

Пояснения
к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах
ООО «АТП №6» за 2025 год

Основные положения учетной политики предприятия

1. Основные положения учетной политики:

Предприятие применяет учетную политику для целей бухгалтерского и налогового учета, утвержденную директором предприятия.

Бухгалтерский и налоговый учет на предприятии осуществляет главный бухгалтер.

Бухгалтерский учет в обществе ведется автоматизировано с помощью программного комплекса на базе компьютерной программы «1С:Бухгалтерия 8.2», «1С: Зарплата и кадры 8.2», а также с применением ручной обработки первичных документов.

2. Основные средства:

Учет основных средств и капитальных вложений осуществляется в соответствии с требованиями ФСБУ 6/2020 «Основные средства, ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды» и ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения» .

Основными средствами являются средства стоимостью более 100000 руб. и сроком полезного использования свыше 1 года, амортизация основных средств начисляется линейным способом. Основные средства, стоимостью ниже лимита, указанного в учетной политике, подлежат списанию с бухгалтерского учета на дату перехода (п. 49 ФСБУ 6/2020).

Последствия изменения учетной политики в связи с началом применения ФСБУ 6/2020 с 01.01.2022г. отражается в упрощенном порядке (без пересчета сравнительных показателей за периоды, предшествующие отчетному, проведя единовременную корректировку балансовой стоимости основных средств на начало отчетного периода.

Последствия изменения учетной политики в связи с началом применения ФСБУ 26/2020 с 01.01.2022г. отражается перспективно (только в отношении фактов хозяйственной жизни, имевших место после применения ФСБУ 26/2020, без изменения сформированных ранее данных бухгалтерского учета.

Последствия изменения учетной политики в связи с началом применения ФСБУ 25/2018 с 01.01.2022г. отражается по каждому договору аренды, лизинга на 31.12.2021г. единовременно признается право пользования активом (ППА) на счете 01.03 «Арендованное имущество». Обязательство по аренде отражается на счете 76.07.1 «Арендные обязательства».

Переоценка основных средств не производится.

3. Материально-производственные запасы:

Учет материально-производственных запасов осуществляется в соответствии с требованиями ФСБУ 5/2019 "Запасы", утвержденного Приказом Минфина РФ от 15.11.2019 №180н.

При отпуске материально-производственных запасов в производство и ином выбытии их оценка производится по средней стоимости.

4. Учет доходов организации

Учет доходов организации осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99, утвержденного Приказом Минфина РФ от 06.05.1999г. №32н.

5. Учет затрат

Учет расходов осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/99, утвержденного Приказом Минфина РФ от 06.05.1999г. №33н.

«Расходы организации» ПБУ 10/99, утвержденного Приказом Минфина РФ от 06.05.1999г. №33н.

При этом коммерческие и управленческие расходы признаются в себестоимости проданных товаров, работ, услуг полностью в отчетном году их признания в качестве расходов по обычным видам деятельности. Расходы, собранные на счете 26 «Общехозяйственные расходы»

полностью списываются в дебет счета 90.08.01 «Управленческие расходы по деятельности с основной системой налогообложения».

В бухгалтерском учете создается резерв по сомнительным долгам.

Предприятие принимает упрощенную систему налогообложения, в качестве объекта налогообложения выбраны доходы, уменьшенные на величину расходов.

б Организация вправе применять упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, включая бухгалтерскую отчетность, не является эмитентом публично размещаемых ценных бумаг, не является налогоплательщиком налога на прибыль, 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 (п.3 ПБУ 8/2010);

- Положение по бухгалтерскому учету "Учет расчетов по налогу на прибыль организаций" (ПБУ 18/02), утвержденное Приказом Минфина России от 19.11.2002 N 114н (п. 1 ПБУ 18/02);

- Положение по бухгалтерскому учету "Информация о связанных сторонах" (ПБУ 11/2008), утвержденное Приказом Минфина России от 29.04.2008 N 48н (п.3 ПБУ 11/2008)

- Положение по бухгалтерскому учету "Информация по сегментам" (ПБУ 12/2010), утвержденное Приказом Минфина России от 08.11.2010 N 143н (п.2 ПБУ 12/2010);

- Положение по бухгалтерскому учету "Информация по прекращаемой деятельности" (ПБУ 16/02), утвержденное Приказом Минфина России от 02.07.2002 N 66н (п.3.1 ПБУ 16/02).

Бухгалтерская отчетность составлена в соответствии с федеральными стандартами бухучета (ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность», приказ Минфина России от 04.10.23 №157н).

В состав годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2025г. включаются:

Бухгалтерский баланс;

Отчет о финансовых результатах;

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

2. Основные показатели деятельности за 2025 г.

Результат финансово-хозяйственной деятельности за 2025 г, тыс. руб.

Наименование показателя	Сумма, тыс.руб.
Выручка от основных видов деятельности	25518,6
Себестоимость по элементам затрат;	15212,1
Материальные затраты	11,4
Расходы на оплату труда	2346,7
Отчисления на социальные нужды	564,3
Амортизация	11710,9
Прочие затраты	578,8
Прочие доходы	35,3
Прочие расходы	110,3
Прибыль до налогообложения	10231,5
Налог, уплачиваемый в связи с применением УСН	139,9
Чистая прибыль	10091,6

В соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99, утвержденного Приказом Минфина РФ от 06.05.1999 №32н, предприятие формирует

информацию о доходах организации в разрезе текущей, инвестиционной и финансовой деятельности. Все доходы в 2025 году получены в результате текущей деятельности.

Выручка 2025 г была получена денежными средствами.

В 2025 г. Общество не выступало в качестве подрядчика либо в качестве субподрядчика в договорах строительного подряда, длительность выполнения которых составляет более одного отчетного года (долгосрочный характер) или сроки начала и окончания которых приходятся на разные отчетные годы. Предприятие также не заключало договоры оказания услуг в области архитектуры, инженерно-технического проектирования в строительстве и иных услуг, неразрывно связанных со строящимся объектом, на выполнение работ по восстановлению зданий, сооружений, судов, по ликвидации (разборке) их, включая связанное с ней восстановление окружающей среды, длительность выполнения которых составляет более одного отчетного года (долгосрочный характер) или сроки начала и окончания которых приходятся на разные отчетные годы.

3. Налог, уплачиваемый в связи с применением УСН, за 2025 г.

Предприятие принимает упрощенную систему налогообложения, в качестве объекта налогообложения выбраны доходы, уменьшенные на величину расходов.

Величина налога, уплачиваемого в связи с применением УСН, по результатам работы за 2025 год составила 140,0 тыс. руб. Ниже приводятся данные, используемые для расчета налога, уплачиваемого в связи с применением УСН за 2025 год.

Расшифровка данных, используемых для расчета налога, уплачиваемого в связи с применением УСН, тыс.руб.

Наименование	Сумма, тыс.руб.
Доходы	10519,4
Расходы	9586,4
Налоговая ставка	15,00%
Налог, исчисленный за 2025 год по ставке 15 %	140,0
Минимальный налог	105,2

4.Прочая информация

В соответствии с действующей нормативно-правовой базой РФ, в частности, федеральным законом «Об обществах с ограниченной ответственностью» общим собранием участников общества не позднее 30 апреля утверждается годовая бухгалтерская отчетность ООО «АТП №6». В 2025 году на общем собрании участников общества была утверждена бухгалтерская отчетность ООО «АТП №6» за 2024 год.

5.Государственная помощь

Бюджетных средств в виде государственной помощи в 2025 г. не выделялось.

6. Информация о совместной деятельности

Участия ООО «АТП №6» в совместной деятельности, осуществляемой с целью извлечения экономических выгод или дохода совместно с другими организациями и (или) индивидуальными предпринимателями путем объединения вкладов и (или) совместных действий без образования юридического лица в 2025 году не осуществлялось.

7.Информация об освоении природных ресурсов

Общество не является пользователем недр, поэтому не осуществляет затраты на поиск, оценку месторождений полезных ископаемых и разведку полезных ископаемых на определенном участке недр.

8.Информация, сопутствующая отчету

Основные сведения об Обществе

Общество с ограниченной ответственностью «Автотранспортное предприятие №6» (далее - Общество) создано 07 декабря 2004 года в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации: Гражданским Кодексом РФ, Федеральным законом «Об обществах с ограниченной ответственностью» № 14-ФЗ от 08.02.98 г.

Юридический адрес Общества: ул.Нехинская, д.1, Великий Новгород, Россия, 173015. Уставный капитал Общества определяет минимальный размер имущества, гарантирующий интересы его кредиторов, и составлял на момент создания 10 000 (десять тысяч) рублей, который вносился денежными средствами. С 29.07.2016 участниками общества являются: Карпов Евгений Владимирович – 7000 рублей – 70% уставного капитала; Махнев Иван Владимирович - 3000 рублей - 30% уставного капитала.

Основным видом деятельности ООО «АТП № 6» является приобретение подвижного состава в лизинг с последующей передачей транспорта в аренду, сублизинг.

Директор

Е.В.Карпов