

**ООО «АМС»  
ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ  
ЗА 2025 ГОД.**

**1. Сведения об организации.**

- 1.1. Полное наименование: Общество с ограниченной ответственностью «АМС». Общество переименовано 11.07.2025г. Первоначальное наименование: Общество с ограниченной ответственностью «Город Детства».
- 1.2. Сокращенное наименование – ООО «АМС».
- 1.3. ОГРН 1187847206909, ИНН 7842157453, КПП 784201001
- 1.4. Дата государственной регистрации 23.07.2018
- 1.5. Учредители компании: Меньшикова Полина Александровна с долей участия 30%, Чернов Иван Максимович с долей участия 30%, Марискина Ирина Юрьевна с долей участия 30%, ООО «ГЕНЕЗИС» с долей участия 10%.
- 1.6. Размер уставного капитала 10 000 рублей
- 1.7. Юридический адрес: 191015, Санкт-Петербург г, пер. Калужский, дом № 3, литера А, помещение 25-Н с 11.07.2025г.
- 1.8. Основной вид деятельности – 45.20.3 «Мойка автотранспортных средств, полирование и предоставление аналогичных услуг» с 14.08.2025г., дополнительный вид деятельности - 47.99.2 «Деятельность по осуществлению торговли через автоматы» с 14.08.2025г.
- 1.9. Организация не имеет обособленных подразделений
- 1.10. Дочерних и зависимых обществ нет
- 1.11. Общество применяет упрощенную систему налогообложения.
- 1.12. Согласно сведениям из Единого реестра субъектов малого и среднего предпринимательства Общество с 10.08.2018 является субъектом малого предпринимательства.
- 1.13. Общество не подлежит обязательному аудиту.
- 1.14. Генеральный директор общества – Чернов Иван Максимович с 19.06.2025г.

В отчетном году произошла смена собственников, изменение основного вида деятельности и юридического адреса Общества. Фактически Общество начало свою работу заново после регистрации всех изменений 11.07.2025г.

**2. Финансово-хозяйственная деятельность Общества**

- 2.1. Финансово-хозяйственная деятельность в 2025 году, начиная с августа 2025 года, направлена на осуществление основной деятельности Общества – «Мойка автотранспортных средств, полирование и предоставление аналогичных услуг».
- 2.2. Руководство Обществом в отчетном периоде с 19.06.2025г. осуществлялось генеральным директором Черновым Иваном Максимовичем.
- 2.3. Среднегодовая численность работающих в Обществе:

Год	2024	2025
Количество работников	1	1

**3. Бухгалтерская отчетность.**

Бухгалтерская отчетность Общества сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, в частности Федерального закона «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011г. № 402-ФЗ и Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации утвержденного приказом Министерства финансов РФ от 29.07.1998г. № 34н, на основании положений ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность», а также иных действующих нормативных актов, входящих в систему регулирования бухгалтерского учета и отчетности организаций в Российской Федерации.

3.1. Организация вправе применять упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, включая бухгалтерскую отчетность. Организация применяет упрощенные формы бухгалтерского баланса и отчета о финансовых результатах, основанные на формах из Приложения N 9 к ФСБУ 4/2023, в которых приведены только итоговые показатели по группам без детализации внутри групп. Отчет об изменениях капитала и отчет о движении денежных средств не составляются.

3.2. Случаи отступлений от действующих в Российской Федерации правил формирования данных бухгалтерской отчетности отсутствуют. основополагающими допущениями бухгалтерского учета являются непрерывность, постоянство и принцип начисления.

3.3. Проводки по счетам бухгалтерского учета отражаются в валюте Российской Федерации.

#### 4. Основные элементы учетной политики общества

4.1. При формировании учетной политики на отчетный год руководство Общества исходило из допущения о том, что Общество будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем, и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности, а, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке.

4.2. Учетная политика Общества раскрывает способы ведения бухгалтерского учета, позволяет понять и оценить финансовую отчетность организации. Бухгалтерский отчет Общества подготовлен на основе Учетной политики Общества. Основные положения учетной политики раскрыты в Приложении к Пояснениям к бухгалтерской отчетности.

#### 5. Раскрытие информации об отдельных строках бухгалтерской отчетности

##### 5.1. Пояснения к строкам Бухгалтерского баланса по состоянию на 31.12.2025 (в тыс. рублях):

Строки баланса	Данные на 31.12.2024, тыс.руб.	Данные на 31.12.2025, тыс.руб.
В составе строки 1150 отражены, в том числе:	Основные средства – 142, в т.ч. Производственное оборудование – 142.	Основные средства – 12 320, в т.ч. Производственное оборудование – 12 320.
В составе строки 1210 отражены, в том числе:	Материалы - 39	
В составе строки 1240 отражены, в том числе:		Авансовый платеж за аренду земли ИП Кузнецов Н.М. – 200. Авансовый платеж ООО «Дельта СЕВЕРОЗАПАД» за услуги 4.
В составе строки 1300 отражены, в том числе	Уставный капитал- 10, Убыток –(1979)	Уставный капитал – 10 Добавочный капитал – 15 695 Накопленный убыток – (3605) Добавочный капитал сформирован в виде вкладов Учредителей в имущество Общества.
В составе строки 1410 отражены, в том числе:	Долгосрочные займы учредителя – 2138.	
В составе строки 1510 отражены, в том числе:		Краткосрочные займы Учредителя - 327
В составе строки 1520 отражены, в том числе:	Кредиторская задолженность поставщикам – 12.	Кредиторская задолженность по налогу с УСН – 45. Текущая задолженность за коммунальные услуги -219. Расчеты с подотчетным лицом - 12

**5.2. Пояснения к строкам Отчета о финансовых результатах по состоянию на 31.12.2025**

Расходы по обычным видам деятельности в разрезе элементов затрат.

Статья затрат	Сумма за 2025 год, тыс.руб.	Сумма за 2024 год, тыс.руб
Амортизация	1 237	
Материальные расходы	1 361	
Оплата труда	421	
Страховые взносы	89	
Расходы на аренду	2 621	
Прочие расходы	82	7
<b>ИТОГО:</b>	<b>5 811</b>	<b>7</b>

Расшифровка к строкам 2340-2350

Наименование	№ строки	За 2025 год, тыс. рублей	За 2024 год, тыс. рублей
<b>Прочие доходы, в т.ч.:</b>	<b>2340</b>	<b>16</b>	
Прочие внереализационные доходы		16	
<b>Прочие расходы, в т.ч.:</b>	<b>2350</b>	<b>(319)</b>	
Расходы на услуги банка		(138)	
Прочие		(181)	

**6. Операции со связанными сторонами**

В 2025 году структура связанных сторон Общества представлена следующими лицами (компаниями):

№ п/п	Связанная сторона	Основание, в силу которого лицо признано связанной стороной
1	Меньшикова Полина Александровна	Учредитель Общества, с долей участия 30%. Является бенефициарным владельцем. Операции со связанной стороной не проводились.
2	Чернов Иван Максимович	Учредитель Общества, с долей участия 30% и генеральный директор. В учете отражены операции со связанной стороной в рамках трудового договора. Является бенефициарным владельцем.
3	Марискина Ирина Юрьевна	Учредитель Общества, с долей участия 30%. Является бенефициарным владельцем. Операции со связанной стороной не проводились.
4	ООО «Генезис»	Учредитель Общества, с долей участия 10%. Является бенефициарным владельцем. В учете отражены операции со связанной стороной.

Объем операций со связанными сторонами в 2025 году составил:

- оплата труда, начисленные на нее налоги и иные обязательные платежи в соответствующие бюджеты и внебюджетные фонды, ежегодный оплачиваемый отпуск за работу в отчетном периоде основному управленческому персоналу (Чернов И.М.) , расчеты с подотчетным лицом – 609 940,28 рублей (на 31.12.2025г. имеется задолженность перед подотчетным лицом в сумме 12 178,00 рублей);
- по выплате дивидендов – 0 рублей.
- От ООО «Генезис» получено:
  - - денежные средства в сумме 2 138 000,00 рублей в виде вклада в имущество Общества.
  - - основное средство на сумму 13 557 361,00 рублей в виде вклада в имущество Общества;
  - - денежные средства в сумме 326 700,00 рублей в виде займа по договору ДЗ/1 от 11.08.2025г. Общая сумма задолженности по состоянию на 31.12.2025г. составляет 326 700,00 рублей.

- -Денежные средства в сумме 1 165 945,00 по договору вторичной субаренды земельного участка б/н от 01.08.2025г. По состоянию на 31.12.2025г. задолженность отсутствует.
- ООО «Генезис» уплачены денежные средства в сумме 49 500,00 по договору №010725Н от 01.07.2025г. По состоянию на 31.12.2025г. задолженность отсутствует.

#### **7. События после отчетной даты и условные факты хозяйственной деятельности.**

События после отчетной даты, которые могли бы оказать существенное влияние на бухгалтерскую отчетность за 2025г. и на финансовое положение Общества отсутствуют.

#### **8. Непрерывность деятельности Общества.**

У Общества отсутствует неопределенность в способности продолжать непрерывную деятельность.

Решений уполномоченного органа Общества о прекращении деятельности не было. Общество не предпринимала действий по прекращению деятельности.

По итогам финансово-хозяйственной деятельности в 2025 году Обществом получен убыток в размере 1 626 тыс. рублей.

Условие превышения стоимости чистых активов над размером уставного капитала на 31.12.2025 соблюдено.

Таким образом, Общество будет продолжать осуществлять свою финансово-хозяйственную деятельность в течение 2026 года и не имеет намерения в ликвидации, прекращении финансово-хозяйственной деятельности.

Генеральный директор



Чернов И.М.

16.03.2026

**Учетная политика  
ООО "АМС"  
для целей бухгалтерского учета**

**1. Организационные положения**

1.1. Настоящая Учетная политика разработана в соответствии с требованиями следующих документов:

- Федеральный закон от 06.12.2011 N 402-ФЗ "О бухгалтерском учете" (далее - Закон N 402-ФЗ, Закон "О бухгалтерском учете");

- Положение по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденное Приказом Минфина России от 29.07.1998 N 34н (далее - Положение N 34н);

- Федеральные стандарты бухгалтерского учета, в том числе ПБУ, утвержденные не ранее 01.10.1998.

*(Основание: ч. 2 ст. 8 Закона N 402-ФЗ)*

1.2. Рабочий план счетов разработан с использованием Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкции по его применению, утвержденных Приказом Минфина России от 31.10.2000 N 94н.

1.3. Ведение бухгалтерского учета в организации возложено на генерального директора.

*(Основание: ч. 3 ст. 7 Закона N 402-ФЗ)*

1.4. Метод и форма ведения бухгалтерского учета.

1.4.1. Форма ведения бухгалтерского учета - автоматизированная с применением специализированной бухгалтерской программы 1С Бухгалтерия.

1.4.2. Бухгалтерский учет ведется методом двойной записи.

*(Основание: ч. 3 ст. 10 Закона N 402-ФЗ, п. 9 Положения N 34н)*

1.4.3. Рабочий план счетов организации приведен в п. 3 Приложения к Учетной политике для целей бухгалтерского учета.

1.5. Первичные учетные документы.

1.5.1. Для оформления фактов хозяйственной жизни используются унифицированные формы первичных учетных документов.

При отсутствии унифицированных форм применяются формы документов, разработанные организацией и содержащие обязательные реквизиты, указанные в ч. 2 ст. 9 Федерального закона "О бухгалтерском учете". Формы первичных учетных документов, применяемые организацией, приведены в п. 1 Приложения к Учетной политике для целей бухгалтерского учета.

*(Основание: ч. 4 ст. 9 Закона N 402-ФЗ)*

1.5.2. Первичные учетные документы составляются на бумажном носителе.

*(Основание: ч. 5 ст. 9 Закона N 402-ФЗ)*

1.5.3. Исправления в первичные учетные документы вносятся путем зачеркивания ошибочного текста или суммы (так, чтобы оставались видны ошибочные данные) и указания исправленного текста или суммы над зачеркнутым. Делается надпись "Исправлено", указывается дата исправления, проставляются подписи лиц, составивших этот документ, с должностью и Ф.И.О.

*(Основание: п. п. 18, 19, 21 ФСБУ 27/2021)*

1.6. Регистры бухгалтерского учета.

1.6.1. Бухгалтерский учет ведется в регистрах, предусмотренных используемой специализированной бухгалтерской программой. Формы регистров бухгалтерского учета, применяемые организацией, приведены в п. 2 Приложения к Учетной политике для целей бухгалтерского учета.

*(Основание: ч. 5 ст. 10 Закона N 402-ФЗ)*

1.6.2. Регистры бухгалтерского учета составляются в виде электронных документов, подписанных электронной подписью. Если законодательством РФ или договором предусмотрено представление регистра бухгалтерского учета другому лицу или в государственный орган на бумажном носителе, его копия на бумажном носителе изготавливается по требованию.

*(Основание: ч. 6, 7 ст. 10 Закона N 402-ФЗ)*

1.6.3. Исправления в бухгалтерские регистры вносятся следующими способами:

1) путем составления нового регистра с признаком исправления (указанием на то, что он составлен взамен первоначального). Ставится дата исправления, и регистр подписывается электронными подписями лиц, ответственных за ведение регистра, с расшифровкой (должность и Ф.И.О.);

2) путем внесения сторнировочных или дополнительных записей по счетам бухгалтерского учета в периоде внесения исправления. Исправительная запись датируется и заверяется электронными подписями лиц, ответственных за ведение регистра, с расшифровкой (должность и Ф.И.О.).

*(Основание: п. п. 18, 20, 22 ФСБУ 27/2021)*

1.7. Организация вправе применять упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, включая бухгалтерскую отчетность, не является эмитентом публично размещаемых ценных бумаг, не является налогоплательщиком налога на прибыль, 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)*

1.8. Исправление ошибок и изменение учетной политики.

1.8.1. Организация, являясь субъектом малого предпринимательства, который вправе применять упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, включая бухгалтерскую отчетность, 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)*

1.8.2. Организация, являясь субъектом малого предпринимательства, который вправе применять упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, включая бухгалтерскую отчетность, отражает в бухгалтерской отчетности последствия изменения Учетной политики перспективно. Исключение составляют случаи, когда иной порядок установлен законодательством РФ и (или) нормативным правовым актом по бухгалтерскому учету.

*(Основание: п. 15.1 ПБУ 1/2008)*

1.9. Внутренний контроль.

1.9.11.9.2. Внутренний контроль ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности осуществляется аудитором, привлекаемым по гражданско-правовому договору при необходимости.

*(Основание: ч. 2 ст. 19 Закона N 402-ФЗ)*

1.9.3 Инвентаризация активов и обязательств производится ежегодно перед составлением годовой бухгалтерской отчетности на основании приказов либо распоряжений руководителя.

*(Основание: ч. 3 ст. 11 Закона N 402-ФЗ)*

## **2. Основные средства и капитальные вложения**

*Учет основных средств (далее - ОС) и капитальных вложений ведется в соответствии с Федеральными стандартами бухгалтерского учета 6/2020 "Основные средства" и 26/2020 "Капитальные вложения", утвержденными Приказом Минфина России от 17.09.2020 N 204н.*

## 2.1. Принятие ОС к учету.

### 2.1.1. Капитальные вложения в основные средства оцениваются в упрощенном порядке:

- без включения процентов, связанных с капвложениями;
- без учета скидок, уступок, вычетов, премий, льгот, предоставляемых поставщиком;
- без учета дисконтирования в случае длительной отсрочки (рассрочки) платежа.

Затраты, не включенные в сумму капвложений в ОС, признаются расходами периода, в котором они понесены.

*(Основание: пп. "а" п. 4 ФСБУ 26/2020, п. 12 ФСБУ 6/2020)*

2.1.2. При осуществлении капитальных вложений в ОС организация определяет фактические затраты (в части оплаты неденежными средствами) в сумме балансовой стоимости передаваемых активов, фактических затрат на выполнение работ, оказание услуг, вне зависимости от возможности определения справедливой стоимости как передаваемых, так и приобретаемых активов, работ, услуг.

*(Основание: п. 13 ФСБУ 26/2020)*

2.1.3. Актив, удовлетворяющий условиям п. 4 ФСБУ 6/2020, относится к объектам ОС, если его стоимость больше 100 тыс. руб.

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.

*(Основание: п. 5 ФСБУ 6/2020, Письмо Минфина России от 25.08.2021 N 07-01-09/68312)*

2.1.4. 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)*

2.1.5. Самостоятельными инвентарными объектами ОС признаются существенные по величине затраты на проведение ремонта, техосмотра, техобслуживания ОС с частотой более 12 месяцев или более обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев. Величина затрат признается существенной, если она превышает 20% первоначальной стоимости основного средства.

*(Основание: п. 10 ФСБУ 6/2020)*

2.1.6. Неотделимые улучшения в арендованные объекты ОС, произведенные после принятия к учету соответствующего права пользования активом, увеличивают фактическую стоимость этого права пользования по аналогии с учетом реконструкции, модернизации ОС.

*(Основание: п. 7 ФСБУ 6/2020, п. 7.1 ПБУ 1/2008, п. 10 ФСБУ 25/2018)*

## 2.2. Срок полезного использования ОС.

2.2.1. Срок полезного использования объектов ОС определяется исходя из ожидаемого периода времени, в течение которого объект будет приносить экономические выгоды.

*(Основание: п. 8 ФСБУ 6/2020)*

2.2.2. Ожидаемый период эксплуатации объекта с учетом производительности или мощности определяется на основании Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы, утвержденной Постановлением Правительства РФ от 01.01.2002 N 1.

При этом в отношении объектов ОС, бывших в эксплуатации у предыдущего собственника, учитывается срок их фактического использования на дату принятия к учету.

2.2.3. В качестве инвентарного объекта учитывается объект ОС со всеми его приспособлениями и принадлежностями. При наличии у одного объекта нескольких частей, стоимость и сроки полезного использования которых существенно отличаются от стоимости и срока полезного использования объекта в целом, каждая такая часть признается самостоятельным инвентарным объектом. Стоимость и срок полезного использования части считаются существенно отличающимися, если разница составляет более 20% соответственно от стоимости и срока полезного использования объекта в целом.

*(Основание: п. 10 ФСБУ 6/2020)*

2.3. В учете выделяются следующие группы однородных объектов ОС:

- транспортные средства;
- здания и сооружения;
- производственное оборудование;
- компьютерная и прочая офисная техника;
- мебель.

## 2.4. Переоценка и обесценения ОС и капвложений.

2.4.1. Все объекты ОС после признания учитываются по первоначальной стоимости, переоценка не производится.

*(Основание: пп. "а" п. 13 ФСБУ 6/2020)*

2.4.2. Организация, имея право на применение упрощенных способов учета, не проверяет ОС на обесценение.

*(Основание: п. 3 ФСБУ 6/2020)*

2.4.3. Организация, имея право на применение упрощенных способов учета, не проверяет капитальные вложения на обесценение.

*(Основание: пп. "а" п. 4 ФСБУ 26/2020)*

2.5. Амортизация ОС.

2.5.1. Начисление амортизации объекта ОС начинается с даты его признания в бухгалтерском учете и прекращается с момента его списания с учета. В месяце принятия к учету ОС амортизация начисляется в сумме пропорционально количеству дней его учета в составе ОС в данном месяце.

*(Основание: п. 33 ФСБУ 6/2020)*

2.5.2. По всем объектам ОС, за исключением ОС, которые не подлежат амортизации, амортизация начисляется линейным способом.

*(Основание: п. 35 ФСБУ 6/2020)*

2.6. Списание ОС с учета.

2.6.1. Объекты ОС, выведенные из эксплуатации, по которым принято решение о ликвидации (демонтаже), списываются с бухгалтерского учета. Остаточная стоимость таких ОС относится на прочие расходы организации. До момента фактической ликвидации (демонтажа) данное имущество в целях обеспечения его сохранности учитывается за балансом.

*(Основание: п. 40 ФСБУ 6/2020, Приложение к Письму Минфина России от 29.01.2014 N 07-04-18/01)*

2.6.2. Финансовый результат от выбытия ОС формируется на счете учета расчетов с покупателем (на счете 62), а затем относится на счет учета прочих доходов и расходов.

*(Основание: п. 44 ФСБУ 6/2020)*

2.6.3. Учет материальных ценностей, извлекаемых из ОС при ликвидации (модернизации, ремонте, текущем содержании и т.д.), зависит от вида ожидаемого использования этих ценностей.

Если извлекаемые ценности предназначены для использования в течение периода более 12 месяцев, они продолжают учитываться в составе ОС. При необходимости уточняются единица учета ОС и элементы амортизации. Балансовая стоимость ОС в части, приходящейся на извлекаемые ценности, не списывается, какие-либо новые активы и (или) доходы не признаются.

Если извлекаемые ценности предполагается утилизировать, то остаточная балансовая стоимость основных средств в части, приходящейся на извлекаемые ценности, списывается. Какие-либо новые активы при этом не признаются.

*(Основание: п. 7.1 ПБУ 1/2008, Рекомендация БМЦ Р-138/2022-КпР "Ценности от выбытия и содержания основных средств")*

### 3. Сырье и материалы

*Учет сырья и материалов (далее - материалы) ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 5/2019 "Запасы", утвержденным Приказом Минфина России от 15.11.2019 N 180н.*

3.1. Учет приобретения материалов.

3.1.1. Организация не применяет ФСБУ 5/2019 "Запасы" в отношении запасов, предназначенных для управленческих нужд. Затраты, подлежащие включению в стоимость таких запасов согласно данному ФСБУ, учитываются в расходах периода, в котором они понесены.

*(Основание: п. 2 ФСБУ 5/2019)*

3.1.2. Организация принимает к бухгалтерскому учету приобретенные материалы по цене поставщика с НДС без учета скидок, вычетов, премий и льгот. При этом затраты, подлежащие включению в стоимость материалов согласно ФСБУ 5/2019 (затраты на заготовку, доставку и т.д.), включаются в состав расходов периода, в котором понесены.

*(Основание: п. 17 ФСБУ 5/2019)*

3.1.3. Единицей бухгалтерского учета материалов является номенклатурный номер.

*(Основание: п. 6 ФСБУ 5/2019)*

3.2. Учет списания материалов.

3.2.1. При отпуске материалов в производство и ином выбытии их оценка производится организацией по себестоимости первых по времени приобретения материалов (способом ФИФО). Оценка материалов,

находящихся в запасе (на складе) на конец месяца, производится по фактической себестоимости последних по времени приобретения материалов.

*(Основание: пп. "в" п. 36, п. 40 ФСБУ 5/2019)*

3.2.2. Для обеспечения контроля за сохранностью инструментов, инвентаря, спецодежды, спецоснастки, тары и т.д. стоимость таких материалов после их передачи в производство (эксплуатацию) принимается на забалансовый учет.

*(Основание: п. 8 ФСБУ 5/2019)*

#### **4. Учет затрат. Незавершенное производство**

4.1. Использование счетов учета затрат.

4.1.1. В составе общехозяйственных расходов учитываются расходы для нужд управления, не связанные непосредственно с производственным процессом, а именно:

- заработная плата управленческого персонала и начисленные на нее страховые взносы;
- затраты по аренде помещений общехозяйственного назначения;
- стоимость информационных, аудиторских, консультационных и аналогичных услуг;
- другие аналогичные по назначению управленческие расходы.

*(Основание: Инструкция по применению Плана счетов (пояснения к счету 26))*

4.1.2. Управленческие расходы, накопленные на счете 26 "Общехозяйственные расходы", на конец каждого отчетного периода списываются на финансовый результат (относятся в дебет счета 90 "Продажи" в качестве условно-постоянных).

*(Основание: абз. 2 п. 9 ПБУ 10/99, Инструкция по применению Плана счетов (пояснения к счету 26), пп. "г" п. 26 ФСБУ 5/2019)*

4.2. В составе прямых расходов при оказании услуг автотранспорта отражаются:

- расходы на оплату труда работников, непосредственно участвующих в оказании услуг, и начисленные на такую оплату страховые взносы;
- расходы на приобретение материалов, используемых при оказании услуг;
- амортизация основных средств, непосредственно используемых при оказании услуг;
- расходы на оплату работ (услуг) сторонних организаций, непосредственно используемых при оказании услуг;
- другие расходы, непосредственно связанные с оказанием услуг.

#### **5. Резервы под обесценение запасов**

5.1. Резерв под обесценение материалов, НЗП не создается. Организация отражает данные запасы в учете и отчетности на отчетную дату по фактической себестоимости.

*(Основание: п. 32 ФСБУ 5/2019)*

#### **6. Резервы по сомнительным долгам**

6.1. Выявление сомнительной дебиторской задолженности.

6.1.1. Проверка дебиторской задолженности на предмет необходимости создания (корректировки) резерва по сомнительным долгам осуществляется на конец каждого отчетного периода.

*(Основание: п. 23 ФСБУ 4/2023)*

6.1.2. Проверке подлежит дебиторская задолженность юридических и физических лиц, возникшая по любым основаниям.

*(Основание: п. 70 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности)*

6.1.3. При квалификации задолженности в качестве сомнительной учитываются следующие обстоятельства:

- нарушение должником сроков исполнения обязательства;
- значительные финансовые затруднения должника, ставшие известными из СМИ или других источников;
- возбуждение процедуры банкротства в отношении должника.

6.1.4. Если имеется информация, с высокой степенью надежности подтверждающая отсутствие возможности исполнения обязательства должником, задолженность признается сомнительной независимо от наличия и периода просрочки и иных обстоятельств. Решение о создании резерва в таком случае утверждается руководителем организации.

*(Основание: абз. 2 п. 70 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности)*

6.1.5. Если на отчетную дату у организации имеется уверенность в погашении конкретной просроченной дебиторской задолженности, то задолженность не признается сомнительной и резерв по ней не создается. Соответствующее решение утверждается руководителем организации.

*(Основание: Письмо Минфина России от 27.01.2012 N 07-02-18/01 (раздел "Резервирование сомнительных долгов"))*

6.2. Величина резерва определяется отдельно по каждому сомнительному долгу в зависимости от финансового состояния (платежеспособности) должника и оценки вероятности погашения долга полностью или частично.

*(Основание: абз. 4 п. 70 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности)*

## **7. Займы и кредиты.**

### **Расходы по займам и кредитам**

*Учет расходов по обязательствам в виде полученных займов и кредитов 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.*

7.1. Вся сумма начисленных в отчетном периоде процентов по кредитам и займам признается прочими расходами организации.

*(Основание: абз. 4 п. 7 ПБУ 15/2008)*

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

*(Основание: п. 6, абз. 2 п. 8 ПБУ 15/2008)*

## **8. Аренда.**

*Учет аренды ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета 25/2018 "Бухгалтерский учет аренды", утвержденным Приказом Минфина России от 16.10.2018 N 208н.*

8.1. Учет при получении имущества в аренду.

8.1.1. Организация как субъект малого предпринимательства не признает предмет аренды на дату получения предмета аренды в качестве права пользования активом и не признает обязательства по аренде.

*(Основание: п. п. в) п.11 ФСБУ 25/2018)*

8.1.2. Организация учитывает арендные платежи в качестве расхода равномерно в течение срока действия договора аренды.

*(Основание: п. 11 ФСБУ 25/2018)*

8.2. Учет при передаче имущества в аренду.

8.2.1. Организация классифицирует все объекты учета аренды в качестве объектов учета операционной аренды, за исключением любого из следующих случаев:

- условиями договора аренды предусмотрен переход к арендатору права собственности на предмет аренды;
- арендатор имеет право на покупку предмета аренды по цене значительно ниже его справедливой стоимости на дату реализации этого права.

*(Основание: п. 28 ФСБУ 25/2018)*

8.2.2. В указанных выше случаях объекты учета аренды классифицируются в качестве объектов учета операционной аренды или объектов учета неоперационной (финансовой) аренды с учетом требования приоритета содержания перед формой.

При неоперационной (финансовой) аренде признается инвестиция в аренду в качестве актива на дату предоставления предмета аренды в размере ее чистой стоимости. Далее чистая стоимость инвестиции в аренду увеличивается на сумму начисляемых процентов и уменьшается на сумму фактически полученных арендных платежей.

При операционной аренде прежний порядок учета актива не изменяется в связи с его передачей в аренду.

*(Основание: п. п. 24, 32, 36, 41 ФСБУ 25/2018)*

8.2.3. Предварительные платежи по неоперационной (финансовой) аренде, полученные до даты предоставления предмета аренды арендатору, учитываются как авансы полученные. На дату предоставления предмета аренды они уменьшают чистую стоимость инвестиции, то есть все взаимно обуславливающие активы и обязательства по одному договору оцениваются в сальдированной сумме, за исключением случаев, когда арендодатель не может произвести зачет по условиям договора. При

досрочном получении текущих платежей порядок начисления процентов не меняется, если договором не предусмотрено соответствующее изменение графика платежей.

*(Основание: п. п. 32, 33, 36, 37 ФСБУ 25/2018, Рекомендация БМЦ Р-134/2021-ОК Лизинг "Авансы по финансовой аренде")*

8.2.4. Доходы по операционной аренде признаются равномерно в течение срока действия договора аренды.

*(Основание: п. 42 ФСБУ 25/2018)*

8.3. Переходные положения.

Организация применяет ФСБУ 25/2018 "Бухгалтерский учет аренды" только в отношении договоров аренды, исполнение которых началось в 2022 г. или позднее.

*(Основание: п. 52 ФСБУ 25/2018)*

## 9. 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, Положением по бухгалтерскому учету "Расходы организации" ПБУ 10/99, утвержденным Приказом Минфина России от 06.05.1999 N 33н.*

9.1. В качестве доходов по обычным видам деятельности учитывается выручка от оказания услуг автомойки.

Остальные доходы, включая доходы от предоставления имущества в аренду, являются прочими доходами.

*(Основание: п. п. 4, 5 ПБУ 9/99)*

9.2. Расходы.

9.2.1. В качестве расходов по обычным видам деятельности учитываются расходы, связанные с получением доходов от оказания услуг автомойки.

*(Основание: п. п. 4, 5 ПБУ 10/99)*

9.2.2. Суммы недостач и потерь от порчи ценностей, превышающие нормы естественной убыли и предусмотренные в договоре величины, включаются в состав прочих расходов организации на дату возникновения (выявления). Суммы возмещения недостач и потерь от порчи, признанные виновными лицами или присужденные к уплате судом, полностью включаются в состав прочих доходов на дату признания задолженности виновным лицом или на дату вступления в силу решения суда.

*(Основание: п. п. 16, 17 ПБУ 10/99, п. п. 7, 10.2 ПБУ 9/99)*

Генеральный директор ООО «АМС»



Чернов И.М.