Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2025 года

Годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность за 2025 год ООО «АвтоФильтр» (далее – Общество) составлена в соответствии с Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность» и Учетной политикой Общества, утвержденной приказом руководителя и применяемой с 01 января 2025 года. В отчетном году решения о прекращении или существенном сокращении видов деятельности не принимались, реорганизация и ликвидация не проводились.

Общие сведения

Полное наименование: Общество с ограниченной ответственностью «АвтоФильтр» Юридический адрес: 601441, Владимирская область, город Вязники, улица Фатьянова, дом 6.

Основной вид деятельности: Производство комплектующих и принадлежностей для автотранспортных средств (ОКВЭД 29.3).

Численность работников по состоянию на 31 декабря 2025 года составила 2 человек (на 31 декабря 2024 года – 5 человек).

Размер уставного капитала на 31.12.2025 составляет 10 000 руб.

Единоличный исполнительный орган: Директор Терешин Анатолий Азарьевич.

Участники Общества: Терешин Анатолий Азарьевич – доля 100%;

Учетная политика

Бухгалтерская отчетность сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, установленных Федеральным законом «О бухгалтерском учете», а также с федеральными стандартами бухгалтерского учета РФ. Учетная политика разработана в соответствии с действующими законодательными актами, нормативными положениями, регулирующими ведение бухгалтерского учета и составление бухгалтерской (финансовой) отчетности в Российской Федерации

В отчетном периоде изменения в учетную политику не вносились.

Ответственность за организацию бухгалтерского учета несет Директор Общества.

Ответственность за ведение бухгалтерского учета и формирование бухгалтерской отчетности Общества возложена на главного бухгалтера.

Организация относится к малым предприятиям и применяет упрощенные способы ведения бухгалтерского учета.

Организация и ведение бухучета осуществляется с применением компьютерной техники и программного обеспечения Saby Бухгалтерия Проф.

Так как Общество относится к субъектам малого предпринимательства и применяет упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, то на основании п.51 ФСБУ 4/2023 имеет право формировать упрощенную бухгалтерскую отчетность.

В соответствии с учетной политикой и правом применения упрощенных способов бухгалтерского учета Общество не применяет следующие положения по бухгалтерскому учету:

- ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы»;
- ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах»;
- ПБУ 12/2010 «Информация по сегментам»;
- ПБУ 16/02 «Информация по прекращаемой деятельности»;
- ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций».

Последствия неприменения не оказывают существенного влияния на достоверность бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества.

1.Основных средств

Учет основных средств ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Основные средства» (ФСБУ 6/2020) и ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения». Организация применяет упрощенные способы учета Основных средств. Учет основных средств ведется по первоначальной стоимости.

Имущество, стоимостью не более 100 000 рублей за единицу и сроком эксплуатации более 12 месяцев, отражается в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности в составе материально-производственных запасов.

Амортизация объектов основных средств начисляется линейным способом. Начало начисления амортизации — с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта, конец — с первого числа месяца, следующего за месяцем списания объекта с бухучета.

2. Учет нематериальных активов.

Учет нематериальных активов ведется в соответствии с положением по бухгалтерскому учету «Учет нематериальных активов» (ФСБУ 14/2022). Единицей бухгалтерского учета нематериальных активов является инвентарный объект. Нематериальные активы принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости их приобретения, создания. Данный стандарт, не применяется в отношении нематериальных активов стоимостью менее 100 000 рублей. Затраты на приобретение, создание таких «малоценных» объектов НМА (в том числе ПО для ЭВМ) признаются расходами периода, в котором они понесены (п.7 ФСБУ 14/2022).

Сумма амортизационных отчислений по нематериальным активам определяется ежемесячно по нормам, рассчитанным исходя из первоначальной стоимости и срока их полезного использования (линейный способ)

3. Нематериальные активы

3.1. Наличие и движение нематериальных активов

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период									На конец периода	
		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	поступило	списано		амортизация	обесценение	переоценка [1]		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		
Нематериальные активы - всего	за год 20 25 г.[2]	80000	(40000)	0	( )		(20000)						80000	(60000)
	за год 20 20 г.[3]	80000	(20000)		( )		(20000)						80000	(40000)

в том числе: Сертификат соответствия ТР ТС *(группа)*	за год 20 25 г.[2]	80000	(40000)		( )		(20000)						80000	(60000)
	за 20 г.[3]		( )		( )		( )							( )
из них исключительные права [4]	за 20 г.[2]		( )		( )		( )							( )
	за 20 г.[3]		( )		( )		( )							( )

3.3. Амортизируемые и неамортизируемые нематериальные активы

Наименование показателя	На 31 декабря 20 25 г.[5]	На 31 декабря 20 24 г.[6]	На 31 декабря 20 23 г.[7]
Амортизируемые нематериальные активы - всего	20000	40000	60000
в том числе: *Сертификат соответствия ТР ТС*	20000	40000	60000
из них созданные организацией			
Неамортизируемые нематериальные активы - всего			
в том числе: *(группа, объект)*			
из них созданные организацией			

В налоговом учете расходы на амортизацию НМА не учтены, так как в соответствии с правилами налогового учета расходы на приобретение НМА стоимостью менее 100 000 рублей принимаются к учету в составе материальных расходов. А в бухгалтерском учете на момент приобретения НМА эта сумма составляла 80000 рублей.

3. Учет материально-производственных запасов

Учет материально-производственных запасов (МПЗ) ведется в соответствии с с положением по бухгалтерскому учету «Запасы» (ФСБУ 5/2019). Единицей учета материально-производственных запасов считать номенклатурный номер.

Списание основных материалов производится в конце месяца по средней себестоимости, на основании нормативов списания.

Нормативы списания на каждую единицу продукции утверждаются приказом Директора Общества.

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 год 20 25 г.[2]	1788702	( )	1503668	(1692551)			X	X	1599819	( )
	за год 20 24 г.[3]	1677601	( )	4947157	(4836056)			X	X	1788702	( )
в том числе: материалы	за год 20 20 г.[2]	1788702	( )	1503668	(1692551)					1599819	( )
(вид)	за год 20 25 г.[3]	1677601	( )	4947157	(4836056)					1788702	( )

4. Готовая продукция

В целях организации оперативного учета готовая продукция учитывается по учетным ценам с использованием счета 40 «Выпуск продукции (работ, услуг)». В качестве учетных цен на готовую продукцию применяются цены, утвержденные отдельным приказом руководителя организации и по которым в течение месяца происходит выпуск продукции. В конце отчетного периода (месяца) учетная цена поступившей на склад готовой продукции, доводится до фактической себестоимости путем расчета суммы отклонений. Фактическая себестоимость готовой продукции определяется исходя из всех фактических затрат организации, связанных с производством готовой продукции, за исключением общехозяйственных затрат.

5.Учет доходов от основных видов деятельности и прочих доходов.

Учет доходов реализации продукции (работ, услуг) в бухгалтерском учете осуществляется на основе метода начисления, в соответствии с ПБУ 9/99 «Доходы организации».

6. Создание резервов.

Общество создает Резервы по сомнительным долгам, в случае признания дебиторской задолженности сомнительной с отнесением сумм резервов на финансовые результаты организации.

Сомнительной считается дебиторская задолженность организации, которая не погашена или с высокой степенью вероятности не будет погашена в сроки, установленные договором, и не обеспечена соответствующими гарантиями. Резервы создаются экспертным методом.

При отсутствии сомнительной задолженности резерв можно не создавать.

7.Учет расходов на продажу и прочих расходов.

Учет расходов ведется в соответствии с ПБУ 10/99 «Расходы организации».

Расходы по Основному производству, Общество ежемесячно списывает в дебет счета 90.02.1 «Себестоимость продаж по деятельности с основной системой налогообложения». Общехозяйственные расходы на счет 90.08.1 «Управленческие расходы по деятельности с основной системой налогообложения ».

Прочие расходы Общество отражает на счете 91.02 «Прочие расходы».

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	
				поступило		списано			перекласси-фицировано		
		по условиям договора	резерв по сомнитель-ным долгам	в результате фактов хозяйствен-ной жизни (по условиям договора)	проценты, штрафы и иные начисления	погашено	на расходы	восстанов-ление резерва		по условиям договора	резерв по сомнитель-ным долгам
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	за ____ 20__ г.[2]		( )			( )	( )				( )
	за ____ 20__ г.[3]		( )			( )	( )				( )
в том числе:	за ____ 20__ г.[2]		( )			( )	( )				( )
(вид)	за ____ 20__ г.[3]		( )			( )	( )				( )
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	за год 20 25 г.[2]	1895401	( )	9067091		(10345277)	( )			617215	( )
	за год 20 24 г.[3]	1339593	( )	16813282		(16257474)	( )			1895401	( )
в том числе: постащики 60-02	за год 20 25 г.[2]	8025	( )	2141224		(1687163)	( )			462086	( )
покупатели 62-01	за год 20 25 г.[2]	1686508	( )	5091161		(6642459)	( )			135210	( )
ЕСН 68-90	за год 20 25 г.[2]	5868	( )	1834706		(1820655)	( )			19919	( )
прочие дебиторы 76-07	за год 20 25 г.[2]	195000	( )	0		(195000)	( )			0	( )
(вид)	за ____ 20__ г.[3]		( )			( )	( )				( )
Итого	за год 20 25 г.[2]	1895401	( )	9067091		(10345277)	( )		X	617215	( )
	за год 20 24 г.[3]	1339593	( )	16813282		(16257474)	( )		X	1895401	( )

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		перекласси-фицировано	
			в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	проценты, штрафы и иные начисления	погашено	на доходы		
Долгосрочные обязательства - всего	за 20 ___ г.[2]				( )	( )		
	за 20 ___ г.[3]				( )	( )		
в том числе:	за 20 ___ г.[2]				( )	( )		
(вид)	за 20 ___ г.[3]				( )	( )		
Краткосрочные обязательства - всего	за год 20 25 г.[2]	4333285	4778020		(7416599)	( )		1694706
	за год 20 24 г.[3]	3739221	17438846		(16844782)	( )		4333285
в том числе: поставщики 60-01	за год 20 25 г.[2]	16876	1753081		(1757340)	( )		12617
Налоги и сборы 68-01	за год 20 25 г.[2]	459775	1190348		(1549161)	( )		100962
страховые взносы 69	за год 20 25 г.[2]	44984	541266		(560473)	( )		25777
прочие кредиторы аренда	за год 20 25 г.[2]	3811650	1293325		(3549625)	( )		1555350
(вид)	за 20 ___ г.[3]				( )	( )		
Итого	за год 20 25 г.[2]	4333285	4778020		(7416599)	( )	X	1694706
	за год 20 24 г.[3]	3739221	17438846		(16844782)	( )	X	4333285

10. Расходы по обычным видам деятельности

Наименование показателя	За год 20 25 г.[2]	За год 20 24 г.[3]
Материальные затраты	1694308	4844464
Затраты на оплату труда	1974414	2768899
Отчисления на социальные нужды	541266	631270
Амортизация	20000	20000
Прочие затраты	783966	3131610
Итого по элементам		
Изменение остатков (прирост [-], уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции		
Итого расходы по обычным видам деятельности	5013954	11396243

По итогам деятельности 2025 года в ООО «АвтоФильтр» образовался убыток в размере 443628,0 рублей. Организация имеет одного крупного покупателя АО «Платформа А». Все закупки производятся на основании договора, заключенного по итогам тендера. Договор поставки закончился 01.09.2025г. и тендер на продление проведен не был. Организация продолжала платить зарплату, отчисления в социальные фонды, налоги, аренду производственного помещения. Таким образом, образовался убыток в размере 443628,0 рублей. В декларации по налогу на прибыль убыток зафиксирован в размере 408733,0 рублей. Расхождение в данных связано с тем, что в налоговом учете не учтена амортизация НМА в размере 20000,0 рублей и отпускные выплаты за декабрь в размере 14895,0 рублей, которые были перенесены на январь.