Пояснения к бухгалтерскому балансу ООО «Астрашина» за 2025 год

1. Общие сведения

Общество с ограниченной ответственностью «Астрашина» зарегистрировано УФНС России по Астраханской области ИНН 3023010000, КПП 302301001, юридический адрес: г. Астрахань, ул. Пушкина 48.

Бухгалтерский баланс организации сформирован в соответствии с действующими в Российской Федерации правилами и требованиями бухгалтерского учета и отчетности.

1. Уставный капитал организации: 10 000 (десять тысяч) рублей, оплачен полностью.
2. Основной вид деятельности: Торговля оптовая автомобильными деталями, узлами и принадлежностями, кроме деятельности агентов
3. Обособленных подразделений нет.

2. Основные положения учетной политики

Учетная политика утверждена приказом от 29.12.2024. Применяется линейный метод амортизации. Финансовый результат от продажи продукции, работ, услуг, товаров определяется по отгрузке.

Доходы, получаемые обществом от осуществления деятельности в рамках основного вида деятельности, признаются доходами от обычных видов деятельности.

Доходами от обычных видов деятельности являются: выручка от оказания услуг, поступления, связанные с выполнением работ, доходы от продажи товаров.

В соответствии с налоговым законодательством РФ, действующим на 01.01.2025 года, для целей налогообложения выручка от продажи, равно как и расходы, признается по методу начисления для всех налогов.

В соответствии с законодательством РФ средства труда относятся к основным средствам, если оно имеет материально-вещественную форму; предназначен для эксплуатации в ходе деятельности организации (на производстве, при оказании услуг, для охраны окружающей среды, сдачи в аренду); предназначен для использования в течение периода, превышающего 12 месяцев. В бухгалтерском учете амортизация начисляется по ОС стоимостью свыше 200000 рублей, в налоговом учете свыше 200000 рублей.

Средства в обороте предназначенные для использования в течение периода, не превышающего 12 месяцев, при отпуске в производство, отражаются на аналитических счетах БУ до истечения срока указанного в технической документации или гарантии.

ФСБУ 6 не применяется к ОС, чья стоимость несущественна для отражения в бухгалтерской отчетности (несущественные активы). Затраты на приобретение, создание и улучшение таких активов признаются расходами периода, в котором они понесены. К несущественным активам организации относятся:
-ОС стоимостью за единицу до 200 000 руб., не превышая годовой лимит 4700000 рублей;
-затраты на ремонт и техническое обслуживание ОС периодичностью более 12 месяцев стоимостью до 200 000 руб.

Стоимостной лимит для несущественных ОС проверяется ежегодно.

Фактические затраты при осуществлении капитальных вложений определяются без учета скидок, без учета дисконтирования в связи с отсрочкой платежа более 12 месяцев,

без учета обязательств по демонтажу. Иные дополнительные расходы включаются в фактические затраты на капитальные вложения. Фактическая себестоимость капвложений при оплате неденежными средствами соответствует балансовой стоимости передаваемых активов.

Проверка основных средств на обесценение проводится в случае изменения балансовой стоимости ОС свыше 15% на конец отчетного периода.

Проверка капитальных вложений на обесценение не проводится.

На основании ФСБУ 25/2018 в случае если договором аренды не предусмотрен переход права собственности на предмет аренды к арендатору, отсутствует возможность выкупа арендатором предмета аренды по цене значительно ниже его справедливой стоимости на дату выкупа и предмет аренды не предполагается предоставлять в субаренду, такой предмет аренды не признается в качестве права пользования активом и не признается обязательство по аренде.

Фактическая стоимость ППА изменяется в следующих случаях: переоценка ППА. Это возможно, когда предмет лизинга по характеру использования относится к группе ОС, по которой вы приняли решение о проведении переоценки (п. 16 ФСБУ 25/2018); пересмотр стоимость, например при изменении условий договора лизинга (п. 21 ФСБУ 25/2018). После формирования первоначальной стоимости ППА, оно переводится на счет 01 «Основные средства», и начинает амортизироваться в общеустановленном порядке.
Срок полезного использования права пользования активом не должен превышать срок аренды, если не предполагается переход к арендатору права собственности на предмет аренды.

Оценка материально-производственных запасов при отпуске в производство и ином выбытии производиться по средней стоимости.

Для оценки запасов на отчётную дату используется наименьшая из величин: фактическая себестоимость или чистая стоимость продажи. Оценка запасов производится в случае превышения коэффициента оборачиваемости остатка запасов в год свыше 1.

Учет затрат ведется в разрезе видов деятельности, осуществляемых обществом в соответствии с Уставом и объектов производства.

Затраты связанные с вознаграждением за труд определяются положением об оплате труда работников.

Компенсационные выплаты установленные приказами, положениями, законодательством отражаются в корреспонденции счета 70, для определения аналитики затрат и объекта учета.

В прямые затраты на производство продукции, выполнение работ, оказание услуг включаются:
материальные затраты (сырье и материалы), используемые при производстве продукции, работ, услуг;
затраты на оплату труда и иные выплаты производственным рабочим (в т.ч. страховые взносы с зарплаты);
амортизация основных средств, используемых непосредственно в производстве;
иные затраты, которые напрямую относятся к производству конкретной продукции, работ, услуг.

Данные затраты определяются согласно спецификациям, технологическим картам, актам контрольного замера и иным документам, подтверждающим состав затрат, необходимый для производства продукции, оказания услуг, выполнения работ. Они учитываются на счете 44 «Расходы на продажу».

Списание ТЗР или отклонений на увеличение стоимости израсходованных материалов производится пропорционально учетной стоимости материалов, исходя из отношения суммы остатка ТЗР или величины отклонения на начало месяца и текущих ТЗР или отклонений за месяц к сумме остатка материалов на начало месяца и поступивших материалов в течение месяца по учетной стоимости.

Стоимость спецодежды, срок эксплуатации которой не превышает 12 месяцев, единовременно списывается в расходы в момент ее передачи (отпуска) сотрудникам.

Списание безнадежных долгов производится на основании решения Единоличного исполнительного органа и сопутствующих судебных или налоговых актов, без создания резерва по фактической сумме задолженности, в убытки/прибыль прошлых лет, с восстановлением сумм НДС при необходимости.

Затраты, произведенные в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам, отражаются на счете 97 «Расходы будущих периодов» и подлежат равномерному списанию за счет соответствующих источников в течение периода, к которому они относятся (за год если иное не предусмотрено документами).

Проценты по заемным средствам включаются в состав прочих расходов, в том числе при приобретении (создании) инвестиционного актива.

4. Основные показатели деятельности организации

В отчетном году выручка составила:

- по основному виду деятельности — 0 рублей;

Затраты на производство и реализацию продукции:

- приобретение основных средств: 0 тыс. рублей;
- амортизация ОС: 0 рублей;
- приобретение сырья: 0 рублей;
- фонд оплаты труда: 269280 рублей;
- командировочные расходы: 31998,25 рублей;

прочие расходы: 437233 рублей.

Убытки прошлых лет: 2961101 рублей

6. Расшифровка статей бухгалтерского баланса на 31.12.2025

Стр. 1150 в сумме 0 рублей определена остаточной стоимостью ОС в связи с прекращением договора Лизинга и возврата предмета Лизингодателю в январе 2025.

Стр. 1170 в сумме 0 рублей определена остаточной стоимостью финансовых внеоборотных активов по итогам инвентаризации

Стр. 1210 в сумме 0 рублей определена остаточной стоимостью ТМЦ используемых в выпуске готовой продукции и производстве работ по итогам инвентаризации

Стр. 1250 в сумме 75 тыс. рублей денежные средства определена остатком денежных средств на расчетном счете в конец периода

Стр. 1240 в сумме 459 тыс. рублей финансовые и другие оборотные активы определена остатком НДС по счету 76 АВ с авансов полученных

Стр. 1300 в сумме -2220 тыс. рублей отражен убыток текущего и прошлого периода

Стр. 1520 в сумме 2754 тыс. руб. кредиторская задолженность по полученному авансу от покупателя.

6. Оценочные обязательства и резервы

Резерв по сомнительным долгам не сформирован в связи с отсутствием просроченной и ничем не обеспеченной задолженности.

Резерв под снижение стоимости МПЗ в 2025 году в организации не создавался, так как МПЗ в виду отсутствия не имеют признаков обесценивания.

7. Заработная плата

Кредиторская задолженность по зарплате на 31.12.2025 составляет 0 рублей.

Директор ООО «Астрашина» Волченков Игорь Михайлович