

Общество с ограниченной ответственностью "А-Сервис"
(ООО "А-Сервис")
ИНН 7839004312, КПП 780201001, ОГРН 1037863008831,
адрес: 194100, г Санкт-Петербург, Выборгская набережная, дом 57 корп.2

(полное наименование организации, ИНН, КПП, ОГРН, адрес)

Пояснения к бухгалтерской отчетности за 2025 год.

- ООО «А-Сервис» коммерческая организация, которая являясь СМП, который вправе применять упрощенные способы ведения бухгалтерского учета включая бухгалтерскую отчетность, исправляет существенные ошибки предшествующего отчетного года, выявленные после утверждения бухгалтерской отчетности за этот год, без ретроспективного пересчета сравнительных показателей отчетности с включением прибыли или убытка, возникших в результате исправления указанной ошибки, в состав прочих доходов или расходов текущего отчетного периода. (Основание: п. п. 9, 14 ПБУ 22/2010).

Критерием существенности для отражения в бухгалтерской отчетности является показатель 10% от «валюты баланса» организации.

- Организация, являясь СМП, который вправе применять упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, включая бухгалтерскую отчетность, отражает в бухгалтерской отчетности последствия изменения Учетной политики перспективно. Исключение составляют случаи, когда иной порядок установлен законодательством РФ и (или) нормативным правовым актом по бухгалтерскому учету. (Основание: п. 15.1 ПБУ 1/2008).

Бухгалтерская отчетность включает бухгалтерский баланс, отчет о финансовых результатах и пояснения к ним.

1. Учет основных средств и капитальных вложений в них

1.1. 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.

(Основание: пп. "а" п. 4 ФСБУ 26/2020, п. 12 ФСБУ 6/2020)

1.2. 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.

(Основание: п. 13 ФСБУ 26/2020)

1.3. 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.

(Основание: п. 5 ФСБУ 6/2020)

1.4. Все объекты ОС после признания учитываются по первоначальной стоимости, переоценка не производится. (Основание: пп. "а" п. 13 ФСБУ 6/2020)

1.5. Организация не проверяет ОС на обесценение.

(Основание: п. 3 ФСБУ 6/2020)

1.6. Организация не проверяет капитальные вложения на обесценение.

(Основание: пп. "а" п. 4 ФСБУ 26/2020)

1.7. 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.

(Основание: п. 33 ФСБУ 6/2020)

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

(Основание: п. 35 ФСБУ 6/2020)

2. Учет нематериальных активов

2.1. 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.

(Основание: пп. "б" п. 4 ФСБУ 26/2020)

3. Учет запасов

3.1. 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.

(Основание: п. 17 ФСБУ 5/2019)

3.2. 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.

(Основание: пп. "б" п. 36, п. 39 ФСБУ 5/2019)

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

(Основание: п. 32 ФСБУ 5/2019)

4. Учет финансовых вложений

4.1. Последующая оценка всех финансовых вложений производится в порядке, установленном ПБУ 19/02 для финансовых вложений, по которым текущая рыночная стоимость не определяется. Переоценка финансовых вложений, по которым определяется текущая рыночная стоимость, не производится.

(Основание: п. 19 ПБУ 19/02)

4.2. При выбытии ценных бумаг их стоимость определяется по первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений.

(Основание: п. 26 ПБУ 19/02)

3. Выявление сомнительной дебиторской задолженности

3.1. Проверка дебиторской задолженности на предмет необходимости создания (корректировки) резерва по сомнительным долгам осуществляется на конец каждого отчетного периода.

(Основание: п. 23 ФСБУ 4/2023)

3.2. При квалификации задолженности в качестве сомнительной учитываются следующие обстоятельства:

- нарушение должником сроков исполнения обязательства;
- значительные финансовые затруднения должника, ставшие известными из СМИ или других источников;
- возбуждение процедуры банкротства в отношении должника.

3.3. Величина резерва определяется отдельно по каждому сомнительному долгу в зависимости от финансового состояния (платежеспособности) должника и оценки вероятности погашения долга полностью или частично.
(Основание: абз. 4 п. 70 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности)

4. Учет аренды

4.1. 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".
(Основание: п. 10 ФСБУ 25/2018)

4.2. 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) срок аренды не превышает 12 месяцев

4.3. 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.

(Основание: п. 11 ФСБУ 25/2018)

5. Учет расходов и доходов

5.1. Расходы, учтенные на счете 44 "Расходы на продажу", ежемесячно списываются в дебет счета 90 "Продажи" в полной сумме.

(Основание: абз. 2 п. 9 ПБУ 10/99, Инструкция по применению Плана счетов (пояснения к счету 44))

5.2. Расходы будущих периодов списываются равномерно.

5.3. Доходы и расходы по кредитам и займам признаются прочими доходами и расходами (п.8 ПБУ 10/99).

Основным видом деятельности по ОКВЭД, осуществляемым Обществом:

45.11.2 Торговля розничная легковыми автомобилями и легкими автотранспортными средствами в специализированных магазинах.

Дополнительные виды деятельности по ОКВЭД: 45.11.1, 45.20.1, 45.32, 45.11.4.

Выручка от реализации товаров, работ и услуг распределилась следующим образом:

Наименование	Сумма, тыс. руб.	Доля доходов
Выручка от реализации покупных товаров	2 202 417	89,8
Выручка от выполненных работ (слесарные, кузовные, гарантийный ремонт)	243 430	9,9
Выручка от реализации оказанных услуг	7 458	0,3
Итого	2 453 855	100%

6. Бухгалтерская отчетность

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

Финансовые вложения

Наличие и движение финансовых вложений

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода		
		первоначальная стоимость	накопленная корректировка	поступило	списано		проценты (включая доведение первоначальной стоимости до номинальной)	текущей рыночной стоимости /резерва под обесценение	переклассифицировано	первоначальная стоимость	накопленная корректировка	
					первоначальная стоимость	накопленная корректировка						
Долгосрочные финансовые вложения - всего	За 2025 г.	70									70	
	За 2024 г.	70									70	
в том числе: специальный депозитный счет (55.05)	За 2025 г.											
	За 2024 г.										70	
Краткосрочные финансовые вложения - всего	За 2025 г.	70									70	
	За 2024 г.	70									70	
Итого	За 2025 г.											
	За 2024 г.											

Запасы

Наличие и движение запасов

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода	
		фактическая себестоимость	резерв под обесценение	затраты	списано		резерв под обесценение	изменения видов запасов		фактическая себестоимость	резерв под обесценение
					фактическая себестоимость	резерв под обесценение		фактическая себестоимость	резерв под обесценение		
Запасы - всего	За 2025 г.	279 797		2 204 266	2 231 154			X	X	252 909	
	За 2024 г.	222 140		1 271 713	1 214 056			X	X	279 797	
в том числе: Товары для перепродажи	За 2025 г.	278 218		2 116 504	2 142 318					252 404	
	За 2024 г.	221 665		1 190 442	1 133 885					278 222	
Прочие запасы и затраты	За 2025 г.	1 579		87 762	88 836					505	
	За 2024 г.	475		81 271	80 171					1 576	

Дебиторская задолженность

Наличие и движение дебиторской задолженности

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период (за минусом дебиторской задолженности, поступившей и погашенной (списанной) в одном отчетном периоде)						На конец периода	
		по условиям договора	резерв по сомнительным долгам	поступило		списано			переклассифицировано	по условиям договора	резерв по сомнительным долгам
				в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	проценты, штрафы и иные начисления	погашено	на расходы	восстановление резерва			
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	3а 2025 г.										
	3а 2024 г.										
расчеты с покупателями и заказчиками	3а 2025 г.										
	3а 2024 г.										
авансы выданные	3а 2025 г.										
	3а 2024 г.										
прочая	3а 2025 г.										
	3а 2024 г.										
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	3а 2025 г.	208 029		148 432		206 906				149 550	
	3а 2024 г.	42 240		220 453		54 664				208 029	
расчеты с покупателями и заказчиками	3а 2025 г.	9 961		15 523		8 838				16 646	
	3а 2024 г.	11 541		22 385		23 965				9 961	
авансы выданные	3а 2025 г.	195 501		120 766		195 501				120 766	
	3а 2024 г.	30 115		195 501		30 115				195 501	
прочая	3а 2025 г.	2 567		12 143		2 567				12 143	
	3а 2024 г.	584		2 567		584				2 567	
Итого	3а 2025 г.	208 029		148 432		206 906			X	149 550	
	3а 2024 г.	42 240		220 453		54 664			X	208 029	

6.2. Просроченная дебиторская задолженность

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.		На 31 декабря 2024 г.		На 31 декабря 2023 г.	
	по условиям договора	балансовая стоимость	по условиям договора	балансовая стоимость	по условиям договора	балансовая стоимость
Всего						

Обязательства

Наличие и движение обязательств (за исключением оценочных обязательств)

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период (за минусом обязательств, поступивших и списанных в одном отчетном периоде)				На конец периода	
			поступило		списано			переклассифицировано
			в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	проценты, штрафы и иные начисления	погашено	на доходы		
Долгосрочные обязательства - всего	3а 2025 г.	267 000	491 500		503 000		255 500	
	3а 2024 г.		323 000		56 000		267 000	
кредиты	3а 2025 г.							
	3а 2024 г.							
займы	3а 2025 г.	267 000	491 500		503 000		255 500	
	3а 2024 г.		323 000		56 000		267 000	
прочая	3а 2025 г.							
	3а 2024 г.							
Краткосрочные обязательства - всего	3а 2025 г.	26 132	89 493		85 679		29 946	
	3а 2024 г.	20 835	33 615		28 318		26 132	
расчеты с поставщиками и подрядчиками	3а 2025 г.	16 801	77 903		76 348		18 356	
	3а 2024 г.	11 383	24 284		18 866		16 801	
авансы полученные	3а 2025 г.	4 995	1 651		4 995		1 651	
	3а 2024 г.	5 408	4 995		5 408		4 995	
расчеты по налогам и взносам	3а 2025 г.	2 439	4 035		2 439		4 035	
	3а 2024 г.	2 131	2 439		2 131		2 439	
кредиты	3а 2025 г.							
	3а 2024 г.							
займы	3а 2025 г.							
	3а 2024 г.							
прочая	3а 2025 г.	1 897	5 904		1 897		5 904	
	3а 2024 г.	1 913	1 897		1 913		1 897	
Итого	3а 2025 г.	293 132	580 993		588 679	X	285 446	
	3а 2024 г.	20 835	356 615		84 318	X	293 132	

Просроченные обязательства (за исключением оценочных обязательств)

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Всего			

Расходы по обычным видам деятельности

Наименование показателя	За 2025 г.	За 2024 г.
Материальные затраты	7 802	4 483
Затраты на оплату труда	77 394	69 052
Отчисления на социальные нужды	16 666	13 217
Амортизация	11 345	8 833
Прочие затраты	156 108	51 510
Итого по элементам	269 315	147 095
Изменение остатков (прирост [-], уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции	-	-
Итого расходы по обычным видам деятельности	269 315	147 095

Уставный капитал Общества

Размер уставного капитала Общества на 31.12.2025 составил 10 000 (десять тысяч) руб., в том числе оплаченный - 10 000 (десять тысяч) руб.

Структура уставного капитала

N п/п	Полное наименование	На 31.12.2024		На 31.12.2025	
		Сумма	Доля, %	Сумма	Доля, %
1.	Шпак Федор Николаевич	10 000	100	10 000	100
	Итого:	10 000	100	10 000	100

11. Иная информация

Бухгалтерская отчетность составлена в соответствии с федеральными и отраслевыми стандартами бухгалтерского учета Российской Федерации.

Долгосрочная дебиторская задолженность отсутствует.



Директор

(наименование должности)
27 марта 2026 г.

(подпись)

Шпак Ф.Н.

(расшифровка подписи)