

# Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах

## 1. Деятельность

Основной вид деятельности ООО "Автопарк35" в отчетном периоде:  
Деятельность автомобильного грузового транспорта (код ОКВЭД 49.41)

## 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.

### 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

### 2.4. Состав бухгалтерской (финансовой) отчетности

Организация составляет упрощенную бухгалтерскую отчетность, включающую бухгалтерский баланс, отчет о финансовых результатах и пояснения к ним, составленную в редакции формы от 07.11.2025 г. № 159н.

### 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.

Нематериальные активы у организации отсутствуют.

Основные средства подразделяются на следующие группы:

- офисное оборудование - 103 тыс.руб. накопленная амортизация - 103 тыс.руб.
- транспортные средства - 105 705 тыс.руб. накопленная амортизация - 52 753 тыс.руб.

Права пользования активами:

- транспортные средства - 162 780 тыс.руб. накопленная амортизация - 53 395 тыс.руб.

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

Начисление амортизации объекта основных средств начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем

признания объекта основных средств в бухгалтерском учете, и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем списания объекта основных средств с бухгалтерского учета.

Амортизация основных средств начисляется линейным способом для всех групп основных средств.

За 2025 год принято к учету в качестве основных средств транспортные средства - 7 020 тыс.руб.

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 и незавершенное производство учитываются по фактической себестоимости.

Полуфабрикаты собственного производства учитываются обособленно.

Косвенные затраты распределяются между конкретными видами продукции, работ, услуг пропорционально плановой себестоимости выпуска.

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.

На конец 2025 года запасы составляют - 2 399 тыс. руб.

## 2.8. Дебиторская задолженность

На конец 2025 года дебиторская задолженность составила - 15 888 тыс.руб.

Краткосрочная дебиторская задолженность состоит из:

- расчеты с поставщиками и подрядчиками - 2 143 тыс.руб.

- расчеты с покупателями и заказчиками - 12 706 тыс.руб.

- расчеты с разными дебиторами и кредиторами - 918 тыс.руб.

- авансы по аренде (лизингу) - 21 тыс.руб.

- расчеты по налогам и сборам - 90 тыс.руб.

- расчеты с подотчетными лицами - 10 тыс.руб.

## 2.9. Обязательства

Долгосрочные обязательства на конец 2025 года составили - 21 198 тыс.руб., в том числе:

- долгосрочные кредиты - 2 759 тыс.руб.

- долгосрочные займы - 18 439 тыс.руб.

Краткосрочные обязательства на конец 2025 года составили - 65 501 тыс.руб., в том числе:

- расчеты с поставщиками и подрядчиками - 8 993 тыс.руб.

- расчеты с покуп. и заказч.(ндс по авансам и предоплатам сч.76.АВ) - (-202) тыс.руб.

- расчеты с прочими поставщиками и подрядчиками - 29 тыс.руб.

- расчеты с разными дебиторами и кредиторами - 8 тыс.руб.

- расчеты по аренде - 45 105 тыс.руб.

- проценты по займам и кредитам - 5 610 тыс.руб.

- расчеты по налогам и сборам - 3 807 тыс.руб.

- расчеты по социальному страхованию и обеспечению - 502 тыс.руб.

- расчеты с персоналом по оплате труда - 1 433 тыс.руб.

- расчеты с персоналом по прочим операциям - 216 тыс.руб.

## 2.10. 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.

Расходы по обычным видам деятельности за 2025 год составили 154 842 тыс.руб. и подразделяются на:

- материальные затраты - 57 943 тыс.руб.
- расходы на оплату труда - 26 875 тыс.руб.
- отчисления на соц. нужды - 5 935 тыс.руб.
- амортизация - 40 244 тыс.руб.
- прочие затраты - 23 845 тыс.руб.

В прочие доходы (1 462 тыс.руб) и расходы (9 332 тыс.руб) входят прочие внереализационные доходы и расходы по реализации основных средств, штрафы, неустойки к уплате или получению, расходы прошлых лет, расходы на услуги банков.

## 2.11. Расчеты по налогу на прибыль

Величина текущего налога на прибыль определяется на основе налоговой декларации по налогу на прибыль.

## 2.12. 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").

Директор \_\_\_\_\_ Антонова Анна Борисовна

20 марта 2026

