

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах

1. Деятельность

Юридический адрес: 680021, Хабаровский край, г.Хабаровск, ул.Панькова, д.29, кв.42. Дата государственной регистрации - 05.06.2017. ę

Основной вид деятельности организации в отчетном периоде: Торговля розничная и оптовая автомобильными деталями, узлами и принадлежностями (код ОКВЭД 45.32). Основная товарная группа - автомасла. Численность сотрудников по состоянию на 31 декабря 2025 года составляет 3 человека.

Уставной капитал составляет 10 тыс.руб. Единственным участником является Гордиенко Александр Валерьевич с долей 100%. Директор - Гордиенко А.В., главный бухгалтер - Панова Е.С.

Бухгалтерская отчетность компании не подлежит обязательному аудиту.

2. Учетная политика

По данным Единого реестра субъектов малого и среднего предпринимательства организация является микропредприятием. ООО "Сервис Плюс" применяет упрощенные способы ведения бухгалтерского учета и составляет бухгалтерскую отчетность по упрощенной форме (ч.4 ст.6 Федерального закона от 06.12.2011 №402-ФЗ).

ООО "Сервис Плюс" применяет ФСБУ 6/2020 "Основные средства", 5/2019 "Запасы", ПБУ 9/99 "Доходы организации", ПБУ 10/99 "Расходы организации", а также прочие обязательные стандарты и положения.

ООО "Сервис Плюс" не применяет ПБУ 18/02 "Учет расчетов по налогу на прибыль" и ПБУ 8/2010 "Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы", так как вправе вести упрощенный бухучет.

Организация не получала в 2025 году имущество в аренду и госпомощь.

2.1. Порядок и способ ведения бухгалтерского учета

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

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".

Даты проведения инвентаризации в 2025 году по объектам учета:

- основные средства 15.12.2025;
- материально-производственные запасы 15.12.2025;
- дебиторская и кредиторская задолженность 15.12.2025.

В ходе инвентаризации недостач, излишков и прочих расхождений не установлено.

2.3. Состав бухгалтерской (финансовой) отчетности

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

2.4. 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.

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.

2.5. Учет денежных средств

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

2.6. 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.

При реализации или ином выбытии все группа запасов оцениваются по средней себестоимости.

2.7. 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.

2.8. Основные факторы, повлиявшие на результаты деятельности

Выручка, полученная по итогам 2025 года, почти в 2 раза меньше выручки, полученной за 2024 год. Такая ситуация возникла по причине снижения спроса из-за роста цен, вызванного тем, что с 2025 года наша организация стала плательщиком НДС. Такое повышение цены сделало организацию менее конкурентоспособной на рынке автомасел в Хабаровском крае, так как большинство продавцов этой группы товаров не являются плательщиками НДС. К тому же многие автомасла японского и европейского происхождения попали под санкции и не привозятся в РФ. Старые запасы, привезенные до вступления в силу санкций, были распроданы. Такие масла имели очень высокий спрос в нашем регионе, так как очень многие покупатели являются владельцами японских автомобилей, российские аналоги пользуются меньшим спросом. Кроме того с 2026 года для данной группы товаров стала обязательной маркировка в системе "Честный знак". При подготовке к правильному учету в этой системе и для маркировки остатков в 2025 году были понесены значительные затраты на программное обеспечение и оборудование, необходимые для поэкземплярного учета в Честном знаке. Все эти затраты и инфляция, которая повлекла за собой рост цен и как следствие снижение покупательской способности, привели к убытку по итогам 2025 года.

2.9. Информация о деятельности

Компания планирует продолжать вести деятельность в 2026 году. Ликвидация и реорганизация не предусмотрена. Бухгалтерская (финансовая) отчетность за отчетный год была подготовлена на основе принципа непрерывности деятельности.

Директор _____ Гордиенко Александр Валерьевич

20 марта 2026 г.