

Пояснения к бухгалтерской отчетности за 2025 год ООО «Автостоп»

Раздел 1

Общие сведения о юрлице и его деятельности

Полное наименование	Общество с ограниченной ответственностью «Автостоп»
Сокращенное наименование	ООО «Автостоп»
Адрес	625025, Тюменская область, г.о. город Тюмень, г. Тюмень, ул. Интернациональная, д. 199, к. 5, кв. 63
ИНН / КПП	4501182126 / 720301001
ОКПО	38460336
ОГРН	1134501000061

Основным видом деятельности ООО «Автостоп» является торговля розничная автомобильными деталями, узлами и принадлежностями (ОКВЭД 45.32). Доходы от торговли розничной автомобильными деталями, узлами и принадлежностями являются доходами от обычных видов деятельности.

ООО «Автостоп» относится к субъектам малого предпринимательства и применяет упрощенный способ ведения бухгалтерского учета и составляет упрощенную бухгалтерскую отчетность, включающую бухгалтерский баланс, отчет о финансовых результатах и пояснения к ним. Применяется специальный налоговый режим. Система налогообложения – УСН с объектом «доходы минус расходы».

Бухгалтерская отчетность соответствует федеральным и отраслевым стандартам бухгалтерского учета

Раздел 2.

Учетная политика

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

Принят критерий существенности, равный 5 % от валюты баланса.

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».

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.

Руководствуясь п. 5 ФСБУ 6/2020 «Основные средства» организация не учитывает в составе объектов основных средств объекты первоначальной стоимостью за единицу не более 100 000 рублей, за исключением основных средств, относящихся к недвижимому имуществу.

Основные средства классифицируются по группам: здания; сооружения; машины и оборудование (кроме офисного); офисное оборудование; транспортные средства; производственный и хозяйственный инвентарь; земельные участки; капитальные вложения в арендованное имущество; другие виды основных средств.

Нематериальные активы классифицируются по группам: программы ЭВМ; базы данных; лицензии и разрешения; другие НМА.

Все группы основных средств и нематериальных активов оцениваются по первоначальной стоимости (п. 13 ФСБУ 6/2020 «Основные средства»). Переоценка - не производится.

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

Срок полезного использования для приобретенных объектов ОС (нематериальных активов) устанавливается приказом руководителя исходя из ожидаемого периода

эксплуатации с учетом производительности или мощности, нормативных, договорных и других ограничений эксплуатации, намерений руководства организации в отношении использования объекта. По объектам ОС, которые эксплуатировались предыдущими собственниками, срок полезного использования устанавливается с учетом срока их использования на момент приобретения.

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.

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). В случае признания права пользования активом фактическая стоимость права включает величину первоначальной оценки обязательства по аренде и арендные платежи, осуществленные на дату предоставления предмета аренды или до такой даты (пункт 13 ФСБУ 25/2018). Обязательство по аренде первоначально оценивается как сумма номинальных величин будущих арендных платежей на дату оценки (пункт 14 ФСБУ 25/2018).

Операции перевода со счета на счет, вноса и снятия наличных отражаются на счете 57 «Переводы в пути».

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». Организация оценивает запасы на отчетную дату по фактической себестоимости, без создания резерва под обесценение запасов.

Оценка имеющихся в наличии на отчетную дату запасов соответствует оценке последних по времени поступивших запасов (способ ФИФО).

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.

3. Активы

3.1. Запасы

Наименование показателя	На 31.12.2024	Изменения за период		тыс. руб. На 31.12.2025
		поступило	списано	
Материалы	0	47,52	44,52	3,00
Товары	9 049,43	20 577,51	11 483,99	18 142,95
Итого:				18 145,95

В строке упрощенного баланса «Запасы» указана цифра 18 146 (округление до целого).

3.2. Финансовые и другие оборотные активы

Наименование показателя	На 31.12.2024	Изменения за период		тыс. руб. На 31.12.2025
		поступило	списано	
Дебиторская задолженность	24 470,74	15 374,23	19 587,25	20 257,72
Расходы будущих периодов	4,40	20,40	15,63	9,17
Итого:				20 266,89

В строке «Финансовые и другие оборотные активы» указана цифра 20 267 (округление до целого).

4. Обязательства

4.1. Краткосрочная кредиторская задолженность

Наименование показателя	На 31.12.2024	Изменения за период		тыс. руб. На 31.12.2025
		поступило	списано	
Краткосрочная кредиторская задолженность	227,89	15 888,75	12 547,09	3 569,55
в том числе:				
- поставщики	70,00	10 623,08	8 574,69	2 118,39
- покупатели	40,74	2 046,50	826,27	1 260,97
- налоги	47,70	1 462,19	1 448,66	61,23
- расчеты по оплате труда	69,45	1 756,98	1 697,47	128,96
Итого:				3 569,55

В строке «Краткосрочная кредиторская задолженность» указана цифра 3 570 (округление до целого).

5. Капитал

5.1. Расходы по обычным видам деятельности

тыс. руб.	
Наименование расхода	За 2025 г.
Себестоимость товара	11 407,18
Коммерческие расходы, всего	6 023,13
в том числе:	
- амортизация	1,08
- затраты на оплату труда	1 926,24
- отчисления на социальные нужды	580,79
- прочие затраты	3 515,02
Итого:	17 430,31

В строке упрощенного отчета о финансовых результатах «Расходы по обычным видам деятельности» указана цифра 17 430 (округление до целого).

5.2. Прочие расходы

Наименование расхода	За 2025 г.
Комиссия за оплату картами	209,28
Расходы на услуги банков	22,42
Итого:	231,70

В строке упрощенного отчета о финансовых результатах «Прочие расходы» указана цифра 232 (округление до целого).

5.3. Капитал

тыс. руб.				
Капитал	На 31.12.2024	Изменения за период		На 31.12.2025
		поступило	списано	
Уставный	10,00	0	0	10,00
Чистая прибыль / убыток	33 443,82	1 551,25		34 995,07
Итого:				35 005,07

В строке упрощенного баланса «Капитал» указана цифра 35 005 (округление до целого).

6. Иная информация

ООО «Автостоп» созданы обособленные подразделения (магазины), находящиеся в г. Курган (КПП 450045001) и в г. Сочи (КПП 236645001).