

Организационные положения

1. Общие сведения

ООО «Авторемдеталь» является субъектом малого предпринимательства (микропредприятием). Основной вид деятельности — деятельность автомобильного грузового транспорта. Бухгалтерская отчетность сформирована в соответствии с ФСБУ 4/2023.

2. Основы подготовки и учетная политика

Отчетность подготовлена на основе принципа допущения непрерывности деятельности. Организация применяет упрощенные способы ведения бухгалтерского учета.

* Основные средства: Лимит стоимости составляет 100 000 руб. Активы стоимостью ниже лимита списываются в расходы в периоде приобретения. На 31.12.2025 объекты ОС на балансе отсутствуют. Руководствуясь п. 5 ФСБУ 6, 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 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:

- здания
- сооружения
- машины и оборудование (кроме офисного)
- офисное оборудование
- транспортные средства
- производственный и хозяйственный инвентарь
- рабочий скот
- продуктивный скот
- многолетние насаждения
- земельные участки
- объекты природопользования
- капитальные вложения в арендованное имущество
- прочие объекты, требующие государственной регистрации, относимые статьей 130 ГК РФ к недвижимости
- другие виды основных средств

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

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.

Организация применяет упрощенные способы ведения учета капитальных вложений, предусмотренные подп. а п. 4 и п.13 ФСБУ 26, и упрощенные способы ведения учета основных средств, предусмотренные п. 3 ФСБУ 6.

* Запасы: Управленческие расходы на канцтовары и инвентарь признаются расходами периода.

3. Пояснения к показателям Актива

* Денежные средства (стр. 1250): Остаток на расчетном счете составляет 1473 тыс. руб.

* 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".

* Учет нематериальных активов. Руководствуясь подп. б п. 4 ФСБУ 26, организация признает затраты на приобретение, создание, улучшение нематериальных активов в составе расходов по обычным видам деятельности в полной сумме по мере их осуществления.

* Учет денежных средств. Операции перевода со счета на счет, вноса и снятия наличных отражаются на счете 57 "Переводы в пути".

* 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.

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. Пояснения к показателям Пассива

* Уставный капитал (стр. 1310): Составляет 19 тыс. руб. и оплачен полностью.

* Чистые активы: На отчетную дату чистые активы составляют 1473 тыс. руб., что превышает размер уставного капитала.

* Кредиторская задолженность (стр. 1520): Отсутствие остатка по данной строке на 31.12.2025 обусловлено полным погашением обязательств перед поставщиками и завершением расчетов по налогам и сборам в рамках Единого налогового счета (ЕНС) на отчетную дату.

По состоянию на 31 декабря 2025 года кредиторская задолженность организации составляет 0 (ноль) тыс. рублей. Данный показатель обусловлен следующими факторами:

1. Расчеты с поставщиками и подрядчиками: В декабре 2025 года Обществом была проведена полная сверка и досрочное погашение обязательств перед основными контрагентами (поставщиками ГСМ, запчастей и арендодателями). Все услуги, оказанные в отчетном периоде, оплачены в полном объеме до даты закрытия баланса.

2. Расчеты по налогам и сборам: Обязательства перед бюджетом по страховым взносам за декабрь 2025 года были погашены путем перечисления денежных средств на Единый налоговый счет (ЕНС) в декабре 2025 года. На отчетную дату задолженность по налогам и взносам отсутствует.

3. Расчеты с персоналом: Заработная плата сотрудникам за вторую половину декабря 2025 года была выплачена 31.12.2025 в полном объеме, что исключило наличие задолженности по оплате труда

5. Пояснения к отчету о финансовых результатах

* Выручка (стр. 2110): В 2025 году составила 28 366 тыс. руб. Выручка сократилась на 5% (с 29,88 млн до 28,37 млн руб.). При этом себестоимость составила 19,86 млн руб. Высокий уровень коммерческих (6,44 млн руб.) и управленческих (2,04 млн руб.) расходов привел к тому, что финансовый результат практически равен нулю. Рост коммерческих затрат обусловлен увеличением стоимости логистики и складских услуг в 2025 году.

* Расходы: Основную долю в себестоимости (стр. 2120) составляют прямые затраты на оказание транспортных услуг (ГСМ, запчасти). Управленческие расходы (стр. 2220) составили 2036 тыс. руб.

* Чистая прибыль: По итогам года сформирована прибыль в размере 30 тыс. руб. Низкая рентабельность связана с ростом цен на горюче-смазочные материалы и обслуживание автопарка.

6. Порядок и способ ведения бухгалтерского учета

Обязанность по ведению бухгалтерского учета возложена на главного бухгалтера (ч. 3 ст. 7 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ "О бухгалтерском учете").

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

Рабочий план счетов организации приведен в Приложении № 2. к данному приказу.

7. Первичные учетные документы

Формы первичных учетных документов, применяемые организацией, приведены в Приложении № 3 к данному приказу.

Организация использует в качестве первичных учетных документов документы, составляемые в процессе деятельности организации по формам, установленным нормативными документами для обязательного или рекомендуемого применения (например, универсальный передаточный документ, товарно-транспортная накладная). При этом, применяются внешние формы документов, предусмотренные используемой бухгалтерской программой "1С:Бухгалтерия 8", ред. 3.0.

Документооборот в бухгалтерском учете и порядок доступа к документам бухгалтерского учета регулируется графиком документооборота, который утверждается отдельным приказом руководителя организации.

Подписывать документы бухгалтерского учета имеют право руководитель и главный бухгалтер организации, а также лица, указанные в графике документооборота.

Для электронной подписи документов бухгалтерского учета применяется усиленная квалифицированная электронная подпись, а также иные виды электронных подписей, установленные графиком документооборота, соглашениями с участниками электронного взаимодействия, положением об

использовании простой электронной подписи для внутреннего электронного документооборота, иными приказами руководителя организации.

8. 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.

9. Исправление ошибок и изменение учетной политики

Существенной признается ошибка, составляющая 5 % от общей суммы соответствующей статьи бухгалтерской отчетности.

Организация, являясь субъектом малого предпринимательства, 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 в соответствии с п. п. 9, 14 Положения по бухгалтерскому учету "Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности" (ПБУ 22/2010), утвержденного Приказом Минфина России от 28.06.2010 № 63н.

В качестве допустимых способов исправления бухгалтерского учета организация выбирает все способы, допускаемые к применению главой III ФСБУ 27.

Последствия изменения Учетной политики организация отражает в бухгалтерской отчетности перспективно, за исключением отдельных случаев, описанных в составе Методических положений.

10. 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

11. 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).

Пересчет обязательств, выраженных в иностранной валюте производится ежемесячно (п. 12 ПБУ 4/99, п. 8 ПБУ 3/2006).

Расходы будущих периодов списываются равномерно.

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").