог на прибыль	5
6	Чистая прибыль	9

В соответствии с учетной политикой расходы по оптовой торговле, ежемесячно списываются на счет 44 «Расходы на продажу», и признаются в качестве расходов по обычным видам деятельности. Себестоимость реализованных товаров сформирована с учетом различных статей затрат как производственные расходы, коммерческий расходы, прямые и косвенные затраты.

5. Расшифровка статей бухгалтерского баланса на 31.12.2025 г.

5.1. Стр. 1230 Дебиторская задолженность – 2 156 тыс. руб.

в т.ч.:

- покупатели и заказчики 1 250 тыс. руб.
- платежи в бюджет 1 тыс. руб.

5.2. Стр. 1520 Кредиторская задолженность – 9 061 тыс. руб., в т.ч..

- поставщики и покупатели – 9 147 тыс.руб.
- налоги и сборы – 43 тыс.руб.
- расчеты с персоналом по оплате труда – 19 тыс. руб.

6. Основные факторы, повлиявшие на результаты деятельности

Выручка организации за отчетный период составила – 90 400 тыс. руб. такой рост данного показателя связано ростом продаж.

7. Соблюдение принципа непрерывности деятельности

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

Дата составления текстовых пояснений 30.03.2026 год

Руководитель



Дусенбаев А.А.