

Пояснения к бухгалтерской отчетности

Данные пояснения являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской отчетности Общества с ограниченной ответственностью «АСАП» (далее - Общество) за 2025 год, сформированной исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и составления бухгалтерской отчетности, установленными Федеральным законом № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации и иными нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету.

Данная отчетность составлена, исходя из допущения о том, что Общество осуществляет непрерывно свою деятельность и будет продолжать осуществлять свою деятельность в обозримом будущем.

Существенных отступлений от правил ведения бухгалтерского учета в 2025 году не возникало.

Все суммы представлены в тысячах рублей, отрицательные показатели указываются в круглых скобках.

Общие сведения

Полное наименование: Общество с ограниченной ответственностью «АСАП».

Сокращенное фирменное наименование: ООО «АСАП»

ИНН 7733353680

КПП 773301001

Регистрация: 19.03.2020 года ОГРН 1207700128349

Адрес местонахождения: Российская Федерация, Москва г, вн. тер. г. муниципальный округ Покровское-Стрешнево, ул. Вишнёвая, д. 9, к. 1, помещение I, ком. 27

Контактная информация:

Телефон: 8 (925) 198-00-85

Адрес страницы в сети Интернет: отсутствует

Филиалы: отсутствуют

Представительства: отсутствуют

Учредители: Мошуров Виктор Алексеевич.

Дочерних обществ нет.

Зависимых обществ нет.

Основной вид деятельности - 45.20 Техническое обслуживание и ремонт автотранспортных средств.

Органы управления Общества

Органами управления Общества являются:

- Единственный участник;

- Генеральный директор.

Единоличный исполнительный орган

Единоличным исполнительным органом Общества является генеральный директор.

В 2025 году генеральным директором Общества являлся: Мошуров Виктор Алексеевич.

Целями деятельности Общества является:

- получение прибыли и насыщение рынка услугами (товарами, работами).

Существенные аспекты учетной политики и представления информации в бухгалтерской отчетности

Основы составления отчетности

Бухгалтерская отчетность Общества сформирована, исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, в частности: Федерального закона № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», Положения по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» ПБУ 1/2008, утвержденного приказом Министерства Финансов Российской Федерации от 06.10.2008 года №106н, Положения по ведению бухгалтерского учета и отчетности в Российской Федерации, утвержденного приказом Министерства Финансов от 29 июля 1998г. №34н. и прочими действующими положениями.

Активы и обязательства Общества оценены в отчетности по фактическим затратам на их приобретение.

Данная отчетность составлена исходя, из допущения о том, что Общество осуществляет, непрерывно свою деятельность и будет продолжать осуществлять свою деятельность в обозримом будущем.

Для ведения бухгалтерского учета Обществом используется автоматизированная система бухгалтерского учета 1С: Бухгалтерия версия 8.3.

Отражение в бухгалтерской отчетности

Основные средства

Учет основных средств осуществляется в соответствии с требованиями Федерального стандарта ФСБУ 6/2020 «Основные средства».

По всем объектам ОС, за исключением ОС, которые не подлежат амортизации, амортизация начисляется линейным способом.

Проверка элементов амортизации проводится в конце каждого отчетного года, а также при наступлении обстоятельств, свидетельствующих о возможном изменении элементов амортизации.

После признания объекты основных средств оцениваются в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости.

Объекты, соответствующие условиям признания их в качестве основных средств, стоимостью не более 100 тыс. руб. (включительно) за единицу, отражаются в составе материально-производственных запасов, включая предметы (хозяйственные принадлежности и инвентарь) и специальную одежду, которые при их передаче в производство потребляются не сразу, а служат в течение периода, превышающего 12 месяцев.

Нематериальные активы

В составе НМА учитываются объекты, удовлетворяющие условиям п. 4 ФСБУ 14/2022.

Общество не применяет ФСБУ 14/2022 в отношении активов, характеризующихся признаками, установленными п.4 ФСБУ 14/2022, но имеющих стоимость за единицу ниже 100 000,00 рублей.

Амортизация по всем группам нематериальных активов с определенным сроком полезного использования, стоимость которых погашается посредством амортизации, начисляется линейным способом.

Финансовые вложения

Бухгалтерский учет финансовых вложений осуществляется в соответствии с ПБУ 19/02 «Учет финансовых вложений».

Единицей бухгалтерского учета финансовых вложений является одна ценная бумага (один выданный заем). Первоначальной стоимостью финансовых вложений, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат организации на их приобретение, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством Российской Федерации о налогах и сборах).

Запасы

В соответствии с п. 3 ФСБУ 5/2019 «Запасы» запасами считаются активы, потребляемые или продаваемые в рамках обычного операционного цикла организации, либо используемые в течение периода не более 12 месяцев.

В соответствии с п. 9 ФСБУ 5/2019 «Запасы», запасы признаются по фактической себестоимости.

Фактической себестоимостью материально-производственных запасов, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат организации на приобретение, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством Российской Федерации).

Затраты на приобретение запасов для управленческих нужд учитываются в расходах, по мере передачи их в производство в оценке по методу средней себестоимости.

При передаче материально-производственных запасов на сторону их оценка производится по методу средней себестоимости.

Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы

Общество не признает в бухгалтерском учете оценочные обязательства по оплате отпусков.

Резервы по сомнительным долгам.

Резерв по сомнительным долгам не создается.

Проверке подлежит дебиторская задолженность юридических и физических лиц, возникшая по любым основаниям. В случае наличия информации, с высокой степенью надежности, подтверждающей отсутствие возможности исполнения

обязательства должником, задолженность признается сомнительной независимо от наличия и периода просрочки и иных обстоятельств.

ПБУ 18/02

Общество не применяет в деятельности ПБУ 18/02.

Доходы и расходы

Доходы Общества подразделяются на доходы от обычных видов деятельности (выручка) и прочие доходы.

В составе прочих доходов Общества учитываются:

- доходы от размещения денежных средств на специальных счетах.

Расходы признаются по местам их возникновения.

Расходы, аккумулируются по дебету счета 20 счета «Основное производство» и дебету 26 «Общехозяйственные расходы» и в конце отчетного периода списываются на счет 90.02 «Себестоимость продаж».

Остальные расходы, в том числе штрафные санкции и пени за несоблюдение налогового законодательства, считаются прочими расходами.

Аренда

Учет при получении имущества в аренду.

Общество относится к экономическим субъектам, которые вправе применять упрощенные способы ведения бухгалтерского учёта, включая упрощённую бухгалтерскую (финансовую) отчётность и применяет освобождение от ФСБУ 25/2018.

Корректировки бухгалтерской отчетности прошлых периодов

Корректировка бухгалтерской отчетности за прошлые отчетные периоды не осуществлялась.

Расшифровка отдельных показателей отчетности

Нематериальные активы

Объект учета отсутствует.

Основные средства

Наименование ОС	На 31.12.2024	На 31.12.2025
SKODA Karoq	1 600	1 120

Аренда

Объект учета отсутствует.

Финансовые вложения

Объект учета отсутствует.

Отложенные налоговые активы

Объект учета отсутствует.

Запасы

Наличие на начало и конец отчетного периода запасов представлено в таблице

Показатель	На 31.12.2024	На 31.12.2025
Сырье и материалы	352	353
Итого запасы в составе бухгалтерского баланса код строки 1210	352	353

Дебиторская задолженность

Наличие на начало и конец отчетного периода дебиторской задолженности представлено в таблице.

Краткосрочная дебиторская задолженность	31.12.2024	31.12.2025
Задолженность покупателей и заказчиков	1 029	751
Расчеты по налогам и сборам	1	6
Итого (стр 1240)	1 030	757

Денежные средства

Денежные средства включают:

Показатель	На 31.12.2024	На 31.12.2025
Денежные средства	285	285
Итого денежные средства в составе бухгалтерского баланса код строки 1250	285	285

Отложенные налоговые обязательства

Объект учета отсутствует.

Заемные средства

Показатель	На 31.12.2024	На 31.12.2025
Заемные средства	2 290	3 058
Итого заемные средства в составе бухгалтерского баланса код строки 1410	2 290	3 058

Оценочные обязательства, условные обязательства

Объект учета отсутствует.

Кредиторская задолженность

Информация о наличии на начало и конец отчетного периода отдельных видов кредиторской задолженности представлено в таблице.

Краткосрочная кредиторская задолженность	31.12.2024	31.12.2025
Задолженность поставщикам, подрядчикам	136	139
Расчеты по налогам и сборам	32	55
Итого (стр 1520)	168	194

Расшифровка отдельных показателей отчета о финансовых результатах

Прочие доходы и расходы

Наименование статьи отчета о финансовых результатах/ код строки	2024 год	2025 год
Прочие расходы (стр 2350), в т. ч.:	(1 060)	(14)
Расходы на услуги банков	(30)	(14)
Штрафы, пени	(1)	-
Прочие внереализационные доходы и расходы	1 029	-

Информация о рисках хозяйственной деятельности

Финансовые риски

Информация о финансовых рисках представляется в отчетности с

подразделением на следующие группы:

- рыночные риски;
- кредитные риски;
- риски ликвидности.

Рыночные риски для Общества в случае изменения рыночных цен и ценовых индексов (на товары, работы, услуги, ценные бумаги, драгоценные металлы, другие), процентных ставок, курсов иностранных валют отсутствуют.

Кредитный риск для Общества имеет низкое значение.

Риск ликвидности отсутствует.

Валютный риск

Валютные риски для Общества отсутствуют. Общество не имеет обязательств в валюте перед поставщиками товаров, работ, услуг.

Правовой риск

Российское налоговое, валютное и таможенное законодательство допускает различные толкования и подвержено частым изменениям. Интерпретация руководством Общества данного законодательства применительно к операциям и деятельности может быть оспорена соответствующими региональными или федеральными органами. Как следствие, налоговые органы могут предъявить претензии по тем сделкам и методам учета, по которым раньше они претензий не предъявляли. В результате, могут быть начислены дополнительные налоги, пени и штрафы. Определение сумм претензий по возможным, но не предъявленным искам, а также оценка вероятности неблагоприятного исхода не представляются возможными. Налоговые проверки могут охватывать три календарных года деятельности, непосредственно предшествовавшие году проверки. При определенных условиях проверка могут быть подвергнуты и более ранние периоды.

В Обществе ведется непрерывный мониторинг изменения законодательства, проводится информирование персонала по возможным негативным событиям вследствие его изменения. Правовые риски отнесены к группе приемлемых рисков.

Условные активы и обязательства

Условные активы

1. Незавершенные судебные разбирательства на 31.12.2024 имеются.
2. Незавершенные претензионные споры на 31.12.2024 имеются.

Условные обязательства

1. Незавершенные судебные разбирательства на 31.12.2025 имеются.
2. Незавершенные претензионные споры на 31.12.2025 имеются.

Генеральный директор ООО «АСАП»

В. А. Мошуров