

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах

Общество с ограниченной ответственностью «АВТО» (ОКПО 71594285, ИНН 9311018409) зарегистрировано в форме общества с ограниченной ответственностью, форма собственности – частная. Место нахождения: Донецкая Народная Республика, г.о. Макеевка, г. Макеевка, мкр. Зелёный, дом 64В.

1. Деятельность

Организация является субъектом малого предпринимательства, включена в Единый реестр субъектов малого и среднего предпринимательства, соответствует установленным законодательством критериям по численности работников и доходу за отчетный период, в связи с чем относится к категории МСП в соответствии со ст. 4 Федерального закона от 24.07.2007 № 209-ФЗ «О развитии малого и среднего предпринимательства в Российской Федерации».

Основной вид деятельности организации в отчетном периоде: Деятельность вспомогательная, связанная с сухопутным транспортом (код ОКВЭД 52.21)

Дополнительный вид деятельности: Деятельности по аренде и управлению собственным или арендованным недвижимым имуществом (код ОКВЭД 68.20)

Среднесписочная численность работников в отчетном периоде составила 3 человека.

Учредителем является Яцук Дмитрий Андреевич, владеющий 100% долей в уставном капитале.

Система налогообложения в отчетном периоде : УСН (доходы), не является плательщиком НДС.

2. Учетная политика

Настоящая бухгалтерская отчетность соответствует федеральным стандартам бухгалтерского учета.

2.1. Порядок и способ ведения бухгалтерского учета

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

2.2. Инвентаризация активов и обязательств

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".

2.3. 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

2.4. Состав бухгалтерской (финансовой) отчетности

Организация составляет упрощенную бухгалтерскую отчетность, включающую бухгалтерский баланс, отчет о финансовых результатах и пояснения к ним.

2.5. Учет основных средств и нематериальных активов

Руководствуясь п. 5 ФСБУ 6, п. 7 ФСБУ 14, 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 и нематериальных активов 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.

Организация оценивает объекты основных средств по группам "недвижимость, которая используется в производственной деятельности" по переоцененной стоимости. Переоценка проводится путем пересчета их первоначальной стоимости и накопленной амортизации таким образом, чтобы балансовая стоимость объекта после переоценки равнялась его справедливой стоимости. Накопленная дооценка списывается на нераспределенную прибыль одновременно при списании объекта, по которому была накоплена дооценка.

Организация применяет упрощенные способы ведения учета капитальных вложений, предусмотренные подп. а п. 4 и п.13 ФСБУ 26, упрощенные способы ведения учета основных средств, предусмотренные п. 3 ФСБУ 6, и упрощенные способы ведения учета нематериальных вложений, предусмотренные п. 3 ФСБУ 14.

2.5.1 Переоценка основных средств

Организация проводит переоценку основных средств в соответствии с требованиями ФСБУ 6/2020 «Основные средства» рыночным (сравнительным) методом. Переоценка основных средств осуществляется ежегодно по состоянию на 31 декабря текущего отчетного года.

2.6. Учет аренды

Не признаются права пользования активом и обязательства по аренде по договорам аренды без перехода права собственности и без сдачи в субаренду (пункты 11 и 12 ФСБУ 25/2018).

2.7. Учет денежных средств

Денежные средства включают остатки на расчетных счетах и в кассе организации

2.8. Запасы

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 определяется по средней себестоимости. Средняя себестоимость рассчитывается периодически, по всем операциям за месяц.

2.9. 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.

2.10 Исправление ошибок прошлых периодов.

Организация имеет право исправлять существенные ошибки прошлых лет, выявленные после утверждения годовой бухгалтерской отчетности, в упрощенном порядке по правилам пункта 14 ПБУ 22/2010, без ретроспективного пересчета. Предприятия малого бизнеса могут исправлять и существенные, и несущественные ошибки прошлых лет в том отчетном периоде, когда они были обнаружены.

2.11 Критерий существенности показателей бухгалтерского учета.

Показатель признается существенным, если выполняется, что величина показателя составляет 5% и более суммы, отраженной по статье бухгалтерской отчетности.

3. Пояснения к активу баланса

3.1. Материальные внеоборотные активы (строка 1150)

На 31.12.2025 г. по строке 1150 отражены материальные внеоборотные активы в сумме 3 263 тыс. руб. (на 31.12.2024 г. – 1 266 тыс. руб., на 31.12.2023 г. – 1 281 тыс. руб.), полностью сформированные основными средствами.

Основные средства (здания, сооружения используемое в производственной деятельности) учитываются по переоцененной стоимости за вычетом накопленной амортизации. Существенный рост показателя связан с тем, что в 2025 году была произведена дооценка основных средств на сумму 2 012 тыс.руб.

3.2. Финансовые и другие оборотные активы (строка 1240), дебиторская задолженность

На 31.12.2025 г. по строке 1240 отражены финансовые и другие оборотные активы в сумме 40 тыс. руб. (на 31.12.2024 г. – 88 тыс. руб., на 31.12.2023 г. – 36 тыс. руб.). Вся сумма представлена дебиторской задолженностью, что отдельно указано в балансе.

Дебиторская задолженность на 31.12.2025 г. составляет 40 тыс. руб. (на 31.12.2024 г. – 88 тыс. руб., на 31.12.2023 г. – 36 тыс. руб.) и формируется задолженностью покупателей и прочих контрагентов. Резерв по сомнительным долгам на отчетные даты не создавался.

3.4. Денежные средства и денежные эквиваленты (строка 1250)

На 31.12.2025 г. по строке 1250 отражены денежные средства и денежные эквиваленты в сумме 115 тыс. руб. (на 31.12.2024 г. – 29 тыс. руб., на 31.12.2023 г. – 61 тыс. руб.). В состав показателя входят остатки на расчетных счетах и в кассе организации

4. Пояснения к пассиву баланса

4.1. Капитал (строка 1300)

На 31.12.2025 г. по строке 1300 «Капитал» отражена сумма 3 341 тыс. руб. (на 31.12.2024 г. – 1 306 тыс. руб., на 31.12.2023 г. – 1 292 тыс. руб.),

Пассив баланса в части капитала состоит из накопленной дооценки 2012 тыс.руб., уставный капитал 10 тыс. руб., нераспределенная прибыль 1319 тыс. руб.

4.3. Краткосрочные обязательства

По строке 1520 «Краткосрочная кредиторская задолженность» на 31.12.2025 г. числится 77 тыс. руб. Вся

сумма представлена кредиторской задолженностью перед контрагентами и бюджетом, что также указано отдельной строкой «Кредиторская задолженность» в тех же суммах.

5. Пояснения к отчету о финансовых результатах.

В отчете о финансовых результатах расходы отражены по основным статьям: себестоимость продаж, прочие расходы. Все расходы признаны в соответствии с принятой учетной политикой и условиями ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность»

Значительную долю расходов организации составляют расходы на оплату труда персонала 721 тыс.руб.(85%)

Коммунальные услуги 115 тыс.руб (14%)

Изменение расходов по сравнению с предыдущим периодом связано с увеличением фонда заработной платы, повышения тарифов на коммунальные услуги.

6. Соблюдение принципа непрерывности деятельности.

Бухгалтерская (финансовая) отчетность за отчетный год была подготовлена на основе принципа непрерывности деятельности.

Директор _____ Яцук Дмитрий Андреевич

30 марта 2026 г.