

ПОЯСНЕНИЙ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах

1. Основные виды экономической деятельности

ООО "Компания Сервис Авто Индустрия" является микропредприятием. Основные виды деятельности: Оптовая торговля инструментом и оборудованием для ремонта машин. ОСНО (Общая система налогообложения)

2. Учетная политика

2.1 Бухгалтерская отчетность составлена в соответствии с ФСБУ 4/23 и другими федеральными стандартами.

2.2. Организацией составлена бухгалтерская отчетность с учетом того, что является малым предприятием и:

-не применяется ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы»

2.3. Основные средства

2.3.1. Объекты, в отношении которых выполняются условия принятия их на учет в качестве ОС, имеющие стоимость не более 100 000 руб. за единицу, учитываются за балансом, а затраты на их приобретение и создание признаются расходами периода, в котором они понесены. (п. 5 ФСБУ 6/2020 "Основные средства")

2.3.2. После признания объект основных средств оценивается в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости. Переоценка не производится. п.13 ФСБУ 6/2020 «Основные средства»

2.3.3. Амортизация основных средств начисляется линейным способом. Начисление амортизации 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. (п.33, 35 ФСБУ 6/2020 «Основные средства»)

2.3.4. Срок полезного использования для приобретенных объектов ОС устанавливается приказом руководителя исходя из ожидаемого периода эксплуатации с учетом производительности или мощности, нормативных, договорных и других ограничений эксплуатации, намерений руководства организации в отношении использования объекта. По объектам ОС, которые эксплуатировались предыдущими собственниками, срок полезного использования устанавливается с учетом срока их использования на момент приобретения. (п.9 ФСБУ 6/2020 «Основные средства»)

2.4 Учет материально-производственных запасов

2.4.1. Оценка материально-производственных запасов при их использовании и прочем выбытии производится по средней себестоимости. (п. 36 ФСБУ 5/2019 "Запасы" (утв. Приказом Минфина РФ от 15.11.2019 г. N 180н)

2.4.2. Синтетический учет заготовления и приобретения материалов ведется по фактической себестоимости с использованием счета 10 «Материалы» (без использования счетов 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей» и 16 «Отклонения в стоимости материальных ценностей»)

2.4.3. Учет готовой продукции в организации ведется по фактической производственной себестоимости (счет 40 "Выпуск продукции (работ, услуг)" не используется).

2.4.4. Готовая продукция и незавершенное производство учитываются по фактической себестоимости.

2.5. Учет доходов и расходов

2.5.1. Учет доходов и расходов ведется методом начисления

2.5.2. Расходы на продажу ежемесячно списываются на расходы периода в полной сумме (п. 9 ПБУ 10/99).

2.5.3. Расходы по кредитам и займам признаются прочими расходами (п. 8 ПБУ 10/99).

2.5.4. Расходы будущих периодов списываются равномерно.

3. Нематериальные активы

3.1. Нематериальные активы в отчетном и преддующих периодах отсутствуют.

4. Основные средства

4.1. Основные средства в отчетном и преддующих периодах отсутствуют.

5. Финансовые вложения отсутствуют (в отчетном и преддующих периодах)

6. Запасы

6.1. 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 <u> </u> год 20 <u>25</u> г. ²	546	(-)	348	(0)	-	-	X	X	894	(-)
	за <u> </u> год 20 <u>24</u> г. ³	339	(-)	207	(0)	-	-	X	X	546	(-)
в том числе: (вид)	за <u> </u> год 20 <u> </u> г. ²		(-)		()	-	-		-		(-)
	за <u> </u> год 20 <u> </u> г. ³		(-)		()	-	-		-		(-)

6.2. Запасы, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав

Наименование показателя	На <u>31 декабря</u> 20 <u>25</u> г. ⁵	На 31 декабря 20 <u>24</u> г. ⁶	На 31 декабря 20 <u>23</u> г. ⁷
Запасы, находящиеся в пути, - всего	-	-	-
в том числе: (вид)	-	-	-
Запасы, находящиеся в залоге, - всего	-	-	-
в том числе: (вид)	-	-	-

7. Дебиторская задолженность

7.1. 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	за _____ 20__ г. ²	-	(-)	-	-	(-)	(-)	-	-	-	(-)
	за _____ 20__ г. ³	-	(-)	-	-	(-)	(-)	-	-	-	(-)
в том числе: (вид)	за _____ 20__ г. ²	-	(-)	-	-	(-)	(-)	-	-	-	(-)
	за _____ 20__ г. ³	-	(-)	-	-	(-)	(-)	-	-	-	(-)
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	за _____ 20__ г. ²	0	(-)	84	-	(0)	(-)	-	-	84	(-)
	за _____ 20__ г. ³	0	(-)	-	-	(0)	(-)	-	-	0	(-)
в том числе: задолженность покупателей (вид)	за _____ 20__ г. ²	0	(-)	-	-	(0)	(-)	-	-	0	(-)
	за _____ 20__ г. ³	0	(-)	-	-	()	(-)	-	-	0	(-)
Итого	за _____ 20__ г. ²	0	(-)	84	-	(0)	(-)	-	X	84	(-)
	за _____ 20__ г. ³	0	(-)	-	-	(0)	(-)	-	X	0	(-)

8. Обязательства

8.1. 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	за <u>20 25</u> год. ²	-	-	-	(-)	(-)	-	-
	за <u>20 24</u> год. ³	-	-	-	(-)	(-)	-	-
в том числе:	за <u>20 25</u> год. ²	-	-	-	(-)	(-)	-	-
	за <u>20 24</u> год. ³	-	-	-	(-)	(-)	-	-
Краткосрочные обязательства - всего	за <u>20 25</u> год. ²	1950		-	(1720)	(-)	-	230
	за <u>20 24</u> год. ³	205	1745	-	(0)	(-)	-	1950
в том числе: заемные средства	за <u>20 25</u> год. ²	1750	-	-	(1565)	(-)	-	185
	за <u>20 24</u> год. ³	150	1600	-	(-)	(-)	-	1750
Итого	за <u>20 25</u> год. ²	1950	0	-	(1720)	(-)	X	230
	за <u>20 24</u> год. ³	205	1395	-	()	(-)	X	1950

8.2. Просроченные обязательства (за исключением оценочных обязательств)

с. 6

Наименование показателя	На <u>31 декабря</u> 20 <u>25</u> г. ⁵	На 31 декабря 20 <u>24</u> г. ⁶	На 31 декабря 20 <u>23</u> г. ⁷
Всего	-	-	-
в том числе: (вид)	-	-	-

9. Обеспечения обязательств отсутствуют (в отчетном и предудущих периодах)

10. Расходы по обычным видам деятельности

Наименование показателя	За <u> </u> год <u> </u> 20 <u>25</u> г. ²	За <u> </u> год <u> </u> 20 <u>24</u> г. ³
Материальные затраты	16 846	11 360
Затраты на оплату труда	427	360
Отчисления на социальные нужды	128	118
Амортизация	0	0
Прочие затраты	547	458
Итого по элементам	17 948	12 296
Изменение остатков (прирост [-], уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции	-	-
Итого расходы по обычным видам деятельности	17 948	12 296

Директор

(наименование должности)

(подпись)

Сеченов И.В

(расшифровка подписи)

" 30 " марта 20 26 г.

¹ Указывается справочно рыночная стоимость (при наличии) нематериальных активов, по которым отсутствует активный рынок.

² Указывается отчетный период.

³ Указывается период предыдущего года, аналогичный отчетному периоду.

⁴ Указывается группа нематериальных активов, исключительные права на которые принадлежат организации.

⁵ Указывается отчетная дата.

⁶ Указывается предыдущий год.

⁷ Указывается год, предшествующий предыдущему.