

Пояснительная записка (пояснения) к бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2025 год

Настоящая Пояснительная записка сформирована в соответствии с положениями Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ "О бухгалтерском учете", Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 4/2023 "Бухгалтерская (финансовая) отчетность", утвержденного Приказом Минфина России от 04.10.2023 № 157н и является неотъемлемой частью бухгалтерской отчетности организации ООО «АС АВТОСЕРВИС» за 2025 год, подготовленной в соответствии с требованиями законодательства Российской Федерации.

В соответствии с положениями ФСБУ 4/2023 "Бухгалтерская (финансовая) отчетность" в данных пояснениях раскрывается информация, необходимая пользователям бухгалтерской отчетности для принятия экономических решений.

Все денежные суммы представлены в тысячах рублей, если не указано иное. Отрицательные показатели представлены в круглых скобках.

1. Основные виды экономической деятельности и регистрационные данные организации

Организации ООО "АС АВТОСЕРВИС " присвоен:

- ИНН 9731023049;
- КПП 772701001;
- ОГРН 1197746031372.

Организация зарегистрирована по юридическому адресу: 117447, г. Москва, вн.тер.г.Муниципальный округ Котловка, пр-кт Севастопольский, д. 11г, эт/пом/ком 1/III/2,3
Организация создана 24 сентября 2019 года

1.1. Основные виды деятельности организации

В соответствии с Уставом основными видами деятельности организации являются:

- 45.20 Техническое обслуживание и ремонт автотранспортных средств

1.2. Дополнительные виды деятельности организации

Дополнительными видами деятельности организации являются

- 45.20.1 Техническое обслуживание и ремонт легковых автомобилей и легких грузовых автотранспортных средств
- 45.20.2 Техническое обслуживание и ремонт прочих автотранспортных средств

- 46.69 Торговля оптовая прочими машинами и оборудованием;
- 46.69.5 Торговля оптовая производственным электротехническим оборудованием, машинами, аппаратурой и материалами;
- 46.90 Торговля оптовая специализированная;
- 47.42 Торговля розничная телекоммуникационным оборудованием, включая розничную торговлю мобильными телефонами, в специализированных магазинах.

1.3. Филиалы организацией не создавались. Представительства организацией не создавались

2. Информация об учетной политике

Неиспользуемые стандарты

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. (Основание: 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. (Основание: п. 2 ПБУ 18/02);
- Положение по бухгалтерскому учету "Информация о связанных сторонах" (ПБУ 11/2008), утвержденное Приказом Минфина России от 29.04.2008 N 48н. (Основание: 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. (Основание: 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. (Основание: п. 3.1 ПБУ 16/02).

3. Исправление ошибок и изменение учетной политики

Организация, 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)

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)

4. Учет основных средств и капитальных вложений в них

Капитальные вложения в основные средства оцениваются в упрощенном порядке:

- без включения процентов, связанных с капитальными вложениями;
- без учета скидок, уступок, вычетов, премий, льгот, предоставляемых поставщиком;
- без учета дисконтирования в случае длительной отсрочки (рассрочки) платежа.

Затраты, не включенные в сумму капитальных вложений в ОС, признаются расходами периода, в котором они понесены.

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

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)

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.

5. Учет нематериальных активов

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)

6. Учет запасов

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)

Все материалы, отпускаемые в производство или на иные цели, оцениваются по средней себестоимости, при этом, средняя себестоимости определяется в разрезе каждой группы. Группой устанавливается склад. В качестве расчетного периода установлен месяц.
(Основание: пп. "б" п. 36, п. 39 ФСБУ 5/2019)

6. Запасы 6.1. Наличие и движение запасов

Наименование показателя	Период	На начало года		затраты	списано		Изменения за период		На конец периода		
		фактическая себестоимость	резерв под обесценение		фактическая себестоимость	резерв под обесценение	резерв под обесценение	резерв под обесценение	фактическая себестоимость	резерв под обесценение	
Запасы - всего	За 2025 г.	4 207	0	22 917	(25 169)	0	0	X	X	1 956	0
	За 2024 г.	1 550	0	24 558	(21 901)	0	0	X	X	4 207	0
в том числе:	За 2025 г.	274	0	659	(682)	0	0	0	0	261	0
Сырье, материалы и другие аналогичные ценности	За 2024 г.	312	0	551	(689)	0	0	0	0	274	0
Товары для перепродажи	За 2025 г.	1 892	0	21 799	(22 073)	0	0	0	0	1 608	0
	За 2024 г.	975	0	21 766	(20 859)	0	0	0	0	1 892	0
Авансы выданные на приобретение запасов	За 2025 г.	2 051	0	450	(2 414)	0	0	0	0	87	0
	За 2024 г.	263	0	2 241	(453)	0	0	0	0	2 051	0

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)

7 Учет финансовых вложений

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)

При выбытии ценных бумаг их стоимость определяется по первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений. (Основание: п. 26 ПБУ 19/02)

8 Учет дебиторской задолженности

Проверка дебиторской задолженности на предмет необходимости создания (корректировки) резерва по сомнительным долгам осуществляется на конец каждого отчетного периода. (Основание: п. 23 ФСБУ 4/2023)

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.

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)

8.1. Дебиторская задолженность		
Наименование показателя	Период	На конец периода
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	За 2025 г.	7 782
	За 2024 г.	5 872
в том числе:		
Расчеты с покупателями и заказчиками	За 2025 г.	3 789
	За 2024 г.	3 185
Авансы выданные	За 2025 г.	3 963
	За 2024 г.	2 687
Прочая	За 2025 г.	30
	За 2024 г.	0

9 Учет аренды

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)

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.
- (Основание: п. п. 11, 12 ФСБУ 25/2018)

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)

10. Кредиторская задолженность

Задолженность поставщиков и подрядчиков определена исходя из цен, установленных договорами между Обществом и поставщиками (подрядчиками)

Информация о наличии и движении кредиторской задолженности представлена в таблице:

10.1 Кредиторская задолженность

Наименование показателя	Период	На конец периода
Краткосрочные обязательства	За 2025 г.	11 715
- всего	За 2024 г.	4 772
В том числе:		
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	4 061
	За 2024 г.	2 946
Авансы полученные	За 2025 г.	543
	За 2024 г.	194
Расчеты по налогам и взносам	За 2025 г.	3 670
	За 2024 г.	1 632
Прочая	За 2025 г.	3 441
	За 2024 г.	0

11. Резервы, связанные с оценочными обязательствами

Организация создает следующие резервы, связанные с оценочными обязательствами:

- На предстоящую оплату неиспользованных отпусков работникам
- Резерв по гарантийным обязательствам

Основание: пункты 4, 5, 8 ПБУ 8/2010, утвержденного приказом Минфина России от 13.12.10 № 167н

11.1. Оценочные обязательства

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
			признано	списано	как избыточная сумма	
Оценочные обязательства - всего	За 2025 г.	3 503	3 324	(3 117)	-	3 710
	За 2024 г.	3 051	2 877	(2 425)	-	3 503

12 Бухгалтерская отчетность

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.
 Формы бухгалтерской отчетности, применяемые организацией, приведены в Учетной политике.

(Основание: пп. "а" п. 52, п. п. 53, 63 ФСБУ 4/2023)

Расходы на приобретение несущественных активов стоимостью менее установленного лимита, не признаваемых в составе ОС, включаются в тот показатель отчета о финансовых результатах, в который включалась бы амортизация основных средств в отсутствие такого лимита. При раскрытии элементов затрат на производство в пояснениях указанные расходы отражаются вместе с амортизацией.

(Основание: п. 9 Рекомендации Р-126/2021-Кпр)

13 Отчет о финансовых результатах

13.1 Выручка

Выручка от продажи товаров, продукции и оказания услуг признается по мере отгрузки продукции покупателям и предъявления им расчетных документов (по методу начисления).

Стр. 2110

Наименование показателя	За 2025 г.	За 2024 г.
Выручка	110 308	111 260

13.2 Расходы по обычным видам деятельности

Расходы по обычным видам деятельности подразделяются на:

- себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг, учитываемые на счете 20
- коммерческие учитываемые на сч. 44 и управленческие расходы, учитываемые на счете 26

Порядок признания управленческих и коммерческих расходов

- Управленческие расходы списываются полностью в отчетном году в качестве расходов по обычным видам деятельности на счет 90 «Продажи».
- Коммерческие расходы списываются полностью в отчетном году в качестве расходов по обычным видам деятельности на счет 90 «Продажи».

Основание: пункт 9 ПБУ 10/99 «Расходы организации»

13.2. Расходы по обычным видам деятельности

Наименование показателя	За 2025 г.	За 2024 г.
Материальные затраты	6 995	7 805
Затраты на оплату труда	36 635	34 241
Отчисления на социальные нужды	7 191	6 063
Амортизация	564	502
Прочие затраты	34 100	28 746
Итого по элементам	85 485	77 357
Фактическая себестоимость приобретенных товаров для перепродажи	13 255	13 620
Итого расходы по обычным видам деятельности	98 740	90 977

13.3. Прочие доходы и расходы

Прочие доходы	За 2025 г.	За 2024 г.
Процент к получению (за пользование денежными средствами)	649	1 457
Списание кредиторской задолженности	56	-
прочие доходы	19	25
Итого прочих доходов	724	1 482

Прочие расходы	За 2025 г.	За 2024 г.
Комиссия по расчетным операциям	(1 804)	(1 725)
Списание дебиторской задолженности	(29)	-
Формирование резервов по сомнительным долгам	(44)	(78)
Безвозмездная передача	(104)	-
Прочие расходы	(2 756)	(268)
Итого прочих расходов	(4 737)	(2 071)

14. 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.

Учредителями (акционерами) организации являются:

Структура уставного капитала

№ п/п	Полное наименование	На 31.12.2024		На 31.12.2025	
		Сумма, руб	Доля, %	Сумма, руб	Доля, %
1.	Синдеев Александр Владимирович	10 000	100	10 000	100
	Итого:	10 000	100	10 000	100

Чистая прибыль за 2025 составляет 4 214 тыс. руб, чистые активы на 31.12.2025 составляют 725 тыс. руб.

Общество:

- успешно осуществляет производственно-хозяйственную деятельность;
- имеет на балансе ликвидные активы, которые приносят доходы;
- не имеет просроченной задолженности перед бюджетом по налоговым обязательствам;
- соблюдает обязательства по оплате труда перед своими работниками.

Таким образом, руководство Общества предпринимает необходимые действия, чтобы обеспечить способность Общества непрерывно продолжать деятельность и своевременно погашать обязательства.

15. Иная информация

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

Генеральный директор

Алексеевко В.А.

10 марта 2026г