

**Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах
ООО «АМЛ»**

ОГРН 1205900021227; ИНН 5903146602; КПП 590301001,
Юридический/фактический адрес: 614068, Пермский край, г.о.Пермский,г.
Пермь, спуск Решетниковский,здание 3, офис 22.

1. Основные виды экономической деятельности

49.41 Деятельность автомобильного грузового транспорта.

2. Учетная политика

Организационные положения

1. Порядок и способ ведения бухгалтерского учета

Бухгалтерский учет ведется с использованием специализированной бухгалтерской компьютерной программы "1С:Бухгалтерия 8", редакция 3.0.

2. Первичные учетные документы

Организация использует в качестве первичных учетных документов документы, составляемые в процессе деятельности организации по формам, установленным нормативными документами для обязательного или рекомендуемого применения (например, универсальный передаточный документ). При этом, применяются внешние формы документов, предусмотренные используемой бухгалтерской программой "1С:Бухгалтерия 8", ред. 3.0.

Подписывать документы бухгалтерского учета имеют право руководители.

Для электронной подписи документов бухгалтерского учета применяется усиленная квалифицированная электронная подпись, а также иные виды электронных подписей, установленные графиком документооборота, соглашениями с участниками электронного взаимодействия, положением об использовании простой электронной подписи для внутреннего электронного документооборота, иными приказами руководителя организации.

3. Регистры бухгалтерского учета

Бухгалтерский учет ведется с применением системы регистров, предусмотренной используемой бухгалтерской программой "1С:Бухгалтерия 8", ред. 3.0.

4. Исправление ошибок и изменение учетной политики

Существенной признается ошибка, составляющая 5 % 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.

Последствия изменения Учетной политики организация отражает в бухгалтерской отчетности перспективно, за исключением отдельных случаев, описанных в составе Методических положений.

5. 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".

6. Применение положений и стандартов по бухгалтерскому учету

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

Методические положения

1. Учет основных средств

В составе основных средств учитываются активы, удовлетворяющие критериям признания и стоимостью более 40 000 рублей (пункт 5 ПБУ 6/01).

Переоценка основных средств не производится (пункт 15 ПБУ 6/01).

Для начисления амортизации основных средств применяется линейный способ для всех основных средств (п. 17 ПБУ 6/01).

Срок полезного использования основных средств определяется исходя из ожидаемого срока использования объекта и утверждается приказом руководителя (п. 20 ПБУ 6/01).

2. Учет денежных средств

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

3. Запасы

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.

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.

ФСБУ 5/2019 "Запасы" применяется с отчетности за 2021 год.

Последствия изменения учетной политики в связи с началом применения ФСБУ 5 отражаются в отчетности за 2021 год перспективно (только в отношении фактов хозяйственной жизни, имевших место с января 2021 года, без изменения сформированных ранее данных бухгалтерского учета).

6. Доходы, расходы

Учет доходов и расходов ведется методом начисления

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).

Расходы будущих периодов списываются равномерно.

3. Нематериальные активы

На балансе предприятия отсутствуют.

3. Основные средства

Наименование показателя	Период приобретения	На начало года		Изменения за 2025г.		На конец периода	
		Первоначальная стоимость Тыс.руб.	Амортизация Тыс. Руб.	приобретено	Выбыло, списано в расходы	Первоначальная стоимость Тыс.руб.	Амортизация Тыс. Руб.
Собственные основные средства	За 2025г.	7225	4097	1083	951	8308	5048
Грузовые автомобили в лизинг	За 2025г.	30117	19445	-	406	30117	19851
Основные средства всего	За 2025г.	37342	23542	1083	1357	38425	24899

4. Финансовые вложения

Финансовых вложений на балансе предприятия нет.

5. Запасы

Наименование показателя	Период получения	На начало года	Изменения за 2025г.		На конец года
		Фактическая себестоимость тыс.руб.	Поступило тыс.руб.	Списано тыс. руб.	Фактическая себестоимость тыс.руб.
Запчасти	2023-2024гг.	975	1525	1546	954
Запасы всего		975	1525	1546	954

6. Дебиторская задолженность

6.1 Наличие и движение дебиторской задолженности (Тыс. руб.)

Наименование показателя	период	На начало года по условиям договора	Изменения за период		На конец периода по условиям договора
			Поступило по условиям договора	Погашено по условиям договора	
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	За 2025г.	2412	60075	(61250)	1237
	За 2024г.	1767	60592	(59947)	2412
В том числе: Расчеты с покупателями и заказчиками	За 2025г.	2355	58452	(59570)	1237
	За 2024г.	1577	59448	(58670)	2355
Расчеты с подотчетными лицами	За 2025г.	57	1623	(1680)	
	За 2024г.	190	1144	(1277)	57

7. Обязательства

7.1 Наличие и движение обязательств (за исключением оценочных обязательств)

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период				На конец периода
			поступило		списано		
			По условиям договора	Проценты, штрафы	погашено	На расходы	
Долгосрочные обязательства -всего	За 2025г.	3424	-	584	(1598)	(584)	1826
	За 2024г.	4310	1500	486	(2386)	(486)	3424
В том числе: Заемные средства	За 2025г.	3424	-	584	(1598)	(584)	1826
	За 2024г.	4310	1500	486	(2386)	(486)	3424