Пояснения к бухгалтерскому балансу на 31.12.2025 г. и отчету о финансовых результатах за 2025 г.

ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ "А21 СЕРВИС"

ОГРН:1027804910297
ИНН:7810239223
Юридический адрес организации:
Г.САНКТ-ПЕТЕРБУРГ, ПР-КТ ЮРИЯ ГАГАРИНА, Д.1, К.А
Основной вид деятельности (ОКВЭД):45.20.1 Техническое обслуживание и ремонт легковых автомобилей и легких грузовых автотранспортных средств1
Является субъектом малого предпринимательства (микропредприятие) с 01.08.2016
Уставный капитал организации составляет 10 тыс. руб
Организация применяет упрощенную систему налогообложения (УСН) с объектом «Доходы минус расходы».

1.Общие положения

1.1 Бухгалтерская отчетность составлена в соответствии с федеральными стандартами бухгалтерского учета Российской Федерации.

1.2 В соответствии с частью 4 статьи 6 Федерального закона от 6 декабря 2011 года N 402-ФЗ "О бухгалтерском учете" *ООО «А 21 сервис»* применяет упрощенные способы ведения бухгалтерского учета. Данная отчетность является упрощенной бухгалтерской отчетностью.

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

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

Отрицательные показатели представлены в круглых скобках.

2. Учетная политика

Ведение бухгалтерского учета в 2025 году осуществлялось в соответствие с положениями, указанными в Учетной политике Организации.
Изменения в учетную политику в отчетном периоде не вносились.

В связи с применением упрощенных способов учета упрощенная бухгалтерская отчетность составлена с учетом того, что:

-не применяется ПБУ 18/02 "Учет расчетов по налогу на прибыль".
-не применяется ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы»

Основные средства

Организация принимая к учету актив, удовлетворяющий условиям п. 4 ФСБУ 6/2020, относит его к объектам основных средств. с учетом стоимостного критерия. Объект принимается в состав основных средств, если его стоимость больше 100 000 рублей. Если его стоимость не превышает установленного лимита, то актив не признается, а затраты на приобретение, создание такого актива отражаются в составе расходов периода, в котором они понесены. Для обеспечения контроля за сохранностью активов со сроком использования более 12 месяцев, не отнесенных в состав ОС, стоимость таких активов принимается на забалансовый учет. Основание. п. 5 ФСБУ 6/2020 Объекты имущества стоимостью: для бухгалтерского учета не более 100 000 рублей за единицу, учитываются в составе материально-производственных запасов (счет «10») и включаются в состав расходов в момент ввода в эксплуатацию. В целях обеспечения сохранности данных объектов они учитываются обособленно до момента прекращения использования (выбытия или ликвидации) на основании накладной на внутреннее перемещение объектов.
Фактические затраты Организация в объекты, которые впоследствии будут приняты к бухгалтерскому учету в качестве основных средств принимаются к учету в качестве вложений во внеоборотные активы.
Срок полезного использования определяется как период, в течение которого использование объекта ОС будет приносить экономические выгоды организации (в месяцах/годах) (п.9 ФСБУ 6/2020)
Периодичность начисления амортизации (п. 32 ФСБУ 6/2020) ежемесячно.
Начало (прекращение) и способ начисления амортизации (п. 33, 34, 35 ФСБУ 6/2020)

Запасы

Организация применяет упрощенные способы ведения учета запасов п. 17 ФСБУ 5/2019 "Запасы".
Оценка имеющихся в наличии на отчетную дату запасов соответствует оценке последних по времени поступивших запасов (способ ФИФО).

Расчеты с покупателями (заказчиками), поставщиками (подрядчиками). Резервы по сомнительным долгам

Дебиторская задолженность в бухгалтерском балансе отражается за вычетом сумм резерва по сомнительным долгам, в который включаются суммы задолженности, не погашенной в сроки, установленные договором, а также суммы задолженности, которая с высокой степенью вероятности не будет погашена в сроки, установленные договором.
Задолженность признается сомнительной в случаях:
- нарушение должником сроков исполнения обязательства;
- при наличии информации из СМИ или других источников о значительных финансовых
затруднениях должника;
- при возбуждении в отношении должника процедуры банкротства.

Учет доходов и расходов

Бухгалтерский учет доходов ведется в соответствии с ФСБУ, при этом для целей налогообложения доходы признаются кассовым методом в соответствии со ст. 346.17 НК РФ. Выручка от реализации товаров/услуг признается по мере поступления денежных средств

на расчетный счет или в кассу, а также при ином погашении задолженности».
Расходами по обычным видам деятельности являются затраты, связанные с производством и реализацией продукции (товаров, работ, услуг) по основным видам деятельности. Инструкция по применению Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций (утв. приказом Минфина РФ от 31 октября 2000 г. N 94н)
В отчете о финансовых результатах в свернутом виде отражаются следующие прочие доходы и прочие расходы:
- расходы на услуги банков;
- пени, штрафы, начисленные в бюджет, признаются прочими расходами.
- списанная кредиторская и дебиторская задолженность

Заемные средства

В отчетных периодах, представленных в бухгалтерской отчетности на 31.12.2025 г. заемные обязательства отсутствовали. Организация не планирует в будущем привлекать заемные средства

Кредиторская задолженность

По состоянию на 31 декабря 2025 г организации основной суммой кредиторской задолженности являются налоговые обязательства, срок оплаты которых наступает в 2026 году..

3. Иная информация

Критерии признания существенной ошибки

Существенной признается ошибка, составляющая 10 % от общей суммы соответствующей статьи бухгалтерской отчетности.
Организация, являясь субъектом малого предпринимательства, исправляет существенные ошибки предшествующего отчетного года, выявленные после утверждения бухгалтерской отчетности за этот год, без ретроспективного пересчета сравнительных показателей отчетности с включением прибыли или убытка, возникших в результате исправления указанной ошибки, в состав прочих доходов или расходов текущего отчетного периода в соответствии с п. п. 9, 14 Положения по бухгалтерскому учету "Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности" (ПБУ 22/2010), утвержденного Приказом Минфина России от 28.06.2010 № 63н.

Критерии существенности для раскрытия информации в бухгалтерской отчетности

Показатели признаются существенными для раскрытия в отчетности, составляющие 10 % и более от соответствующего показателя бухгалтерской отчетности.

Государственная помощь Организации в отчетный период не представлялась.
Иная существенная информация о финансовом положении экономического субъекта на отчетную дату, финансовых результатах его деятельности за отчетный период, отсутствует.

Генеральный директор	_____	Мышинский Ю.В.
(наименование должности)	(подпись)	(расшифровка подписи)

"__"_____ 20__ г.