Пояснения к бухгалтерской отчетности за 2025 год ООО «Амкар-сервис», составлены в соответствии с ФСБУ 4/2003 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность».

Раздел 1
Общие сведения о юр. лице и его деятельности

Полное наименование	Общество с ограниченной ответственностью «Амкар-сервис»
Сокращенное наименование	ООО «Амкар-сервис»
Адрес	614055,Пермский край, г. Пермь, ул. Промышленная, д.96 оф. 101
ИНН/КПП	5905017465/590501001
ОКПО	52260801
ОГРН	1025901214085

Основной вид деятельности ООО «Амкар-сервис» по ОКВЭД : 20.59.5 «Производство прочих химических продуктов, не включенных в другие группировки».
В 2025 года ООО «Амкар-сервис» оказывало следующие услуги: услуги по хранению и складированию нефти и продуктов ее переработки (ОКВЭД 52.10.21),услуги агента по организации доставки грузов ж/д транспортом (ОКВЭД 52.21.19),услуги по аренде собственным недвижимым имуществом (ОКВЭД 68.20.2), услуги по аренде оборудования, емкостей (ОКВЭД 77.3),продажа материалов б/у (ОКВЭД 46.19),услуги по поручительству (ОКВЭД 66.19), и услуги по организации доступа на опасный объект (ОКВЭД 82.99)
Система налогообложения –УСН с объектом «Доходы минус расходы».

Раздел 2
Информация об учетной политике

2.1. ООО «Амкар-сервис» относится к субъектам малого предпринимательства и 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).

2.2. Исправление ошибок и изменение учетной политики

2.2.1. 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)
2.2.2. 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)

2.3. Учет основных средств и капитальных вложений в них

2.3.1. Капитальные вложения в основные средства оцениваются в упрощенном порядке:

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

Затраты, не включенные в сумму капвложений в ОС, признаются расходами периода, в котором они понесены.
(Основание: пп. "а" п. 4 ФСБУ 26/2020, п. 12 ФСБУ 6/2020)
2.3.2. 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)
2.3.3. 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.
(Основание: п. 5 ФСБУ 6/2020)
2.3.4. Все объекты ОС после признания учитываются по первоначальной стоимости, переоценка не производится.
(Основание: пп. "а" п. 13 ФСБУ 6/2020)
2.3.5. Организация не проверяет ОС на обесценение.
(Основание: п. 3 ФСБУ 6/2020)
2.3.6. Организация не проверяет капитальные вложения на обесценение.
(Основание: пп. "а" п. 4 ФСБУ 26/2020)
2.3.7. Начисление амортизации начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта ОС в бухгалтерском учете, и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем его списания с учета.
(Основание: п. 33 ФСБУ 6/2020)
2.3.8. По всем объектам ОС, за исключением ОС, которые не подлежат амортизации, амортизация начисляется линейным способом.
(Основание: п. 35 ФСБУ 6/2020)

2.4. Учет нематериальных активов

2.4.1. 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)

2.5. Учет запасов

2.5.1. 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)
2.5.2. При отпуске материалов в производство и ином выбытии их оценка производится организацией по средней себестоимости. Последняя определяется исходя из средней за период фактической себестоимости (взвешенная оценка), в расчет которой включаются количество и стоимость материалов на начало периода и все поступления за период. В качестве расчетного периода установлен месяц.
(Основание: пп. "б" п. 36, п. 39 ФСБУ 5/2019)
2.5.3. 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)

2.6. Учет финансовых вложений

2.6.1. 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)
2.6.2. При выбытии ценных бумаг их стоимость определяется по первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений.
(Основание: п. 26 ПБУ 19/02)

2.7. Выявление сомнительной дебиторской задолженности

2.7.1. Проверка дебиторской задолженности на предмет необходимости создания (корректировки) резерва по сомнительным долгам осуществляется на конец каждого отчетного периода.
(Основание: п. 23 ФСБУ 4/2023)
2.7.2. 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.

2.7.3. 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)

2.8. Учет аренды

2.8.1. 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)
2.8.2. 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)

2.8.3. 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)

2.9. Учет расходов и доходов

2.9.1. Структура и величина доходов и расходов отражает результаты и характер операционной и хозяйственной деятельности предприятия. Финансовые результаты деятельности экономического субъекта исчисляются как разница доходов и расходов за отчетный период. (Основание: абз. 2 п. 9 ПБУ 10/99, Инструкция по применению Плана счетов.

2.10. Бухгалтерская отчетность

2.10.1. 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 Приложении N 5 к Учетной политике. (Основание: пп. "а" п. 52, п. п. 53, 63 ФСБУ 4/2023)

2.10.2. 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.

3. Основные средства

3.1. Наличие и движение основных средств

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период										На конец периода	
		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	поступило	списано		амортизация	обесценение	переоценка		переклассифицировано			первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение
					первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение			первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленная амортизация	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение			
Основные средства (за исключением инвестиционной недвижимости) - всего	за 2025 г.[2]	9 137	(6 782)	6698	(133)	19	(275)	0	0	(0)	0	0		15 702	(7 038)
	за 2024 г.[3]	9 692	(6854)	0	(555)	537	(465)	0	0	(0)	0	0		9 137	(6 782)
в том числе: (группа) здания	за 2025 г.[2]	1 167	(794)	0	(0)	0	(50)	0	0	(0)	0	0		1 167	(844)
	за 2024 г.[3]	1 167	(744)	0	(0)	0	(50)	0	0	(0)	0	0		1 167	(794)
машины и оборудование и прочие ОС для выполнения работ	за 2025 г.[2]	7 970	(5 988)	6698	(133)	19	(225)	0	0	0	0	0		14 535	(6 194)
	за 2024 г.[3]	8 483	(6068)	0	(513)	495	(415)	0	0	0	0	0		7 970	(5 988)
легковые транспортные средства	за 2025 г.[2]	0	(0)	0	(0)	0	(0)	0	0	0	0	0		0	(0)
	за 2024 г.[3]	0	(0)	0	(0)	0	(0)	0	0	0	0	0		0	(0)
оргтехника	за 2025 г.[2]	0	(0)	0	(0)	0	(0)	0	0	0	0	0		0	(0)
	за 2024 г.[3]	42	(42)	0	(42)	42	(0)	0	0	0	0	0		0	(0)

3.2 Капитальные вложения в основные средства (за исключением инвестиционной недвижимости)

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период				На конец периода	
		фактические затраты	накопленное обесценение	затраты	обесценение	списано	принято к учету в качестве основных средств	фактические затраты	накопленное обесценение
Капитальные вложения на приобретение основных средств - всего	за 2025 г.[2]	2733	0	3 965	0	(0)	(6698)	0	0
	за 2024 г.[3]	0	0	2733	0	(0)	(0)	2733	0
в том числе: (группа) машины и оборудование и прочие ОС для выполнения работ	за 2025 г.[2]	2733	0	3 965	0	(0)	(6698)	0	0
	за 2024 г.[3]	0	0	2733	0	(0)	(0)	2733	0
легковые транспортные средства	за 2025 г.[2]	0	0	0	0	0	(0)	0	0
	за 2024 г.[3]	0	0	0	0	0	0	0	0
оргтехника	за 2025 г.[2]	0	0	0	0	0	0	0	0
	за 2024 г.[3]	0	0	0	0	0	(0)	0	0
Капитальные вложения на улучшение и восстановление основных средств - всего	за 2025 г.[2]	0	0	0	0	(0)	(0)	0	0
	за 2024 г.[3]	0	0	0	0	(0)	(0)	0	0
в том числе: (группа) здания	за 2025 г.[2]	0	0	0	0	(0)	(0)	0	0
	за 2024 г.[3]	0	0	0	0	(0)	(0)	0	0

4. Запасы

4.1. Наличие и движение запасов

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода	
		фактическая себестои-мость	резерв под обесцене-ние	затраты	списано		резерв под обесценение	изменения видов запасов		фактическая себестои-мость	резерв под обесцене-ние
					фактическая себестои-мость	резерв под обесцене-ние		фактическая себестои-мость	резерв под обесцене-ние		
Запасы - всего	за 20 25 г.[2]	554	(0)	2 963	(3 207)	0	(0)	X	X	310	(0)
	за 20 24 г.[3]	160	(0)	1 379	(985)	0	0	X	X	554	(0)
в том числе: сырье и материалы	за 20 25 г.[2]	533	(0)	2 948	(3201)	0	(0)	(0)	0	280	(0)
	за 20 24 г.[3]	46	(0)	1 379	(892)	0	0	(0)	0	533	(0)
затраты в незавершенном производстве	за 20 25 г.[2]	0	(0)	0	(0)	0	0	(0)	0	0	(0)
	за 20 24 г.[3]	0	(0)	0	(0)	0	0	(0)	0	0	(0)
готовая продукция	за 20 25 г.[2]	0	(0)	0	(0)	0	0	0	0	0	(0)
	за 20 24 г.[3]	0	(0)	0	(0)	0	0	0	0	0	(0)
товары	за 20 25 г.[2]	20	(0)	15	(5)	0	0	0	0	30	(0)
	за 20 24 г.[3]	34	(0)	0	(14)	0	0	0	0	20	(0)
инструменты, инвентарь, спецодежда	за 20 25 г.[2]	1	(0)	0	(1)	0	0	(0)	0	0	(0)
	за 20 24 г.[3]	80	(0)	0	(79)	0	0	(0)	0	1	(0)

4.2. Запасы, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав

Наименование показателя	На 31 декабря 20 25 г.[5]	На 31 декабря 20 24 г.[6]	На 31 декабря 20 23 г.[7]
Запасы, находящиеся в пути, - всего	0	0	0
в том числе: сырье и материалы	0	0	0
товары	0	0	0
Запасы, находящиеся в залоге, - всего	0	0	0
в том числе: готовая продукция	0	0	0
товары	0	0	0

5. Дебиторская задолженность

5.1. Наличие и движение дебиторской задолженности

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период (за минусом дебиторской задолженности, поступившей и погашенной (списанной) в одном отчетном периоде)								На конец периода	
				поступило			списано				перекласси-фицировано		
		по условиям договора	резерв по сомнитель-ным долгам	в результате фактов хозяйствен-ной жизни (по условиям договора)	проценты, штрафы и иные начисления	начислен ие резерва по сомнител ьным долгам	погашено	на расходы	за счет резерва по сомнитель ным долгам	восстановл ение резерва		по условиям договора	резерв по сомнитель-ным долгам
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	за 20 25 г.[2]	0	(0)	0	0	0	(0)	(0)	0	0	(0)	0	(0)
	за 20 24 г.[3]	0	(0)	0	0	0	(0)	(0)	0	0	(0)	0	(0)
в том числе:	за 20 25 г.[2]	0	(0)	0	0	0	(0)	(0)	0	0	(0)	0	(0)
по расчетам с поставщиками и подрядчиками (счет 60)	за 20 24 г.[3]	0	(0)	0	0	0	(0)	(0)	0	0	(0)	0	(0)
по расчетам с покупателями и заказчиками (счет 62)	за 20 25 г.[2]	0	(0)	0	0	0	(0)	(0)	0	0	(0)	0	(0)
	за 20 24 г.[3]	0	(0)	0	0	0	(0)	(0)	0	0	(0)	0	(0)
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	за 20 25 г.[2]	708	(0)	19 081	0	(0)	(13 432)	(0)	(0)	0	0	6 357	(0)
	за 20 24 г.[3]	1 019	(0)	11 642	0	(0)	(11 953)	(0)	0	0	0	708	(0)
в том числе:	за 20 25 г.[2]	79	(0)	4228	0	0	(4184)	(0)	0	0	0	123	(0)
по расчетам с поставщиками и подрядчиками (счет 60)	за 20 24 г.[3]	102	(0)	3343	0	0	(3366)	(0)	0	0	0	79	(0)
по расчетам с покупателями и заказчиками (счет 62)	за 20 25 г.[2]	298	(0)	12 555	0	(0)	(6 737)	(0)	(0)	0	0	6 116	(0)
	за 20 24 г.[3]	505	(0	5 466	0	(0)	(5673)	(0)	0	0	0	298	(0)
по расчетам с персоналом (счета 70, 71, 73)	за 20 25 г.[2]	0	(0)	0	0	(0)	(0)	(0)	0	0	0	0	(0)
	за 20 24 г.[3]	34	(0)	137	0	0	(171)	(0)	0	0	0	0	(0)
по расчетам с бюджетом по налогам и сборам (счет 68,69)	за 20 25 г.[2]	116	(0)	1872	0	0	(1914)	(0)	0	0	0	74	(0)
	за 20 24 г.[3]	76	(0)	1691	0	0	(1651)	(0)	0	0	0	116	(0)
по расчетам с разными дебиторами и кредиторами (счет 76)	за 20 25 г.[2]	215	(0)	426	0	(0)	(597)	(0)	0	0	0	44	(0)
	за 20 24 г.[3]	302	(0)	1 005	0	0	(1 092)	(0)	0	0	0	215	(0)
Итого	20 25 г.[2]	708	(0)	19 081	0	(0)	(13 432)	(0)	(50)	0	X	6 357	(0)
	за 20 24 г.[3]	1 019	(0)	11 642	0	(0)	(11 953)	(0)	0	0	X	708	(0)

5.2. Просроченная дебиторская задолженность

Наименование показателя	На 31 декабря 20 25 г.[5]		На 31 декабря 20 24 г.[6]		На 31 декабря 20 23 г.[7]	
	по условиям договора	балансовая стоимость	по условиям договора	балансовая стоимость	по условиям договора	балансовая стоимость
Всего	0	0	0	0	0	0
в том числе: покупателями и заказчиками (счет 62)	0	0	0	0	0	0
по расчетам с разными	0	0	0	0	0	0

6. Обязательства

6.1. Наличие и движение обязательств (за исключением оценочных обязательств)

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период					На конец периода
			поступило		списано		перекласси-фицировано	
			в результате фактов хозяйственной	проценты, штрафы и иные начисления	погашено	на доходы		
Долгосрочные обязательства - всего	за 20 25 г.[2]	20 642	4 927	0	(0)	(0)	(0)	25 569
	за 20 24 г.[3]	16 754	3 888	0	(0)	(0)	(0)	20 642
Краткосрочные обязательства - всего	20 25 г.[2]	167	8 953	0	(8 853)	(0)	0	267
	за 2024 u	285	7 506	0	(7 624)	(0)	0	167
в том числе:								
	за 20 25 г.[2]	0	6917	0	(6 863)	(0)	0	54
перед поставщиками и подрядчиками (счет 60)	за 20 24 г.[3]	67	5 358	0	(5 425)	(0)	0	0
перед покупателями и заказчиками по суммам полученных авансов и предоплат (счет 62, субсчет учета расчетов по	за 20 25 г.[2]	0	923	0	(923)	(0)	0	0
	за 20 24 г.[3]	92	1 197	0	(1 289)	(0)	0	0
перед бюджетом по налогам и сборам (счет 68)	за 20 25 г.[2]	84	201	0	(190)	(0)	0	95
	за 20 24 г.[3]	116	190	0	(222)	(0)	0	84
по страховым взносам (счет 69)	за 20 25 г.[2]	69	825	0	(783)	(0)	0	111
	за 20 24 г.[3]	0	654	0	(585)	(0)	0	69
перед персоналом (счета 70, 71, 76, субсчет учета расчетов по прочим операциям)	за 20 25 г.[2]	14	87	0	(94)	(0)	0	7
	за 20 24 г.[3]	10	107	0	(103)	(0)	0	14
Итого	за 20 25 г.[2]	167	8 953	0	(8 853)	(0)	X	267
	за 20 24 г.[3]	285	7 506	0	(7 624)	(0)	X	167
Краткострочные обязательства по кредитам и займам (счета 66, 67)	за 20 25 г.[2]	6 581	3849	0	(0)	(0)	0	10 430
	за 20 24 г.[3]	3 769	2812	0	(0)	(0)	0	6 581

6.2. Просроченные обязательства (за исключением оценочных обязательств)

Наименование показателя	На 31 декабря 20 25 г.[5]	На 31 декабря 20 24 г.[6]	На 31 декабря 20 23 г.[7]
Всего	0	0	0
в том числе: суммам полученных авансов и предоплат	0	0	0
(счет 60)	0	0	0
перед персоналом (счет 70)	0	0	0

Директор ООО «Амкар-сервис» Кустова Н.Н.