

ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ "АСТЭК"

Юридический адрес: 414056, г. Астрахань, ул. Московская, д. 76, помещ. 012

Дата регистрации: 23 сентября 2013 года

ОГРН 1133015002086, ИНН 3015100275, КПП 301901001

ПОЯСНЕНИЯ

к бухгалтерской отчетности за 2025 год

1. Общие сведения

Настоящие пояснения ООО «Астэк» (далее – Общество) к бухгалтерской отчетности являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2025 год, составленной в соответствии с правилами бухгалтерского учета и отчетности, действующими в Российской Федерации.

Краткая характеристика деятельности организации.

Основной вид деятельности по ОКВЭД:

Деятельность вспомогательная, связанная морским транспортом, прочая, не включенная в другие группировки - **52.22.19**

Численность сотрудников на последний день отчетного 2025 года: 10 человек.

Уставный капитал на отчетную дату составляет 500 000 (Пятьсот тысяч) рублей.

Изменений в уставном капитале не производилось.

Руководителем и учредителем организации является **Захаров Алексей Николаевич** — 100% доли в уставном капитале, занимает должность директора.

Обособленные подразделения, филиалы у Общества отсутствуют.

В соответствии с требованиями действующего законодательства годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность за 2025 г. подлежит обязательному аудиту.

2. Основные положения учетной политики

Учетная политика Общества разработана с учетом требований:

- правил бухгалтерского учета;
- непрерывности деятельности организации;
- последовательности применения учетной политики;
- временной определенности фактов хозяйственной деятельности;
- приоритета содержания перед формой;
- непротиворечивости;
- полноты, осмотрительности и рациональности.

Предприятием применяется План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организации, разработанный на основании Инструкции по его применению, утвержденной приказом Минфина РФ от 31.10.2000 г. №94н.

В Обществе бухгалтерский учет ведется по автоматизированной форме с применением программного продукта «1С Бухгалтерия», версия 8.3.

Для целей составления бухгалтерской отчетности используется критерий существенности.

Ошибка считается существенной, если она в отдельности или в совокупности с другими ошибками за один и тот же отчетный период может повлиять на экономические решения пользователей, принимаемые ими на основе бухгалтерской отчетности, составленной за этот отчетный период. В целях применения «ПБУ 22/2010» Общество определяет существенную ошибку. Ошибка считается существенной, если составляет 5 и более процентов от валюты баланса или 5 и более процентов от прибыли до налогообложения.

Общество устанавливает критерии существенности:

Для статей бухгалтерского баланса: «основные средства», «дебиторская задолженность»

«кредиторская задолженность» существенной признается ошибка, превышающая 5% от суммы указанных статей. Для остальных статей бухгалтерской отчетности существенной ошибкой признается ошибка, превышающая 5% от валюты баланса.

Предприятие составляет бухгалтерскую отчетность ежегодно, нарастающим итогом с начала года.

Бухгалтерская (финансовая) отчетность Общества сформирована в соответствии с действующими в Российской Федерации правилами бухгалтерского учета и отчетности, утвержденными нормативными документами, и основополагающими допущениями (имущественная обособленность, непрерывность деятельности, временная определенность фактов хозяйственной деятельности, последовательность применения учетной политики, рациональность).

2.1. 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".

2.2. Учет основных средств

Бухгалтерский учет основных средств построен в соответствии с ФСБУ «Учет основных средств» (ФСБУ 6/2020), утвержденным Приказом МФ РФ от 17.09.2020г. № 204н.

Все группы основных средств оцениваются по первоначальной стоимости (подп. а п. 13 ФСБУ 6).

Начисление амортизации по объектам основных средств производится линейным способом исходя из первоначальной стоимости объекта основных средств и нормы амортизации, исчисленной исходя из срока полезного использования этого объекта.

Срок полезного использования определяется комиссией в соответствии с Классификацией основных средств, включаемых в амортизационные группы, утвержденной Постановлением Правительства РФ от 1 января 2002 г №1 (в редакции, действующей на момент принятия объекта к учету) при принятии объекта к учету. При приобретении основных средств, бывших в употреблении, срок полезного использования определяется с учетом срока использования объекта предыдущим собственником.

Объекты основных средств со сроком полезного использования более 12 месяцев, в отношении которых выполняются условия признания их основными средствами, стоимостью в пределах 100 000 рублей за единицу, отражаются в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности в составе материально-производственных запасов. Поступление и выбытие этих ценностей оформляется первичными документами, утвержденными для ведения учета МПЗ.

В целях обеспечения контроля сохранности этих объектов, а также надлежащего контроля за их движением их учет с момента списания с балансового счета 10 «Материалы» ведется на забалансовом счете МЦ 04.

2.3. Учет материально-производственных запасов

Бухгалтерский учет материально-производственных запасов ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета «Запасы» (ФСБУ 5/2019), утвержденным Приказом МФ РФ от 15.11.2019г. № 180н.

Материально-производственные запасы принимаются к учету по фактической себестоимости без создания резерва под обесценение запасов.

При отпуске материалов в производство или на иные цели их оценка производится следующим способом – ФИФО.

2.4. Учет доходов и расходов

Учет доходов и расходов ведется методом начисления в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99, утвержденным Приказом Минфина России от 06.05.1999 N 32н, и Положением по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/99, утвержденным Приказом Минфина России от 06.05.1999 N 33н.

Общество подразделяет доходы на доходы от обычных видов деятельности (выручка) и прочие доходы.

К доходам от обычных видов деятельности относится:

- Оптовая торговля нефтепродуктами
- Эксплуатация судов (в разрезе каждого судна отдельно), в том числе предоставление во фрахт (аренду)
- Услуги по хранению

Остальные доходы являются прочими доходами.

Учет расходов ведется в соответствии с требованиями ПБУ 10/99 «Учет расходов организаций».

Затраты на производство группируют по следующим признакам:

- по месту возникновения затрат (подразделению (судну));
- по видам работ и услуг (номенклатурной группе);
- по видам расходов (статьям и элементам затрат).

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.

2.5. Формирование резервов предстоящих отпусков

Организация формирует резервы по оплате предстоящих отпусков. Начисление резерва производится нормативным методом ежемесячно.

2.6. Формирование резервов по сомнительным долгам

Организация формирует резервы по сомнительным долгам, согласно ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы».

2.7. Финансовые вложения

Учет финансовых вложений ведется в соответствии с ПБУ 19/02 «Учет финансовых вложений».

К финансовым вложениям относятся займы, предоставленные другим организациям и физическим лицам. Первоначальной стоимостью предоставленного займа является сумма перечисленных денежных средств. Финансовые вложения при выбытии учитываются по учетной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений.

2.8. Расчеты по налогу на прибыль

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

Иная существенная информация о финансовом положении экономического субъекта на отчетную дату, финансовых результатах его деятельности за отчетный период, отсутствует.

Дата пояснений 24 марта 2026 года

Директор

А.Н. Захаров

4. Основные средства

4.1. Наличие и движение основных средств

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период								На конец периода		
		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	поступило	списано		амортизация	обесценение	переоценка		переклассифицировано		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение
					первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение			первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленная амортизация	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение		
Основные средства (за исключением инвестиционной недвижимости) - всего	За 2025 г.	1 498 810	(9 305)	4 268	(3 445)	2 189	(2 939)	-	-	-	(1 471 137)	-	28 496	(10 055)
	За 2024 г.	14 050	(7 104)	1 484 760	-	-	(2 201)	-	-	-	-	-	1 498 810	(9 305)
в том числе: Машины и оборудование (кроме офисного)	За 2025 г.	290	(9)	-	-	-	(57)	-	-	-	-	-	290	(66)
	За 2024 г.	-	-	290	-	-	(9)	-	-	-	-	-	290	(9)
Транспортные средства	За 2025 г.	1 498 520	(9 296)	-	(3 445)	2 189	(2 882)	-	-	-	(1 471 137)	-	23 938	(9 989)
	За 2024 г.	14 050	(7 104)	1 484 470	-	-	(2 192)	-	-	-	-	-	1 498 520	(9 296)
Земельные участки	За 2025 г.	-	-	4 268	-	-	-	-	-	-	-	-	4 268	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Инвестиционная недвижимость - всего	За 2025 г.	549 628	(45 803)	-	-	-	(64 745)	-	-	-	1 471 137	-	2 020 765	(110 548)
	За 2024 г.	549 628	(18 321)	-	-	-	(27 482)	-	-	-	-	-	549 628	(45 803)
в том числе: Транспортные средства	За 2025 г.	549 628	(45 803)	-	-	-	(64 745)	-	-	-	1 471 137	-	2 020 765	(110 548)
	За 2024 г.	549 628	(18 321)	-	-	-	(27 482)	-	-	-	-	-	549 628	(45 803)

4.2. Наличие и движение прав пользования активами

Наименование показателя	Период	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	обесценение	переоценка				
					фактическая (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение			фактическая (переоцененная) стоимость	накопленная амортизация	фактическая (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	
Права пользования активами - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

4.3. 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	1 924 391	1 993 330	538 253
в том числе:			
Машины и оборудование (кроме офисного)	224	281	-
Транспортные средства	1 924 167	1 993 049	538 253
Неамортизируемые основные средства - всего	4 268	-	-
основные средства, потребительские свойства которых с течением времени не изменяются			
Земельные участки	4 268	-	-

4.4. Основные средства, в отношении которых имеются ограничения использования

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Основные средства, пригодные для использования, но не используемые, (когда это не связано с сезонными особенностями деятельности организации) - всего	-	-	-
Основные средства, предоставленные за плату во временное пользование - всего	-	-	-
Основные средства, в отношении использования которых имеются ограничения имущественных прав организации, - всего	-	-	-

5. Финансовые вложения

5.1. Наличие и движение финансовых вложений

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода	
		первоначальная стоимость	накопленная корректировка	поступило	списано		проценты (включая доведение первоначальной стоимости до номинальной)	текущей рыночной стоимости/резерва под обесценение	переклассифицировано	первоначальная стоимость	накопленная корректировка
					первоначальная стоимость	накопленная корректировка					
Долгосрочные финансовые вложения - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочные финансовые вложения - всего	За 2025 г.	58 391	-	50 000	(108 391)	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	63 391	(5 000)	-	-	-	-	58 391	-
в том числе: Предоставленные займы	За 2025 г.	58 391	-	50 000	(108 391)	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	58 391	-	-	-	-	-	58 391	-
Прочие	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	5 000	(5 000)	-	-	-	-	-	-
Итого	За 2025 г.	58 391	-	50 000	(108 391)	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	63 391	(5 000)	-	-	-	-	58 391	-

5.2. Иное использование финансовых вложений

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Финансовые вложения, находящиеся в залоге, - всего	-	-	-
Финансовые вложения, переданные третьим лицам (кроме продажи), - всего	-	-	-
Иное использование финансовых вложений	-	-	-

6. Запасы

6.1. Наличие и движение запасов

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода	
		фактическая себестоимость	резерв под обесценение	затраты	списано		резерв под обесценение	изменения видов запасов		фактическая себестоимость	резерв под обесценение
					фактическая себестоимость	резерв под обесценение		фактическая себестоимость	резерв под обесценение		
Запасы - всего	За 2025 г.	174 962	-	1 480 852	(1 542 117)	-	-	X	X	113 697	-
	За 2024 г.	43 772	-	1 822 443	(1 691 253)	-	-	X	X	174 962	-
в том числе: Сырье и материалы	За 2025 г.	-	-	1 034	(1 034)	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	823	(823)	-	-	99	-	-	-
Товары	За 2025 г.	172 326	-	1 373 068	(1 433 923)	-	-	-	-	111 471	-
	За 2024 г.	42 978	-	1 768 559	(1 639 210)	-	-	-	-	172 326	-
Прочие запасы и затраты	За 2025 г.	2 636	-	23 155	(23 565)	-	-	-	-	2 226	-
	За 2024 г.	795	-	23 082	(21 242)	-	-	-	-	2 636	-
Незавершенное производство	За 2025 г.	-	-	83 594	(83 594)	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	29 979	(29 979)	-	-	-	-	-	-

6.2. Запасы, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Запасы, находящиеся в пути, - всего	-	-	-
Запасы, находящиеся в залоге, - всего	-	-	-

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 отчетном периоде)					На конец периода		
		по условиям договора	резерв по сомнительным долгам	поступило		списано			переклассифицировано	по условиям договора	резерв по сомнительным долгам
				в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	проценты, штрафы и иные начисления	погашено	на расходы	восстановление резерва			
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	За 2025 г.	765 223	-	1 025 075	576	(102 548)	-	-	-	1 691 326	-
	За 2024 г.	317 913	-	738 006	1 271	(291 967)	-	-	-	765 223	-
в том числе: Расчеты с поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	692 906	-	728 173	-	(22 747)	-	-	-	1 398 332	-
	За 2024 г.	50 608	-	692 906	-	(50 608)	-	-	-	692 906	-
Расчеты с покупателями и заказчиками	За 2025 г.	16 017	-	279 405	-	(16 017)	-	-	-	279 405	-
	За 2024 г.	237 355	-	16 017	-	(237 355)	-	-	-	16 017	-
Прочие расчеты	За 2025 г.	56 300	-	17 497	576	(60 784)	-	-	-	13 589	-
	За 2024 г.	29 950	-	29 083	1 271	(4 004)	-	-	-	56 300	-
Итого	За 2025 г.	765 223	-	1 025 075	576	(102 548)	-	-	X	1 691 326	-
	За 2024 г.	317 913	-	738 006	1 271	(291 967)	-	-	X	765 223	-

7.2. Просроченная дебиторская задолженность

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.		На 31 декабря 2024 г.		На 31 декабря 2023 г.	
	по условиям договора	балансовая стоимость	по условиям договора	балансовая стоимость	по условиям договора	балансовая стоимость
Всего	-	-	-	-	-	-

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 списанных в одном отчетном периоде)					На конец периода
			поступило		списано		переклассифицировано	
			в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	проценты, штрафы и иные начисления	погашено	на доходы		
Долгосрочные обязательства - всего	3а 2025 г.	3 972 752	75 000	-	(165 362)	-	-	3 882 390
	3а 2024 г.	1 903 675	1 952 077	-	-	-	117 000	3 972 752
в том числе:								
Долгосрочные кредиты	3а 2025 г.	3 551 252	-	-	(165 362)	-	-	3 385 890
	3а 2024 г.	1 846 675	3 525 674	-	(1 821 097)	-	-	3 551 252
Долгосрочные займы	3а 2025 г.	421 500	75 000	-	-	-	-	496 500
	3а 2024 г.	57 000	298 000	-	(50 500)	-	117 000	421 500
Краткосрочные обязательства - всего	3а 2025 г.	550 909	430 156	-	(488 385)	-	-	492 680
	3а 2024 г.	268 683	411 545	76	(12 395)	-	(117 000)	550 909
в том числе:								
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	3а 2025 г.	532 659	114 382	-	(475 178)	-	-	171 862
	3а 2024 г.	144 816	393 266	-	(5 423)	-	-	532 659
Расчеты с покупателями и заказчиками	3а 2025 г.	-	49 309	-	-	-	-	49 309
	3а 2024 г.	2 603	-	-	(2 603)	-	-	-
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	3а 2025 г.	1 241	1 240	-	(1 241)	-	-	1 240
	3а 2024 г.	620	1 165	76	(620)	-	-	1 241
Краткосрочные займы	3а 2025 г.	-	239 000	-	-	-	-	239 000
	3а 2024 г.	117 000	-	-	-	-	(117 000)	-
Проценты по займам и кредитам	3а 2025 г.	4 473	11 030	-	-	-	-	15 503
	3а 2024 г.	900	5 035	-	(1 462)	-	-	4 473
Расчеты по налогам и сборам	3а 2025 г.	12 536	15 195	-	(11 966)	-	-	15 765
	3а 2024 г.	2 744	12 079	-	(2 287)	-	-	12 536
Итого	3а 2025 г.	4 523 661	505 156	-	(653 747)	-	X	4 375 070
	3а 2024 г.	2 172 358	2 363 622	76	(12 395)	-	X	4 523 661

8.2. Просроченные обязательства (за исключением оценочных обязательств)

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Всего	-	-	-

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	За 2025 г.	213	485	441	162	95
	За 2024 г.	243	269	299	-	213
в том числе: Резерв ежегодных отпусков	За 2025 г.	-	485	441	162	(118)
	За 2024 г.	-	-	-	-	-
Резерв ежегодных отпусков	За 2025 г.	213	-	-	-	213
	За 2024 г.	243	269	299	-	213

9. Обеспечения обязательств

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Полученные - всего	-	-	-
Выданные - всего	2 506 550	2 736 016	2 054 221
в том числе:			
Поручительство	2 506 550	2 736 016	2 054 221

10. Расходы по обычным видам деятельности

Наименование показателя	За 2025 г.	За 2024 г.
Материальные затраты	1 434 958	1 640 033
Затраты на оплату труда	6 559	3 915
Отчисления на социальные нужды	1 732	956
Амортизация	67 684	29 682
Прочие затраты	58 180	43 496
Итого по элементам	1 569 113	1 718 082
Изменение остатков (прирост [-], уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции	409	(1 840)
Итого расходы по обычным видам деятельности	1 569 522	1 716 242