

Общество с ограниченной ответственностью "Автопарк"
(ООО "Автопарк")
ИНН 5404202996 КПП 540401001, ОГРН1035401478012

630054, г. Новосибирск, 3-й пер Крашенинникова, д. 3/1, офис 507

Пояснения к бухгалтерскому балансу на 31.12.2025 и отчету о финансовых результатах за 2025 г.

1. Основные виды деятельности по ОКВЭД, осуществляемые Обществом: 68.20.2, 52.29, 52.10

2. Информация об учетной политике

Организация вправе применять упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, включая бухгалтерскую отчетность, 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.
- Положение по бухгалтерскому учету "Учет расчетов по налогу на прибыль организаций" (ПБУ 18/02), утвержденное Приказом Минфина России от 19.11.2002 N 114н.
- Положение по бухгалтерскому учету "Информация о связанных сторонах" (ПБУ 11/2008), утвержденное Приказом Минфина России от 29.04.2008 N 48н.
- Положение по бухгалтерскому учету "Информация по сегментам" (ПБУ 12/2010), утвержденное Приказом Минфина России от 08.11.2010 N 143н.
- Положение по бухгалтерскому учету "Информация по прекращаемой деятельности" (ПБУ 16/02), утвержденное Приказом Минфина России от 02.07.2002 N 66н.

2.2. Учет основных средств и капитальных вложений в них

2.2.1. 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.

2.2.2. 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.

2.2.3. Актив, удовлетворяющий условиям п. 4 ФСБУ 6/2020, относится к объектам ОС, если его стоимость больше 100 000 (сто тысяч) 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.

Для обеспечения контроля за сохранностью указанных активов они принимаются на забалансовый учет.

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

2.2.5. Организация не проверяет ОС на обесценение.

2.2.6. Организация не проверяет капитальные вложения на обесценение.

2.2.7. Начисление амортизации начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта ОС в бухгалтерском учете, и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем его списания с учета.

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

2.3. Учет нематериальных активов

2.3.1. Затраты на приобретение, создание, улучшение объектов, которые подлежат принятию к бухгалтерскому учету в качестве НМА, признаются в составе расходов по обычным видам деятельности в полной сумме по мере их осуществления.

2.4. Учет запасов

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

2.4.2. При отпуске материалов в производство и ином выбытии их оценка производится организацией по средней себестоимости. Последняя определяется исходя из средней за период фактической себестоимости (взвешенная оценка), в расчет которой включаются количество и стоимость материалов на начало периода и все поступления за период. В качестве расчетного периода установлен месяц.

2.4.3. Резерв под обесценение запасов не создается. Организация отражает запасы в учете и отчетности на отчетную дату по фактической себестоимости.

2.5. Учет аренды

2.5.1. Организация признает предмет аренды на дату получения предмета аренды в качестве права пользования активом с одновременным признанием обязательства по аренде. Право пользования активом отражается на субсчете "Права пользования активами" к счету 01 "Основные средства".

2.5.2. Организация использует право не признавать предмет аренды в качестве права пользования активом и обязательство по аренде. Решение об использовании этого права в отношении каждого предмета аренды, в отношении которого выполняются указанные ниже условия, закрепляется отдельным приказом руководителя.

Право используется, если одновременно выполняются следующие условия:

- 1) договором не предусмотрен переход права собственности на предмет аренды к арендатору (а также отсутствует возможность выкупа арендатором предмета аренды по цене значительно ниже его справедливой стоимости на дату выкупа);
- 2) не предполагается предоставление предмета аренды в субаренду.

2.5.3. Если организация принимает решение не признавать право пользования активом и обязательство по аренде, то арендные платежи она учитывает в качестве расхода равномерно в течение срока действия договора аренды.

2.6. Бухгалтерская отчетность

2.6.1. Организация применяет упрощенные формы бухгалтерского баланса и отчета о финансовых результатах, основанные на формах из Приложения N 9 к ФСБУ 4/2023, в которых в отношении показателей, объединенных в группы, приводятся только итоговые показатели по группам без детализации внутри групп.
Отчет об изменениях капитала и отчет о движении денежных средств не составляются.

Наличие и движение основных средств

тыс.руб.

Наименование показателя	Период	Данные на начало периода			За период			Данные на конец периода		
		Балансовая стоимость	Амортизация	Остаточная стоимость	Изменение балансовой стоимости	Поступило	Изменение амортизации	Балансовая стоимость	Амортизация	Остаточная стоимость
Основные средства - всего	за 2025	11 371,00	2 288,00	9 083,00	0,00	0,00	126,00	11 371,00	2 414,00	8 957,00
	за 2024	10 222,00	2 162,00	8 060,00	1 149,00	0,00	126,00	11 371,00	2 288,00	9 083,00
в том числе: Здание	за 2025	2 511,00	1266,00	1 245,00	0,00	0,00	126,00	2 511,00	1392,00	1 119,00
	за 2024	2 511,00	1140,00	1 371,00	0,00	0,00	126,00	2 511,00	1266,00	1 245,00
в том числе: Машины и оборудование	за 2025	1 022,00	1 022,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1 022,00	1 022,00	0,00
	за 2024	1 022,00	1 022,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1 022,00	1 022,00	0,00
в том числе: Земельный участок	за 2025	7 838,00	0,00	7 838,00	1 149,00	0,00	0,00	7 838,00	0,00	7 838,00
	за 2024	6 689,00	0,00	6 689,00	1149,00	0,00	0,00	7 838,00	0,00	7 838,00

Амортизируемые и неамортизируемые основные средства

тыс.руб.

Наименование показателя	на 31.12.2025	на 31.12.2024
Амортизируемые основные средства	1 119,00	1 245,00
Неамортизируемые основные средства	7 838,00	7 838,00

Расходы по обычным видам деятельности

тыс.руб.

Наименование показателя	За 2025 г.	За 2024 г.
Амортизация	126,00	126,00
Прочие затраты	2 802,00	11 464,00
Материальные затраты	972,00	622,00
Налоги и сборы	1 155,00	1 082,00
Затраты на оплату труда	3 389,00	3 513,00
Итого расходы по обычным видам деятельности	8 444,00	16 807,00

директор
(наименование должности)

(подпись)

Герасимов В.А.
(расшифровка подписи)