

ПОЯСНЕНИЯ
К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЁТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ
ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ "АСТРА"

ЗА 2025 ГОД

Данные пояснения являются неотъемлемой частью годовой Бухгалтерской отчетности ООО «АСТРА» (далее – Общество) за 2025 год, подготовленной в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации.

Годовая Бухгалтерская отчетность была подготовлена, исходя из допущения о том, что Общество будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем, и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности Общества, и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке.

Все суммы, если не указано иное, представлены **в тысячах рублей**.

Отрицательные показатели представлены в круглых скобках.

1. ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ

1.1. Сокращенное наименование – ООО «АСТРА»

ОГРН 1176196017667 Дата регистрации 13 апреля 2017 года

ИНН 6162075280 КПП 616201001 ОКПО 13854583

Код ОКОГУ 4210014

Код ОКОПФ 12300

Код ОКФС 16

Код ОКАТО 60401382000

Код ОКТМО 60701000001

Код КЛАДР 610000010000717

1.2. Юридический адрес: 344091, Ростовская область, г. о. город Ростов-На-Дону, ул. Каширская, зд. 5;

1.3. Организационно-правовая форма -Общество с ограниченной ответственностью;

1.4. Форма собственности-Частная собственность

1.5. Дата государственной регистрации 13 апреля 2017 года

1.6. Уставный капитал составляет 10 000 руб.

Участником являются:

• Дубянский Виталий Александрович с долей 100 процентов;

1.7. Перечень основных видов деятельности, которая велась в 2025г:

- Производство электромонтажных работ;
- Производство строительных металлических конструкций, изделий и их частей;
- Перевозка грузов неспециализированными автотранспортными средствами.

1.8. Исполнительный орган Общества – генеральный директор:

• Дубянский Виталий Александрович;

1.9. Средняя численность сотрудников: 26 человек

1.10. Бухгалтерская отчетность **не подлежит обязательному аудиту**.

(Порядок обязательного аудита регулируется Федеральным законом №307-ФЗ «Об аудиторской деятельности» и другими федеральными нормами).

Бухгалтерская отчетность не подлежит обязательному аудиту, так как соблюдаются следующие условия: Компания не относится к категориям организаций, для которых аудит обязателен по закону.

Её выручка не превышает 800 млн рублей.

Активы бухгалтерского баланса не превышают 400 млн рублей.

Вид деятельности не попадает под специальные требования о проведении аудита.)

2. УЧЕТНАЯ ПОЛИТИКА

Приказ: № 16

26.12.2024г

Оператор ЭДО ООО "Компания "Тензор"

ДОКУМЕНТ ПОДПИСАН ЭЛЕКТРОННОЙ ПОДПИСЬЮ

ООО "АСТРА", ДУБЯНСКИЙ ВИТАЛИЙ АЛЕКСАНДРОВИЧ, ГЕНЕРАЛЬНЫЙ ДИРЕКТОР

31.03.26 08:02 (MSK)

Сертификат 02B0338800DBB2BDB5464028224C855F97
Действует с 12.05.25 по 12.08.26

Приказываю:

Руководствуясь Законом РФ от 6 декабря 2011 года № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», Положением по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» (ПБУ 1/2008), утвержденным Приказом Минфина РФ от 6 октября 2008 года № 106н, и Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденным Приказом Минфина РФ от 29 июля 1998 года № 34н, начиная с 1 января 2025 года применять следующую учетную политику предприятия:

При оценке статей бухгалтерской отчетности обеспечить соблюдение допущений и требований, предусмотренных Положением по бухгалтерскому учету "Учетная политика организации", утвержденным приказом Минфина РФ от 6 октября 2008 года № 106н.

Отражение фактов хозяйственной деятельности производить с использованием принципа временной определенности, который подразумевает, что факты хозяйственной деятельности относятся к тому отчетному периоду, в котором они имели место, независимо от фактического времени поступления или выплаты денежных средств, связанных с этими фактами.

Бухгалтерский учет в 2025 году вести с применением Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и инструкции по его применению, утвержденному Приказом Минфина РФ от 31 октября 2000 года № 94н.

Бухгалтерский учет в 2025 году вести с использованием специализированной компьютерной программы "1С: Бухгалтерия 8".

Приобретение и заготовление материалов в бухгалтерском учете отражается с применением счета 10 «Материалы», на котором формируется фактическая себестоимость материалов и отражается их движение.

План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций, утвержден Приказом Минфина России от 31.10.2000 № 94н.

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

1. При отпуске материально-производственных запасов в производство и ином выбытии, их оценка производится организацией (кроме товаров, учитываемых по продажной (розничной) стоимости): по средней себестоимости.

п. 36 ФСБУ 5/2019 «Запасы», утверждено Приказом Минфина РФ от 15.11.19 № 180н

2. При выборе в случае отпуска МПЗ в производство и ином выбытии метода оценки «по средней себестоимости» или «ФИФО» применяется способ оценки: исходя из среднемесячной фактической себестоимости (взвешенная оценка), в расчет которой включаются количество и стоимость материалов на начало месяца и все поступления за месяц (расчетный период)

Оператор ЭДО ООО "Компания "Тензор"

ДОКУМЕНТ ПОДПИСАН ЭЛЕКТРОННОЙ ПОДПИСЬЮ

ООО "АСТРА", ДУБЯНСКИЙ ВИТАЛИЙ АЛЕКСАНДРОВИЧ, ГЕНЕРАЛЬНЫЙ ДИРЕКТОР

31.03.26 08:02 (MSK)

Сертификат 02B0338800DBB2BDB5464028224C855F97
Действует с 12.05.25 по 12.08.26

п. 36 ФСБУ 5/2019 «Запасы», утверждено Приказом Минфина РФ от 15.11.19 № 180н

3. Затраты, включаемые в себестоимость материально-производственных запасов при оплате их не денежными средствами, определяются по балансовой стоимости.

п. 14 ФСБУ 5/2019 «Запасы», утверждено Приказом Минфина РФ от 15.11.19 № 180н

4. Включать в себестоимость запасов только их цену без скидок, уступок, премий и иных поощрений, не учитывая условия отсрочки (рассрочки) платежа.

п. 17 ФСБУ 5/2019 «Запасы», утверждено Приказом Минфина РФ от 15.11.19 № 180н

5. В отношении запасов, предназначенных для управленческих нужд, применяется ФСБУ 5/2019:

п. 2 ФСБУ 5/2019 «Запасы», утверждено Приказом Минфина РФ от 15.11.19 № 180н

6. Оценка материальных запасов производится в обычном порядке

п. 32 ФСБУ 5/2019 «Запасы», утверждено Приказом Минфина РФ от 15.11.19 № 180н

7. Основные средства оцениваются по первоначальной стоимости.

п. 13 ФСБУ 6/2020 «Основные средства», утвержден Приказом Минфина РФ от 17.09.20 № 204н

8. Объекты ОС и капитальных вложений не проверяются на обесценение.

п. 3 ФСБУ 6/2020 «Основные средства» и п. 4 ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения», утвержден Приказом Минфина РФ от 17.09.20 № 204н

9. В первоначальной стоимости ОС не учитывать величину оценочного обязательства по будущему демонтажу, утилизации объекта и восстановлению окружающей среды.

п. 23 ФСБУ 6/2020 «Основные средства», утвержден Приказом Минфина РФ от 17.09.20 № 204н

10. Актив признается объектом основных средств, если его первоначальная стоимость составляет более 100 000 рублей.

ФСБУ 6/2020 «Основные средства», утвержден Приказом Минфина РФ от 17.09.20 № 204н

11. Начисление амортизации по объектам основных средств начинается: с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта в учете

пп. «а» п. 33 ФСБУ 6/2020 «Основные средства», утвержден Приказом Минфина РФ от 17.09.20 № 204н

12. Амортизация по объектам основных средств прекращает начисляться: с первого числа месяца, следующего за месяцем списания объекта в учете.

пп. «б» п. 33 ФСБУ 6/2020 «Основные средства», утвержден Приказом Минфина РФ от 17.09.20 № 204н

13. Установлен способ начисления амортизации по всем группам основных средств: линейный.

пп. «б» п. 33 ФСБУ 6/2020 «Основные средства», утвержден Приказом Минфина РФ от 17.09.20 № 204н

14. Установить следующие группы однородных объектов основных средств:

- здания
- сооружения

Оператор ЭДО ООО "Компания "Тензор"

ДОКУМЕНТ ПОДПИСАН ЭЛЕКТРОННОЙ ПОДПИСЬЮ

ООО "АСТРА", ДУБЯНСКИЙ ВИТАЛИЙ АЛЕКСАНДРОВИЧ, ГЕНЕРАЛЬНЫЙ
ДИРЕКТОР

31.03.26 08:02 (MSK)

Сертификат 02B0338800DBB2BDB5464028224C855F97
Действует с 12.05.25 по 12.08.26

- рабочие и силовые машины и оборудование
- измерительные и регулирующие приборы и устройства
- вычислительная техника
- транспортные средства
- инструмент, производственный и хозяйственный инвентарь
- рабочий, продуктивный и племенной скот
- многолетние насаждения
- внутрихозяйственные дороги и площадки
- инвестиционная недвижимость

п. 11 ФСБУ 6/2020 «Основные средства», утвержден Приказом Минфина РФ от 17.09.20 № 204н

15. Амортизация по всем группам ОС начисляется ежемесячно

ФСБУ 6/2020 «Основные средства», утвержден Приказом Минфина РФ от 17.09.20 № 204н

16. В случае наличия у одного объекта основных средств нескольких частей, сроки полезного использования которых существенно отличаются, каждая такая часть учитывается как самостоятельный инвентарный объект. При этом уровень существенности определяется в размере не менее 50 от срока использования наиболее дорогостоящей части объекта

п. 10 ФСБУ 6/2020 «Основные средства», утвержден Приказом Минфина РФ от 17.09.20 № 204н

17. Затраты на ремонт, проводимый реже, чем раз в 12 месяцев, учитываются как отдельное основное средство, если составляют более 50 % первоначальной стоимости ремонтируемого объекта.

п. 10 ФСБУ 6/2020 «Основные средства», утвержден Приказом Минфина РФ от 17.09.20 № 204н

18. ФСБУ 25/2018 не применяется к договорам аренды, по которым одновременно выполняются следующие условия: - не предусмотрен переход права собственности на арендованное имущество к компании или его выкуп на льготных условиях - компания не намерена сдавать арендованное имущество в субаренду - срок аренды не превышает 12 месяцев на дату предоставления предмета аренды или рыночная стоимость предмета аренды без учета износа не превышает 300 000 рублей

п. 11,12 Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды»

19. Все объекты учета аренды классифицируются в качестве объектов операционной аренды, за исключением договоров, когда: - условия договора аренды предусматривают переход к арендатору права собственности на предмет аренды - арендатор имеет право на покупку предмета аренды по цене значительно ниже его справедливой стоимости

п. 28 Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды»

20. Для учета операций по аренде используются следующие субсчета:

- 01.3 «Арендованное имущество»
- 02.2 «Амортизация арендованного имущества»
- 76.07 «Расчеты по аренде»

План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций, утвержден Приказом Минфина России от 31.10.2000 № 94н

21. Амортизация прав пользования арендованным имуществом начисляется линейным способом.

п. 17 ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды».

22. Доходы и расходы по операционной аренде признаются равномерно в течение срока договора.

п. 11, 42 Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды»

23. Фактическая стоимость права пользования активом рассчитывается в упрощенном порядке.

пп. «а» и «б» п. 10 Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды»

24. Актив признается нематериальным активом, если его первоначальная стоимость составляет более 100000 рублей. Затраты ниже лимита включаются в расходы периода, в котором закончены капвложения.

П. 7 ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы», утвержден Приказом Минфина РФ от 30.05.22 № 86н

25. Нематериальные активы классифицируются по следующим видам и группам:

- программы ЭВМ
- базы данных
- изобретения
- товарные знаки, приобретенные у других лиц
- лицензии и разрешения

п. 12 ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы», утвержден Приказом Минфина РФ от 30.05.22 № 86н

26. Организация оценивает нематериальные активы по всем видам и группам по первоначальной стоимости.

п. 15 ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы», утвержден Приказом Минфина РФ от 30.05.22 № 86н

27. Амортизация нематериальных активов по всем видам и группам производится

п. 39-41 ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы», утвержден Приказом Минфина РФ от 30.05.22 № 86н

28. Начисление амортизации по объектам НМА начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта в учете.

п. 38 ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы», утвержден Приказом Минфина РФ от 30.05.22 № 86н

29. Начисление амортизации по объектам НМА прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем выбытия объекта из учета.

п. 38 ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы», утвержден Приказом Минфина РФ от 30.05.22 № 86н

30. Амортизация по всем видам и группам НМА начисляется ежемесячно

п. 38 ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы», утвержден Приказом Минфина РФ от 30.05.22 № 86н

31. При продаже (отпуске) товаров их стоимость (в разрезе той либо иной группы) списывается по средней себестоимости.

п. 21 ФСБУ 5/2019 «Запасы», утверждено Приказом Минфина РФ от 15.11.19 № 180н

32. Затраты по заготовке и доставке товаров до центральных складов (баз), производимые до момента их передачи в продажу, включаются в состав расходов на продажу

Оператор ЭДО ООО "Компания "Тензор"

ДОКУМЕНТ ПОДПИСАН ЭЛЕКТРОННОЙ ПОДПИСЬЮ

ООО "АСТРА", ДУБЯНСКИЙ ВИТАЛИЙ АЛЕКСАНДРОВИЧ, ГЕНЕРАЛЬНЫЙ
ДИРЕКТОР

31.03.26 08:02 (MSK)

Сертификат 02B0338800DBB2BDB5464028224C855F97
Действует с 12.05.25 по 12.08.26

п. 21 ФСБУ 5/2019 «Запасы», утверждено Приказом Минфина РФ от 15.11.19 № 180н

33. Товары, приобретенные для продажи в розничной торговле, учитывать по фактической себестоимости

п. 20 ФСБУ 5/2019 «Запасы», утверждено Приказом Минфина РФ от 15.11.19 № 180н

34. Коммерческие и управленческие расходы признаются в себестоимости проданных продукции, товаров, работ, услуг полностью в отчетном году их признания в качестве расходов по обычным видам деятельности

п. 9 Положения по бухгалтерскому учету «Расходы организации» (ПБУ 10/99), утверждено Приказом Минфина РФ от 06.05.99 № 33н; План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций, утвержден приказом Минфина России от 31.10.2000

35. Незавершенное производство в массовом и серийном производстве отражается в бухгалтерском балансе по фактической производственной себестоимости.

п. 64 Положения по ведению бухгалтерского учета и отчетности в РФ, утверждено Приказом Минфина РФ от 29.07.98 № 34н

36. Бухгалтерский учет выпуска готовой продукции (работ, услуг) осуществлять без применения счета 40 «Выпуск продукции (работ, услуг)».

План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций, утвержден приказом Минфина России от 31.10.2000 № 94н

37. Готовая продукция отражается в бухгалтерском балансе по фактической производственной себестоимости.

п. 59 Положения по ведению бухгалтерского учета и отчетности в РФ, утверждено Приказом Минфина РФ от 29.07.98 № 34н

38. Отгруженные товары, сданные работы и оказанные услуги, по которым не признана выручка, отражаются в бухгалтерском балансе по фактической полной себестоимости.

п. 61 Положения по ведению бухгалтерского учета и отчетности в РФ, утверждено Приказом Минфина РФ от 29.07.98 № 34н

39. Распределение общепроизводственных (косвенных) расходов осуществляется пропорционально прямым материальным затратам.

40. Выручка от продажи товаров (работ, услуг) признается в бухгалтерском учете в обычном порядке.

п. 12 Положения по бухгалтерскому учету «Доходы организации» (ПБУ 9/99), утверждено Приказом Минфина РФ от 06.05.99 № 32н

41. Выручка от выполнения работ, оказания услуг, продажи продукции с длительным циклом изготовления признается по завершении выполнения работы, оказания услуги, изготовления продукции в целом.

п. 13 Положения по бухгалтерскому учету «Доходы организации» (ПБУ 9/99), утверждено Приказом Минфина РФ от 06.05.99 № 32н

42. Для признания выручки и расходов по договорам строительного подряда, длительность выполнения которых составляет более одного отчетного года (долгосрочный характер) или сроки начала и окончания которых приходятся на разные отчетные годы способом «по мере готовности», будет использоваться способ определения степени завершенности работ по доле понесенных на отчетную дату расходов в расчетной величине общих расходов по договору.

п. 20 Положения по бухгалтерскому учету «Учет договоров строительного подряда» (ПБУ 2/2008), утверждено Приказом Минфина РФ от 24.10.2008 № 116н

43. При выборе способа определения степени завершенности подрядных работ «по доле выполненного на отчетную дату объема работ в общем объеме работ по договору» доля определяется

п. 20 Положения по бухгалтерскому учету «Учет договоров строительного подряда» (ПБУ 2/2008), утверждено Приказом Минфина РФ от 24.10.2008 № 116н

44. При выборе способа определения степени завершенности подрядных работ «по доле понесенных на отчетную дату расходов в расчетной величине общих расходов по договору» доля определяется путем подсчета понесенных расходов в натуральном измерителе в расчетной величине общих расходов по договору в том же измерителе.

п. 20 Положения по бухгалтерскому учету «Учет договоров строительного подряда» (ПБУ 2/2008), утверждено Приказом Минфина РФ от 24.10.2008 № 116н

45. Предвиденные расходы принимаются к учету по мере их возникновения в процессе выполнения работ по строительству (по устранению недоделок в проектах и строительномонтажных работах, по разборке оборудования из-за дефектов антикоррозийной защиты и т.п.).

п. 12 Положения по бухгалтерскому учету «Учет договоров строительного подряда» (ПБУ 2/2008), утверждено Приказом Минфина РФ от 24.10.2008 № 116н

46. Не связанные непосредственно с исполнением договора доходы организации, полученные при исполнении других видов договоров, учитываются как прочие доходы.

п. 12 Положения по бухгалтерскому учету «Учет договоров строительного подряда» (ПБУ 2/2008), утверждено Приказом Минфина РФ от 24.10.2008 № 116н

47. Поступления, получение которых связано с деятельностью по предоставлению за плату во временное владение и (или) пользование активов предприятия, признавать прочими доходами

п. 5, 7 Положения по бухгалтерскому учету «Доходы организации» (ПБУ 9/99), утверждено Приказом Минфина РФ от 06.05.99 № 32н

48. Признавать все расходы по займам прочими расходами

п. 7 Положения по бухгалтерскому учету «Учет расходов по займам и кредитам» (ПБУ 15/08), утверждено Приказом Минфина РФ от 06.10.08 № 107н

49. Списывать расходы по научно-исследовательским, опытно-конструкторским и технологическим работам на расходы по обычным видам деятельности.

п. 14 Положения по бухгалтерскому учету «Учет расходов на научно – исследовательские, опытно – конструкторские и технологические работы» (ПБУ 17/02), утверждено Приказом Минфина РФ от 19.11.02 № 115н

50. Списание расходов по каждой выполненной научно-исследовательской, опытно-конструкторской, технологической работе производится

п. 11, 17 Положения по бухгалтерскому учету «Учет расходов на научно – исследовательские, опытно – конструкторские и технологические работы» (ПБУ 17/02), утверждено Приказом Минфина РФ от 19.11.02 № 115н

51. Сроки применения результатов научно-исследовательских, опытно-конструкторских и технологических работ составляют Сроки применения результатов НИОКТР

п. 11, 17 Положения по бухгалтерскому учету «Учет расходов на научно – исследовательские, опытно – конструкторские и технологические работы» (ПБУ 17/02), утверждено Приказом Минфина РФ от 19.11.02 № 115н

52. При выбытии актива, принятого к бухгалтерскому учету в качестве финансовых вложений, по которому не определяется текущая рыночная стоимость, его стоимость определяется исходя из оценки, определяемой по первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений.

п. 26 Положения по бухгалтерскому учету «Учет финансовых вложений» (ПБУ 19/02), утверждено Приказом Минфина РФ от 10.12.02 № 126н

53. Последующая оценка всех финансовых вложений осуществляется в обычном порядке.
п. 19 Положения по бухгалтерскому учету «Учет финансовых вложений» (ПБУ 19/02), утверждено Приказом Минфина РФ от 10.12.02 № 126н
54. Положение по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль» не применять.
п. 2 Положения по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль» (ПБУ 18/02), утверждено Приказом Минфина РФ от 19.11.02 № 114н
55. Использовать способ определения величины текущего налога на прибыль на основе налоговой декларации по налогу на прибыль
п. 22 Положения по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль» (ПБУ 18/02), утверждено Приказом Минфина РФ от 19.11.02 № 114н
56. Не применять Положение по бухгалтерскому учету «Информация о связанных сторонах».
п. 3 Положения по бухгалтерскому учету «Информация о связанных сторонах» (ПБУ 11/2008), утверждено Приказом Минфина РФ от 29.04.08 № 48н
57. Не применять Положение по бухгалтерскому учету «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы».
п. 3 Положения по бухгалтерскому учету «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» (ПБУ 8/2010), утверждено Приказом Минфина РФ от 13.12.10 № 167н
58. Не применять Положение по бухгалтерскому учету «Информация по прекращаемой деятельности».
п. 3.1 Положения по бухгалтерскому учету «Информация по прекращаемой деятельности» (ПБУ 16/02), утверждено Приказом Минфина РФ от 02.07.02 № 66н
59. Не применять Положение по бухгалтерскому учету «Учет договоров строительного подряда».
п. 2.1 Положения по бухгалтерскому учету «Учет договоров строительного подряда» (ПБУ 2/2008), утверждено Приказом Минфина РФ от 24.10.08 № 116н
60. Последствия изменения учетной политики, оказавшие или способные оказать существенное влияние на финансовое положение организации, финансовые результаты ее деятельности и (или) движение денежных средств, отражать в бухгалтерской отчетности
п. 15.1 Положения по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» (ПБУ 1/2008), утверждено Приказом Минфина РФ от 06.10.08 № 106н
61. Не применять Положение по бухгалтерскому учету «Информация по сегментам».
п. 3 Положения по бухгалтерскому учету «Информация по сегментам» (ПБУ 12/2000), утверждено Приказом Минфина РФ от 27.01.00 № 11н
62. Ошибка признается существенной, если она в отдельности или в совокупности с другими ошибками за один и тот же отчетный период 7%
п. 3 Положения по бухгалтерскому учету «Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности» (ПБУ 22/2010), утверждено Приказом Минфина РФ от 28.06.10 № 63н
63. Существенную ошибку предшествующего отчетного года, выявленную после утверждения бухгалтерской отчетности за этот год, исправлять в порядке, установленном пунктом 14 ПБУ 22/2010, без ретроспективного пересчета

64. Формировать представляемую бухгалтерскую отчетность по упрощенной системе.

п. 6 Приказа Минфина РФ от 02.07.2010 № 66н «О формах бухгалтерской отчетности организаций»

65. Факты хозяйственной жизни оформлять первичными учетными документами, составленными на бумажном носителе и (или) в виде электронного документа, подписанного электронной подписью формируемые специализированной бухгалтерской компьютерной программой СБИС, Контур-Диалок

Принятие к бухгалтерскому учету документов, которыми оформляются не имевшие места факты хозяйственной жизни, в том числе лежащие в основе мнимых и притворных сделок, не допускается.

66. Утвердить в качестве регистров бухгалтерского учета, составляемых на бумажном носителе и (или) в виде электронного документа, подписанного электронной подписью формируемые специализированной бухгалтерской компьютерной программой "1С: Бухгалтерия 8"

67. Ответственность за организацию бухгалтерского учета и организацию хранения документов бухгалтерского учета возлагается на руководителя.

68. Бухгалтерский учет осуществляется отделом бухгалтерии

69. В целях выявления фактического наличия соответствующих объектов и сопоставления его с данными регистров бухгалтерского учета проводить инвентаризацию активов и обязательств.

70. Предусмотреть внесение изменений в учетную политику на 2025 год в случаях:

- изменения требований, установленных законодательством Российской Федерации о бухгалтерском учете, федеральными и (или) отраслевыми стандартами.
- разработки или выбора нового способа ведения бухгалтерского учета, применение которого приводит к повышению качества информации об объекте бухгалтерского учета.
- существенного изменения условий деятельности экономического субъекта.

71. Предусмотреть возможность внесения уточнений в учетную политику организации на 2025 год в связи с появлением фактов хозяйственной деятельности, которые отличны по существу от фактов, имевших место ранее, или возникли впервые в деятельности организации.

72. Утвердить Рабочий план счетов бухгалтерского учета, формируемый специализированной бухгалтерской компьютерной программой "1С: Бухгалтерия 8"

Порядок осуществления внутреннего контроля совершаемых фактов хозяйственной жизни

1. Внутренний контроль совершаемых фактов хозяйственной жизни - непрерывный процесс, осуществляемый руководством и сотрудниками предприятия, направленный на получение достаточной уверенности в том, что организация обеспечивает эффективность и результативность своей деятельности, в том числе достижение финансовых и операционных показателей, сохранность активов, а также соблюдение применимого законодательства при совершении фактов хозяйственной жизни.
2. Процедуры внутреннего контроля, применяемые на предприятии:
 - документальное оформление (осуществление записей в регистрах бухгалтерского учета на основе первичных учетных документов, в том числе бухгалтерских справок; включение в бухгалтерскую (финансовую) отчетность существенных оценочных значений исключительно на основе расчетов);
 - сверка данных (например, сверка расчетов экономического субъекта с поставщиками и покупателями для подтверждения сумм дебиторской и кредиторской задолженности;

Оператор ЭДО ООО "Компания "Тензор"

ДОКУМЕНТ ПОДПИСАН ЭЛЕКТРОННОЙ ПОДПИСЬЮ

ООО "АСТРА", ДУБЯНСКИЙ ВИТАЛИЙ АЛЕКСАНДРОВИЧ, ГЕНЕРАЛЬНЫЙ ДИРЕКТОР

31.03.26 08:02 (MSK)

Сертификат 02B0338800DBB2BDB5464028224C855F97
Действует с 12.05.25 по 12.08.26

сверка остатков по счетам бухгалтерского учета наличных денежных средств с остатками денежных средств по данным кассовой книги);

- процедуры контроля фактического наличия и состояния объектов, в том числе физическая охрана, ограничение доступа, инвентаризация;

- процедуры общего компьютерного контроля включают правила и процедуры, регламентирующие доступ к информационным системам, данным и справочникам, правила внедрения и поддержки информационных систем, процедуры восстановления данных и другие процедуры, обеспечивающие бесперебойное использование информационных систем

- процедуры контроля, осуществляемые в отношении отдельных функциональных элементов информационной системы, включают, в частности, логическую и арифметическую проверку данных в ходе обработки информации о фактах хозяйственной жизни (например, проверку правильности оформления реквизитов документов, контроль введенных сумм, автоматическую сверку данных, отчеты об операциях и ошибках)

3. Внутренний контроль осуществляется в следующих формах:

- Предварительный - проводится до начала совершения и для предупреждения незаконности и нецелесообразности проведения фактов хозяйственной жизни.

Предварительный контроль осуществляет руководитель, его заместители, главный бухгалтер, сотрудники юридического отдела и другие сотрудники, ответственные за совершение фактов хозяйственной жизни.

- Текущий - осуществляется в процессе совершения фактов хозяйственной жизни для оперативного устранения недостатков. Ведение текущего контроля осуществляется на постоянной основе всеми работниками предприятия.

- Последующий - проводится по итогам совершения хозяйственных операций для установления достоверности отчетных данных и осуществляется путем анализа и проверки бухгалтерской документации и отчетности, выявления нарушений и принятия мер по их устранению. При проведении последующего контроля участвуют работники бухгалтерии и иных заинтересованных служб.

Порядок осуществления внутреннего контроля ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности

1. Внутренний контроль ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности - процесс, осуществляемый работниками бухгалтерии и внутренним аудитором, направленный на получение достаточной уверенности в том, что организация обеспечивает достоверность и своевременность бухгалтерской (финансовой) отчетности, а также соблюдение применимого законодательства при ведении бухгалтерского учета.

2. Риски искажения учетных и отчетных данных оцениваются исходя из следующих допущений:

- возникновение и существование: факты хозяйственной жизни, отраженные в бухгалтерском учете, имели место в отчетном периоде и относятся к деятельности предприятия.

- полнота: факты хозяйственной жизни, имевшие место в отчетном периоде и подлежащие отнесению к этому периоду, фактически отражены в бухгалтерском учете.

- права и обязательства: имущество, имущественные права и обязательства предприятия, отраженные в бухгалтерском учете, фактически существуют.

- оценка и распределение: активы, обязательства, доходы и расходы отражены в правильном стоимостном измерении на соответствующих счетах бухгалтерского учета и в соответствующих регистрах бухгалтерского учета.

- представление и раскрытие: данные бухгалтерского учета корректно представлены и раскрыты в бухгалтерской (финансовой) отчетности.

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

3. ПОЯСНЕНИЯ К СУЩЕСТВЕННЫМ СТАТЬЯМ БУХГАЛТЕРСКОГО БАЛАНСА

Состав бухгалтерской (финансовой) отчетности

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

Наличие и движение основных средств

Основные средства учитываются на субсчетах:

- 01.01 Основные средства в организации - собственные основные средства;
- 01.03. Арендованное имущество - основные средства, находящиеся на правах финансовой аренды(лизинга);

Объекты основных средств, полученные по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) не денежными средствами у Общества отсутствуют.

В отчетном периоде, а также в других периодах, предшествующих отчетному и отраженных в бухгалтерской отчетности на 31.12.2025 г, у Общества отсутствовали:

- объекты недвижимости, принятые в эксплуатацию, находящиеся в процессе государственной регистрации;
- объекты основных средств, полученные по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) не денежными средствами.

Наличие и движение основных средств

Наименование показателя	На начало года		Изменения за период				На конец периода	
	первоначаль ная (переоценен ная) стоимость	накопленн ые амортизац ия и обесценен ие	поступи ло	списано		амортиза ция	первоначаль ная (переоценен ная) стоимость	накопленн ые амортизац ия и обесценен ие
				первоначаль ная (переоценен ная) стоимость	накопленн ые амортизац ия и обесценен ие			
Основные средства (за исключением инвестиционной недвижимости) – всего, в т.ч.	11 818	(6 529)	15 372	(2 529)	1 982	(3 078)	28 001	(8 892)
Машины и оборудование (кроме офисного) Офисное оборудование Транспортные средства	5 062	(3 070)	105	-	-	(934)	5 167	(4 004)
	122	(122)	-	-	-	-	122	(122)
	6 468	(3 171)	15 268	(2 529)	1 982	(2 145)	22 546	(4 599)

Оператор ЭДО ООО "Компания "Тензор"

ДОКУМЕНТ ПОДПИСАН ЭЛЕКТРОННОЙ ПОДПИСЬЮ

ООО "АСТРА", ДУБЯНСКИЙ ВИТАЛИЙ АЛЕКСАНДРОВИЧ, ГЕНЕРАЛЬНЫЙ ДИРЕКТОР

31.03.26 08:02 (MSK)

Сертификат 02B0338800DBB2BDB5464028224C855F97
Действует с 12.05.25 по 12.08.26

Производственный и хозяйственный инвентарь	152	(152)	-	-	-	-	152	(152)
Другие виды основных средств	15	(15)	-	-	-	-	15	(15)

Наличие и движение основных средств

Наименование показателя	На начало года		Изменения за период				На конец периода	
	фактическая (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	поступило (с учетом пересмотра фактической стоимости)	списано (с учетом пересмотра фактической стоимости)		амортизация	фактическая (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение
				фактическая (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение			
Права пользования активами – всего, в том числе	303 376	(32 873)	16 367	(4 223)	1622	(35794)	312 181	(65 779)
Транспортные средства	303 376	(32 873)	16 367	(4223)	1622	(35 794)	312 181	(65 779)

Амортизируемые и неамортизируемые основные средства

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.
Амортизируемые основные средства - всего	265 512
в том числе:	
Машины и оборудование (кроме офисного)	1 163
Офисное оборудование	-
Транспортные средства	264 349

Операции по приобретению или созданию НМА в отчетном периоде не осуществлялись, а амортизация НМА не начислялась в связи с отсутствием объектов учёта.

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).

Наличие и движение финансовых вложений

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 ФСБ

Наименование показателя	На начало года	Изменения за период	На конец периода
-------------------------	----------------	---------------------	------------------

Оператор ЭДО ООО "Компания "Тензор"

ДОКУМЕНТ ПОДПИСАН ЭЛЕКТРОННОЙ ПОДПИСЬЮ

ООО "АСТРА", ДУБЯНСКИЙ ВИТАЛИЙ АЛЕКСАНДРОВИЧ, ГЕНЕРАЛЬНЫЙ ДИРЕКТОР

31.03.26 08:02 (MSK)

Сертификат 02B0338800DBB2BDB5464028224C855F97
Действует с 12.05.25 по 12.08.26

	первоначальная стоимость	накопленная корректировка	поступило	списано	первоначальная стоимость
				первоначальная стоимость	
Долгосрчные финансовые вложения - всего	-	-	22 632	(13 832)	8 800
Краткосрочные финансовые вложения - всего	-	-	-	-	-
Итого	-	-	22 632	(13 832)	8 800

В составе финансовых вложений отражены предоставленные займы.

Запасы

Наличие и движение запасов

Наименование показателя	На начало года	Изменения за период			На конец периода
	фактическая себестоимость	затраты	списано	изменения видов	фактическая себестоимость
			фактическая себестоимость	фактическая себестоимость	
Запасы - всего	7 649	178 626	(143 226)	X	43 049
в том числе:					
Сырье и материалы	5 109	97 716	(1 079)	(71 800)	29 947
Готовая продукция	264	-	(5 175)	4 911	-
Товары	-	1 196	(1 485)	355	66
Незавершенное производство	2 276	79 714	(135 487)	66 533	13 036

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 и незавершенное производство учитываются 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 определяется по средней себестоимости. Средняя себестоимость рассчитывается периодически, по всем операциям за месяц.

Расходы будущих периодов списываются равномерно.

Учет денежных средств

Оператор ЭДО ООО "Компания "Тензор"

ДОКУМЕНТ ПОДПИСАН ЭЛЕКТРОННОЙ ПОДПИСЬЮ

ООО "АСТРА", ДУБЯНСКИЙ ВИТАЛИЙ АЛЕКСАНДРОВИЧ, ГЕНЕРАЛЬНЫЙ ДИРЕКТОР

31.03.26 08:02 (MSK)

Сертификат 02B0338800DBB2BDB5464028224C855F97
Действует с 12.05.25 по 12.08.26

Лимит остатка наличных денег не устанавливался.

п. 2 Указания Банка России от 11.03.2014 № 3210-У "О порядке ведения кассовых операций юридическими лицами и упрощенном порядке ведения кассовых операций индивидуальными предпринимателями и субъектами малого предпринимательства"

Операции перевода со счета на счет, вноса и снятия наличных отражаются на счете 57 "Переводы в пути".

Расчеты с подотчетными лицами

Расчеты с подотчетными лицами осуществляются как в наличном, так и в безналичном порядке. Выдача денежных средств под отчет и компенсация документально подтвержденных хозяйственных расходов безналичным способом осуществляются по заявлению подотчетного лица с указанием в нем реквизитов, необходимых для перечисления на счет работника, открытый в кредитной организации, с применением как банковских карт, используемых в рамках зарплатного проекта, так и иных.

Проверка авансового отчета главным бухгалтером (или бухгалтером), его утверждение руководителем и окончательный расчет по авансовому отчету осуществляются не позднее 7 дней рабочих дней с момента его представления подотчетным лицом.

Наличие и движение обязательств (за исключением оценочных обязательств)

Наименование показателя	На начало года	Изменения за период (за минусом обязательств, поступивших и списанных в одном отчетном периоде)				На конец периода
		поступило		списано		
		в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	проценты, штрафы и иные начисления	погашено	на доходы	
Долгосрочные обязательства - всего	5 474	2 470	-	(4 578)	-	3 366
Краткосрочные обязательства - всего	263 698	77 383	7 048	(79 841)	(129)	268 159
Итого	269 172	79 853	7 048	(84 419)	(129)	271 525

В составе долгосрочных обязательств задолженность по кредитным договорам:

Контрагент	Договор	На конец периода
ПАО СБЕРБАНК	Договор N522104ND7FRR9Q0Q0UW3F от 17.06.2022	182
ПАО СБЕРБАНК	Договор N6162075280-23-4 от 24.05.2023г (кредит)	714
ООО МИКРОФИНАНСОВАЯ КОМПАНИЯ ЦФР ВИ	ДОГОВОР ЦФ00043884 от 13.09.2025	2470

Расходы по кредитам и займам признаются прочими расходами (п. 8 ПБУ 10/99).

Выручка организации за отчетный период составила:

Выручка по деятельности с основной системой налогообложения	
Грузоперевозки	17 %
Торговля	16%
Выполнение электромонтажных работ	67%
Итого	100 %

Генеральный директор

В.А.Дубянский

Оператор ЭДО ООО "Компания "Тензор"

ДОКУМЕНТ ПОДПИСАН ЭЛЕКТРОННОЙ ПОДПИСЬЮ

ООО "АСТРА", ДУБЯНСКИЙ ВИТАЛИЙ АЛЕКСАНДРОВИЧ, ГЕНЕРАЛЬНЫЙ ДИРЕКТОР

31.03.26 08:02 (MSK)

Сертификат 02B0338800DBB2BDB5464028224C855F97
Действует с 12.05.25 по 12.08.26