

Пояснения к бухгалтерскому балансу и Отчету о финансовых результатах за 2025 год ООО "АвтоКлуб 23"

1. Общие сведения

- **Организация:** ООО "АвтоКлуб 23" (ИНН 2311212788)
- Юридический адрес: 350087, Краснодарский край, Краснодар г, Очаковская ул., дом № 17
- Численность сотрудников - 2.
- Основной вид деятельности: Техническое обслуживание и ремонт легковых автомобилей
- Единственный учредитель ООО "АвтоКлуб 23" – Дубов И. Ю.

Статус: Малое предприятие (МСП), имеет право на применение упрощенных способов ведения бухгалтерского учета и составление упрощенной бухгалтерской отчетности, включающую бухгалтерский баланс, отчет о финансовых результатах и пояснения к ним.

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. Основные положения учетной политики

- Учетная политика сформирована исходя из допущения непрерывности деятельности. Изменения в учетную политику в отчетном периоде не вносились.
- Бухгалтерский учет ведется в соответствии с ФСБУ и ПБУ.
- Бухгалтерский учет ведется с использованием специализированной бухгалтерской компьютерной программы "1С:Бухгалтерия 8", редакция 3.0.

3. 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".

4. Сведения об основных показателях

- Выручка: 115.тыс. руб.
- Прочие внереализационные доходы от продажи ОС: 1 100 тыс. руб.
- Расходы по обычным видам деятельности: 1 658 тыс. руб.
- Чистая прибыль: 467 тыс. руб.
- Основные средства: остаточная стоимость 132 тыс. руб.

Руководствуясь п. 5 ФСБУ 6, п. 7 ФСБУ 14, п. 7.4 ПБУ 1, "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. Все группы основных средств и нематериальных активов оцениваются по первоначальной стоимости (подп. а п. 13 ФСБУ 6, подп. а п. 15 ФСБУ 14).

Начисление амортизации объекта основных средств (нематериальных активов) начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта основных средств (нематериальных активов) в бухгалтерском учете, и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем списания объекта основных средств (нематериальных активов) с бухгалтерского учета.

Амортизация основных средств (нематериальных активов) начисляется линейным способом для всех групп основных средств (нематериальных активов).

- Запасы: 895 тыс. руб.

Организация не учитывает в составе запасов ценности, предназначенные для управленческих нужд, используемые (передаваемые в эксплуатацию) непосредственно по мере приобретения, такие как

- оргтехнику, расходные материалы к ней
- офисную мебель
- канцелярские товары

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.

- Дебиторская задолженность: 2 803 тыс. руб.
- Кредиторская задолженность: 1 602 тыс. руб.
- Денежные средства: На расчетном счете — 0 руб.