

Наименование организации: Общество с ограниченной ответственностью "АвтоСтройПеревозки"

Сокращенное наименование: ООО "АСП"

Дата регистрации: 06.06.2023г.

Юридический адрес: 692372, Приморский край, м.о. Черниговский, с. Черниговка, ул. Юных Пионеров, д. 21, кв. 9

Уставный капитал: 10 000 (десять тысяч) рублей

Единственный участник Общества: Приходько Владимир Владимирович

1. Деятельность

Основной вид деятельности организации в отчетном периоде:

Деятельность автомобильного грузового транспорта (код ОКВЭД 49.41)

Организация является субъектом малого предпринимательства.

2. Учетная политика

Настоящая бухгалтерская отчетность соответствует федеральным стандартам бухгалтерского учета.

2.1. Порядок и способ ведения бухгалтерского учета

Бухгалтерский учет ведется с использованием специализированной бухгалтерской компьютерной программы "1С:Бухгалтерия 8", редакция 3.0. Бухгалтерская (финансовая) отчетность за отчетный год была подготовлена на основе принципа непрерывности деятельности. Изменения учетной политики отражаются перспективно (ретроспективный пересчет не производится).

2.2. 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".

2.3. Применение стандартов бухгалтерского учета

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

2.4. Состав бухгалтерской (финансовой) отчетности

Организация составляет упрощенную бухгалтерскую отчетность, включающую бухгалтерский баланс, отчет о финансовых результатах и пояснения к ним.

2.5. Учет основных средств и нематериальных активов

Руководствуясь п. 5 ФСБУ 6, п. 7 ФСБУ 14, п. 7.4 ПБУ 1, Рекомендацией Фонда "НРБУ "БМЦ"" Р-126/2021-КпР "Стоимостной лимит для основных средств", организация не учитывает в составе объектов основных средств и нематериальных активов объекты первоначальной стоимостью за единицу не более 100 000 рублей, за исключением основных средств, относящихся к недвижимому имуществу. При этом, в ходе составления бухгалтерской (финансовой) отчетности проверяется, что в отчетном периоде совокупные затраты на приобретение таких объектов не превышают 10% общей суммы затрат предприятия.

Руководствуясь п. 7.4 ПБУ 1, Рекомендацией Фонда "НРБУ "БМЦ"" Р-100/2019-КпР "Реализация требования

рациональности" организация не учитывает в составе капитальных вложений незначительные по стоимости затраты на улучшение и (или) восстановление объектов основных средств. При этом, в ходе составления бухгалтерской (финансовой) отчетности проверяется, что в отчетном периоде такие затраты по каждой группе основных средств не превышают 10% суммы начисленной амортизации.

Основные средства классифицируются по группам:

- здания
- сооружения
- машины и оборудование (кроме офисного)
- офисное оборудование
- транспортные средства
- производственный и хозяйственный инвентарь
- рабочий скот
- продуктивный скот
- многолетние насаждения
- земельные участки
- объекты природопользования
- капитальные вложения в арендованное имущество
- прочие объекты, требующие государственной регистрации, относимые статьей 130 ГК РФ к недвижимости
- другие виды основных средств

Нематериальные активы классифицируются по группам:

- произведения науки, литературы и искусства
- программы ЭВМ
- базы данных
- изобретения
- полезные модели
- промышленные образцы
- секреты производства (ноу-хау)
- селекционные достижения
- лицензии и разрешения
- другие НМА

Все группы основных средств и нематериальных активов оцениваются по первоначальной стоимости (подп. а п. 13 ФСБУ 6, подп. а п. 15 ФСБУ 14).

Начисление амортизации объекта основных средств (нематериальных активов) начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта основных средств (нематериальных активов) в бухгалтерском учете, и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем списания объекта основных средств (нематериальных активов) с бухгалтерского учета.

Амортизация основных средств (нематериальных активов) начисляется линейным способом для всех групп основных средств (нематериальных активов).

Организация применяет упрощенные способы ведения учета капитальных вложений, предусмотренные подп. а п. 4 и п.13 ФСБУ 26, упрощенные способы ведения учета основных средств, предусмотренные п. 3 ФСБУ 6, и упрощенные способы ведения учета нематериальных вложений, предусмотренные п. 3 ФСБУ 14.

2.6. Учет аренды

Не признаются права пользования активом и обязательства по аренде по договорам аренды без перехода права собственности и без сдачи в субаренду (пункты 11 и 12 ФСБУ 25/2018).

В случае признания права пользования активом фактическая стоимость права включает величину первоначальной оценки обязательства по аренде и арендные платежи, осуществленные на дату предоставления предмета аренды или до такой даты (пункт 13 ФСБУ 25/2018).

Обязательство по аренде первоначально оценивается как сумма номинальных величин будущих арендных платежей на дату оценки (пункт 14 ФСБУ 25/2018).

2.7. 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.

Готовая продукция учитывается по фактической себестоимости.

Полуфабрикаты собственного производства учитываются обособленно.

Косвенные затраты распределяются между конкретными видами продукции, работ, услуг пропорционально суммам всех прямых затрат.

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.

2.8. 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).

Пересчет обязательств, выраженных в иностранной валюте производится ежемесячно (п. 12 ПБУ 4/99, п. 8 ПБУ 3/2006).

Расходы будущих периодов списываются равномерно.

3. Расшифровка отдельных показателей Бухгалтерского баланса.

Нематериальные активы в организации отсутствуют.

По строке **1150 "Материальные внеоборотные активы"**, в том числе **Основные средства**, числятся Транспортные средства. В 2025 году для осуществления деятельности был приобретен бывший в употреблении Специализированный автомобиль-самосвал FAW J6 стоимостью 3185 тыс.руб.

По строке **1170 "Нематериальные, финансовые и другие внеоборотные активы"**, в том числе **Финансовые вложения**, отражена сумма краткосрочного предоставленного займа, всего с учетом начисленных процентов 512 тыс.руб.

По строке **1210 "Запасы"** отражены сырье и материалы на сумму 4635 тыс.руб, в том числе запасные части и прочие материалы.

По строке **1250 "Денежные средства и денежные эквиваленты"** отражены остатки денежных средств на расчетных счетах организации 771 тыс.руб.

По строке **1240 "Финансовые и другие оборотные активы"** отражены: налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям 428 тыс.руб, дебиторская задолженность покупателей и заказчиков 618 тыс.руб, расчеты с поставщиком и подрядчиком по авансам выданным 792 тыс.руб и пр.

По строке **1300 "Капитал"** отражена сумма нераспределенной прибыли 2846 тыс.руб и сумма уставного капитала 10 тыс.руб. Начисление и выплата дивидендов в 2025 году не производились.

По строке **1510 "Краткосрочные заемные средства"** отражена сумма краткосрочного займа, всего с учетом начисленных процентов 316 тыс.руб.

По строке **1520 "Краткосрочная кредиторская задолженность"** отражена кредиторская задолженность перед поставщиками и подрядчиками 7255 тыс.руб, а также текущая задолженность перед бюджетом: расчеты по налогам и сборам 34 тыс.руб, НДС к уплате за 4 квартал 2025г. 57 тыс.руб, , расчеты по социальному страхованию и обеспечению за декабрь 2025г. 30 тыс.руб. Просроченная кредиторская задолженность отсутствует.

4. Пояснения к Отчету о финансовых результатах.

В строке **2120 "Расходы по обычным видам деятельности"** Отчета о финансовых результатах отражены: материальные затраты , затраты на оплату труда, отчисления на социальные нужды, амортизация, прочие затраты.

В 2025 году произошло существенное снижение выручки (на 49,3%) по сравнению с 2024 годом, что несомненно сказалось на финансовом результате деятельности организации. Чистая прибыль снизилась в процентном соотношении на 53,6%. Основными факторами, повлиявшими на данные показатели являются: тяжелая экономическая ситуация в стране, значительное замедление рынка грузоперевозок строительных и инертных материалов в Приморском крае, снижение предпринимательской активности и, как следствие, уменьшение спроса на услуги грузоперевозок, а также увеличение ставки налога на прибыль, существенный рост издержек производства, рост цен на топливо, запасные части и прочие расходные материалы.

Однако, несмотря на вышеуказанные негативные факторы, организации удалось сохранить рентабельность продаж по чистой прибыли в 2025 году (4,29%) практически на уровне 2024 года (4,69%), со снижением всего в 0,4%.

Генеральный директор _____ Приходько Владимир Владимирович
20 марта 2026 г.