Пояснительная записка

Общие сведения:

Полное наименование: Общество с ограниченной ответственностью «АВТОВЕК»

Сокращенное наименование ООО «АВТОВЕК»

Юридический адрес620050,СВЕРДЛОВСКАЯ ОБЛАСТЬ,Г. ЕКАТЕРИНБУРГ,
ПЕР. ПРОХОДНОЙ,Д. 7,ОФИС 30
ОГРН: 1169658013502
ИНН/КПП 6678068582 /667801001

Код по ОКВЭД: 52.29 Деятельность вспомогательная прочая, связанная с перевозками Основной вид деятельности: он же
Уставной капитал: 10 000 рублей

Единоличный исполнительный орган: ГЕНЕРАЛЬНЫЙ ДИРЕКТОР ЧАПОВСКИЙ АЛЕКСЕЙ МИХАЙЛОВИЧ

Учётная политика организации: Бухгалтерский учёт ведётся в соответствии с Федеральным законом «О бухгалтерском учете», ПБУ, ФСБУ и принятой Учётной политикой для целей бухгалтерского учёта, утверждённой Решением руководителя № 1 от 26.07.2018 г.
Объект налогообложения с 2025г. УСН, доходы минус расходы, с НДС 22%.
Способ оценки МПЗ: по средней. Способ оценки товаров в рознице не ведётся. Учет затрат ведётся на 20.01 -основное производство и на 26 – общехозяйственные расходы. Авансы, выданные поставщиком, отражаются в балансе одной строкой в дебиторской задолженности. ФСБУ №6

1. 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:
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. 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).
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.
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 соответствует оценке последних по времени поступивших запасов (способ ФИФО).

4. 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.

5. Отчет о движении денежных средств

В отчете о движении денежных средств общая сумма платежа по всем налогам, сборам и иным обязательным платежам, расчеты по которым осуществляются через единый налоговый счет, представляется в составе денежных потоков от текущих операций (п. 2 Рекомендации БМЦ Р-175/2025-КпР "Единый налоговый счет").

5. 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 .

6.Регистры бухгалтерского учета

Бухгалтерский учет ведется с применением системы регистров, предусмотренной используемой бухгалтерской программой "1С:Бухгалтерия 8", ред. 3.0.
Формы регистров бухгалтерского учета, применяемые организацией, приведены в Приложении № 4 к данному приказу.

Основные показатели:

Выручка от продаж: 75 605 тыс руб.

Валовая прибыль: 73 035 тыс. руб.

Чистая прибыль: 10 937 тыс. руб.

4. Пояснение к статьям:

Основные средства -34 804 тыс.руб. Включают в себя транспортные средства в лизинге.

Запасы товара - 175 тыс. руб, Включают в себя сырьё и материалы

Дебиторская задолженность: 30 848 тыс руб., в том числе:
Расчеты с покупателями и заказчиками 10 852 тыс.руб:
Расчеты с поставщиками и подрядчиками 11 404 тыс. руб.;
Расчеты по по соц.страхованию 14 тыс.руб;
Расчеты с персоналом по оплате труда 253 тыс.руб.;
Расчеты с подотчетными лицами 1тыс. руб
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами (лизинг) 7 918 тыс.руб.
Расходы будущих периодов (страхование авто) 405 тыс.руб

Денежные средства – 1 198 тыс руб – размещены на расчётном счёте

Прочие оборотные активы 106 тыс.руб.

Уставной капитал: 10 тыс руб.

Нераспределенная прибыль: 10 537 тыс руб.

Заемные средства : 962 тыс.руб (ипотечный кредит)

Кредиторская задолженность – 30 535 тыс руб. (в т.ч. задолженность по налогам и сборам со сроком уплаты 28.01.26 г., задолженность перед покупателями и поставщиками)

Обязательства по аренде лизинга: 25 086 тыс.руб.

ГЕНЕРАЛЬНЫЙ ДИРЕКТОР: А.М.ЧАПОВСКИЙ