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

(укажите отчетную дату)

ООО «Валдайавтотехсервис»

(*наименование организации*)

1. Общие положения

Информация о соответствии бухгалтерской отчетности федеральными и отраслевыми стандартам

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

О применении упрощенных способах ведения бухгалтерского учета

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

2. Учетная политика

Информация об изменениях в учетной политике в текстовой форме

2.1 В отчетном периоде в учетную политику не было внесено существенного изменения:

2.1 Изменения в учетную политику в отчетном периоде вносились в части определения объекта налогообложения по УСН с 01.01.2025 года выбран объект Доходы (6%)

Учетная политика ООО " ВАЛДАЙАВТОТЕХСЕРВИС "
для целей бухгалтерского учета

I. Организационная часть

Бухгалтерский учет в организации:

- осуществляется главным бухгалтером

- ведется с использованием ЭВМ в программах 1-С и XL. Применяются формы бухгалтерских регистров, предусмотренные этими программами.

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

(укажите отчетную дату)

ООО «Валдайавтотехсервис»

(*наименование организации*)

1. Общие положения

Информация о соответствии бухгалтерской отчетности федеральными и отраслевыми стандартам

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

О применении упрощенных способах ведения бухгалтерского учета

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

2. Учетная политика

Информация об изменениях в учетной политике в текстовой форме

2.1 В отчетном периоде в учетную политику не было внесено существенного изменения:

2.1 Изменения в учетную политику в отчетном периоде вносились в части определения объекта налогообложения по УСН с 01.01.2025 года выбран объект Доходы (6%)

Учетная политика ООО " ВАЛДАЙАВТОТЕХСЕРВИС "
для целей бухгалтерского учета

I. Организационная часть

Бухгалтерский учет в организации:

- осуществляется главным бухгалтером

- ведется с использованием ЭВМ в программах 1-С и XL. Применяются формы бухгалтерских регистров, предусмотренные этими программами.

Регистры ведутся в электронной форме. По завершении каждого квартала на бумажный носитель выводится сводная оборотно-сальдовая ведомость по балансовым счетам. Иные регистры бухгалтерского учета распечатываются по мере необходимости.

Рабочий план счетов приведен в п. 1 Приложения к настоящей Учетной политике.

Для оформления фактов хозяйственной жизни используются унифицированные формы первичных учетных документов. При отсутствии унифицированных форм применяются формы документов, содержащие обязательные реквизиты, указанные в ч. 2 ст. 9 Федерального закона «О бухгалтерском учете». Разработанные формы документов приведены в п. 2 Приложения к настоящей Учетной политике.

68. **Общие положения**

Организация является субъектом малого предпринимательства в соответствии с Федеральным законом от 24.07.2007 N 209-ФЗ «О развитии малого и среднего предпринимательства в Российской Федерации», не является налогоплательщиком налога на прибыль организаций, не является эмитентом публично размещаемых ценных бумаг, не подлежит обязательному аудиту в соответствии с Федеральным законом от 30.12.2008 N 307-ФЗ «Об аудиторской деятельности», использует право на применение упрощенных способов ведения бухгалтерского учета, на основании чего не применяет следующие Положения по бухгалтерскому учету:

- Положение по бухгалтерскому учету «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» (ПБУ 8/2010), утвержденное Приказом Минфина России от 13.12.2010 N 167н

(Основание – п. 3 ПБУ 8/2010);

- Положение по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций» ПБУ 18/02, утвержденное Приказом Минфина России от 19.11.2002 N 114н

(Основание – п. 1 ПБУ 18/02);

- Положение по бухгалтерскому учету «Информация о связанных сторонах» (ПБУ 11/2008), утвержденное Приказом Минфина России от 29.04.2008 N 48н

(Основание – п. 3 ПБУ 11/2008);

- Положение по бухгалтерскому учету «Информация по сегментам» (ПБУ 12/2010), утвержденное Приказом Минфина России от 08.11.2010 N 143н

(Основание – п. 2 ПБУ 12/2010);

- Положение по бухгалтерскому учету «Информация по прекращаемой деятельности» ПБУ 16/02, утвержденное Приказом Минфина России от 02.07.2002 N 66н

(Основание – п. 3.1 ПБУ 16/02).

2. Основные средства

Учет основных средств (ОС) ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» ПБУ 6/01, утвержденным Приказом Минфина России от 30.03.2001 N 26н, и Методическими указаниями по бухгалтерскому учету основных средств,

утвержденными Приказом Минфина России от 13.10.2003 N 91н.

2.1. Активы, в отношении которых выполняются условия принятия их на учет в качестве ОС и стоимостью не более 40 000 руб. за единицу, отражаются в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности в составе материально-производственных запасов. Порядок учета таких активов установлен п. 3.3.4 настоящей Учетной политики.

(Основание: абз. 4 п. 5 ПБУ 6/01)

2.2. Объект, удовлетворяющий условиям, указанным в п. 4 ПБУ 6/01, принимается к учету на счет 01 «Основные средства» вне зависимости от ввода в эксплуатацию и факта государственной регистрации права собственности на него.

(Основание: п. 4 ПБУ 6/01)

2.3. В качестве инвентарного объекта учитывается объект ОС со всеми его приспособлениями и принадлежностями.

При наличии у одного объекта нескольких частей, сроки полезного использования которых существенно отличаются, каждая часть учитывается как самостоятельный инвентарный объект. Два срока полезного использования считаются существенно отличающимися, если разница между ними составляет не менее 10% от величины большего срока.

(Основание: абз. 2 п. 6 ПБУ 6/01)

2.4. Переоценка ОС не производится.

(Основание: п. 15 ПБУ 6/01)

2.5. Начисление амортизации по всем объектам ОС производится линейным способом.

(Основание: п. п. 17, 18 ПБУ 6/01)

2.6. Срок полезного использования для приобретенных объектов ОС определяется с учетом Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы, утвержденной Постановлением Правительства РФ от 01.01.2002 N 1. Если объект невозможно отнести ни к одной из амортизационных групп, срок полезного использования устанавливается приказом руководителя исходя из технических характеристик объекта и ожидаемого срока его использования.

(Основание: п. 20 ПБУ 6/01)

3. Запасы

Учет запасов ведется в соответствии:

- с Положением по бухгалтерскому учету «Учет материально-производственных запасов» ПБУ 5/01, утвержденным Приказом Минфина России от 09.06.2001 N 44н;

- Методическими указаниями по бухгалтерскому учету материально-производственных запасов, утвержденными Приказом Минфина России от 28.12.2001 N 119н;

- Методическими указаниями по бухгалтерскому учету специального инструмента, специальных приспособлений, специального оборудования и специальной одежды, утвержденными Приказом Минфина России от 26.12.2002 N 135н.

При учете товаров принимаются во внимание Методические рекомендации по учету и оформлению операций приема, хранения и отпуска товаров в организациях торговли, утвержденные Письмом Роскомторга от 10.07.1996 N 1-794/32-5, в части, не противоречащей ПБУ 5/01.

3.1. Общие положения по учету запасов

3.1.1. Учет запасов ведется в суммовом выражении.

(Основание: пп. «а» п. 137 Методических указаний по бухгалтерскому учету материально-производственных запасов)

3.1.2. Приобретение запасов отражается в бухгалтерском учете без использования счетов 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей» и 16 «Отклонение в стоимости материальных ценностей».

3.1.3. Резерв под снижение стоимости материальных ценностей не создается.

(Основание: п. 25 ПБУ 5/01)

3.2. Товары

3.2.1. Товары принимаются к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости (стоимости приобретения). Стоимость приобретения формируют суммы, уплачиваемые в соответствии с договором поставщику (продавцу), в том числе невозмещаемые налоги (НДС).

Затраты на заготовку и доставку товаров до склада, включая расходы на страхование (транспортно-заготовительные расходы), производимые до момента их передачи в продажу, в фактическую себестоимость товаров не включаются, а относятся на расходы на продажу.

(Основание: п. п. 5, 6, 13 ПБУ 5/01, абз. 3 п. 4 ст. 346.26, пп. 3 п. 2 ст. 170 НК РФ)

3.2.2. Оценка товаров при списании (продаже, выбытии по иным основаниям) и товаров, находящихся в остатках на складе, производится по средней себестоимости. Среднее значение себестоимости рассчитывается на конец каждого месяца (взвешенная оценка).

(Основание: п. п. 16, 18 ПБУ 5/01, п. 78 Методических указаний по бухгалтерскому учету материально-производственных запасов)

3.2.3. Возврат товаров покупателями отражается в учете с применением счета 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками». Аналитика по покупателям по данному счету не ведется.

3.3. Материалы

3.3.1. Материалы принимаются к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости. Фактической себестоимостью материалов признается сумма фактических затрат организации на их приобретение, к которым относятся:

- суммы, уплачиваемые в соответствии с договором поставщику (продавцу);

- затраты на заготовку и доставку материалов до склада, включая расходы на страхование (транспортно-заготовительные расходы);

- невозмещаемые налоги, уплачиваемые в связи с приобретением материалов, в том числе НДС, предъявленный поставщиком материалов, перевозчиком и т.п.;

- иные затраты, непосредственно связанные с приобретением материалов.

Под иными затратами, непосредственно связанными с приобретением материалов, понимаются затраты, которые не были бы понесены организацией, если бы не приобретались соответствующие материалы.

(Основание: п. п. 5, 6 ПБУ 5/01, пп. «в» п. 83 Методических указаний по бухгалтерскому учету материально-производственных запасов, абз. 3 п. 4 ст. 346.26, пп. 3 п. 2 ст. 170 НК РФ)

Если транспортно-заготовительные расходы, понесенные при приобретении материалов, невозможно непосредственно отнести на приобретение конкретных материалов, такие расходы распределяются между приобретенными материалами пропорционально доле стоимости материалов каждого вида в стоимости приобретенных материалов.

3.3.2. Оценка материалов при списании (продаже, выбытии по иным основаниям) и материалов, находящихся в остатках на складе, производится по себестоимости первых по времени приобретения материалов (способ ФИФО).

(Основание: п. п. 16, 19 ПБУ 5/01, п. 76 Методических указаний по бухгалтерскому учету материально-производственных запасов)

3.3.3. Горюче-смазочные материалы списываются ежемесячно в фактически израсходованном количестве на основании путевых листов, составленных по форме, которая приведена в п. 2.1 Приложения к настоящей Учетной политике.

3.3.4. В целях обеспечения сохранности активов, удовлетворяющих условиям п. 4 ПБУ 6/01, но учитываемых в составе материально-производственных запасов согласно п. 2.1 настоящей Учетной политики, организуется контроль за их движением с использованием забалансового счета 013 «Имущество со сроком полезного использования свыше 12 месяцев и стоимостью не более установленного лимита, переданное в эксплуатацию».

(Основание: п. 5 ПБУ 6/01)

3.4. Специальная и форменная одежда

Стоимость специальной и форменной одежды, срок эксплуатации которой согласно установленным организацией нормам выдачи не превышает 12 месяцев, единовременно списывается в дебет счета 44 «Расходы на продажу» или 20 «Основное пр-во» «в момент ее передачи (отпуска) сотрудникам организации.

(Основание: п. 21 Методических указаний по бухгалтерскому учету специального инструмента, специальных приспособлений, специального оборудования и специальной одежды)

4. Резерв по сомнительным долгам

4.1. Оценка дебиторской задолженности (в частности, задолженности поставщиков по поставкам товаров, оплаченных в предварительном порядке) на предмет необходимости создания резерва по сомнительным долгам осуществляется на конец каждого отчетного периода.

При этом учитываются следующие обстоятельства:

а) нарушение должником сроков исполнения обязательства;

б) невозможность удержания имущества должника;

в) отсутствие обеспечения долга залогом, задатком, поручительством, банковской гарантией и т.п.;

г) значительные финансовые затруднения должника, ставшие известными из СМИ или других источников;

д) возбуждение процедуры банкротства в отношении должника.

4.2. Если выявляется или продолжает существовать сомнительная задолженность, то создается или продолжает признаваться (при необходимости корректируется) соответствующий резерв.

С целью создания резерва по сомнительным долгам индивидуально оценивается каждый долг. Резерв признается в размере 100% суммы задолженности в случае признания ее сомнительной.

Решение о создании резерва утверждается руководителем.

(Основание: п. 3 ПБУ 21/2008, п. 70 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности)

5. Займы и кредиты. Расходы по займам и кредитам

Учет расходов по займам и кредитам ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет расходов по займам и кредитам» (ПБУ 15/2008), утвержденным Приказом Минфина России от 06.10.2008 N 107н.

5.1. Расходы по займам и кредитам отражаются в бухгалтерском учете обособленно от основной суммы обязательства по полученному займу (кредиту) на отдельных субсчетах согласно Рабочему плану счетов.

(Основание: п. 4 ПБУ 15/2008)

5.2. Все расходы по займам и кредитам независимо от цели предоставления заемных средств и их фактического направления использования учитываются в составе прочих расходов.

(Основание: абз. 4 п. 7 ПБУ 15/2008)

5.3. Дополнительные расходы по займам (кредитам) включаются в состав прочих расходов в момент их возникновения.

(Основание: абз. 2 п. 8 ПБУ 15/2008)

6. Расчеты по УСНО

Единый налог, (УСНО) начисленный к уплате в бюджет за налоговый период (п. 2 ст. 346.18 НК РФ), отражается записью последнего дня налогового периода по дебету счета 99 «Прибыли и убытки» в корреспонденции с кредитом счета 68 «Расчеты по налогам и сборам».

7. Доходы и расходы

Учет доходов и расходов ведется 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.

7.1. К доходам от обычных видов деятельности относится выручка от продажи товаров, оказания услуг. Остальные доходы являются прочими доходами. Доходы от реализации отражаются в учете записью по дебету счета 50 «Касса», субсчет 50-2 «Операционная касса», или 57 «Переводы в пути» (при оплате банковской картой) и кредиту счета 90 «Продажи», субсчет 90-1 «Выручка».

(Основание: п. п. 4, 5 ПБУ 9/99)

7.2. Расходами по обычным видам деятельности являются расходы, связанные с приобретением и продажей товаров. Данные расходы учитываются на счете 44 «Расходы на продажу», 20 «Основное пр-во», 25 «Общепроизводственные р-ды», 26 «Общехозяйственные р-ды». Остальные расходы (не связанные с осуществлением деятельности по торговле товарами, оказание услуг) считаются прочими расходами.

(Основание: п. п. 4, 5 ПБУ 10/99)

7.3. Организация использует право на применение кассового метода признания доходов при учёте доходов от деятельности по УСНО (доходы).

(Основание: п. 12 ПБУ 9/99, п. 18 ПБУ 10/99, п. 5 ПБУ 1/2008)

7.4. Расходы, учтенные на счете 44 «Расходы на продажу»,20 «Основное пр-во», 25 «Общепроизводственные р-ды», 26 «Общехозяйственные р-ды». Ежемесячно списываются в дебет счета 90 «Продажи», субсчет 90-2 «Себестоимость продаж», в полной сумме.

(Основание: абз. 2 п. 9 ПБУ 10/99, Инструкция по применению Плана счетов)

7.5. Расходы на страхование (в частности, на страхование товаров и иного имущества организации, ОСАГО) признаются в полной сумме страховой премии на дату вступления в силу договора страхования.

(Основание: абз. 4 п. 6 ПБУ 1/2008)

8. Обязательства и активы, стоимость которых выражена в иностранной валюте и подлежит оплате в рублях РФ

Учет обязательств, выраженных в иностранной валюте, и курсовых разниц ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте» (ПБУ 3/2006), утвержденным Приказом Минфина России от 27.11.2006 N 154н.

По договорам, предусматривающим оплату в рублях РФ суммы, установленной в иностранной валюте, пересчет:

- стоимости обязательств перед поставщиками (подрядчиками, исполнителями) по оплате приобретенных товаров (выполненных работ, оказанных услуг);

- стоимости приобретенных товаров (выполненных работ, оказанных услуг)

производится по официальному курсу этой иностранной валюты к рублю, устанавливаемому Банком России и действующему на дату принятия к учету товаров (работ, услуг) и признания обязательства перед поставщиками (подрядчиками, исполнителями) по оплате этих товаров (работ, услуг).

Если договором предусмотрен иной курс, пересчет производится по такому курсу.

Пересчет по среднему курсу, исчисленному за период, не производится.

(Основание: п. п. 4, 5, 6 ПБУ 3/2006)

9. Последствия изменения учетной политики

Организация отражает в бухгалтерской отчетности последствия изменения Учетной политики перспективно. Исключение составляют случаи, когда иной порядок установлен законодательством Российской Федерации и (или) нормативным правовым актом по бухгалтерскому учету.

(Основание: п. 15.1 ПБУ 1/2008)

10. Исправление ошибок

Организация 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.

(Основание: 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 N 63н)

11. Бухгалтерская отчетность

11.1. В составе бухгалтерской отчетности организация представляет бухгалтерский баланс и отчет о финансовых результатах по формам, утвержденным п. 6.1 Приказа Минфина России от 02.07.2010 N 66н. Приложения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах (в том числе отчет об изменениях капитала, отчет о движении денежных средств) представляются только в случае необходимости раскрытия важной информации, без которой заинтересованные пользователи не могут сделать вывод о финансовом положении организации или финансовых результатах ее деятельности.

(Основание: п. п. 6, 6.1 Приказа Минфина России от 02.07.2010 N 66н)

Главный бухгалтер _____ Яковенко С.А.
(подпись) (расшифровка подписи)

"11" марта 2016 г.