

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2025 г.

Бухгалтерская (финансовая отчетность) компании – Общество с ограниченной ответственностью «АвтоСпецТехника» сформирована в соответствии с положениями ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность», а настоящие пояснения сформированы с учетом требований пункта 54 ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность»

1. Информация об учётной политике

Ответственным за ведение и организацию бухгалтерского и налогового учета является руководитель компании или иное, уполномоченное на то лицо, в том числе на основании договора на оказание услуг по бухгалтерскому сопровождению.

Бухгалтерский и налоговый учет и отчетность формируется с использованием программного обеспечения "Saby". Бухгалтерский и налоговый учет ведется на бумажных носителях и в электронном виде.

Регистры бухгалтерского и налогового учета оформляются автоматизированно и в случае необходимости разрабатываются и (или) дополняются, утверждаются руководителем и оформляются дополнительным приложением к учетной политике текущего года.

Право подписи первичных документов имеет руководитель, а также иные лица, наделенные полномочиями в силу доверенности или иного уполномочивающего документа.

Все хозяйственные операции оформляются первичными документами (бумажными либо электронными), формы которых утверждены руководителем, скрепляются подписью и печатью при необходимости (в случае электронного документооборота используется электронная подпись). Формы регистров бухгалтерского учета утверждены руководителем.

Бухгалтерский учет ведется посредством двойной записи. В случае соблюдения условий принадлежности к субъекту малого предпринимательства организация вправе вести учет и формировать отчетность исходя из действующих норм для субъектов малого предпринимательства.

Инвентаризация активов и обязательств проводится по распоряжению руководителя организации перед составлением годовой бухгалтерской отчетности, а также в иных случаях, предусмотренных законодательством, в порядке, определенном Методическими указаниями по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утвержденными Приказом Минфина России от 13.06.1995 № 49.

При формировании показателей бухгалтерского и налогового учета, а также во всех случаях использования в нормативно-правовых актах принципа существенности, в организации устанавливается уровень существенности, который служит основным критерием признания фактов существенными, и которыми признаются обстоятельства, значительно влияющие на достоверность отчетности.

В рамках настоящей учётной политики существенной признается сумма, отношение которой к общему итогу соответствующих данных составляет не менее 5% (пяти процентов). При обнаружении ошибки в бухгалтерском учете и отчетности организация руководствуется нормами ПБУ 22/2010 "Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности" и считает, что существенной является ошибка, составляющая 5% от общей суммы соответствующей статьи бухгалтерской отчетности.

Компания относится к организациям-субъектам малого предпринимательства, и лимит остатка наличных денег не устанавливается.

При приобретении новых объектов основных средств организовать учет наличия и движения основных средств организации в разрезе их видов согласно Общероссийскому классификатору основных фондов ОК 013-2014, утвержденному Приказом Росстандарта от 12.12.2014 в ред. от 25.12.2015г.

Период (срок) эксплуатации объектов определять в соответствии с Постановлением Правительства РФ от 07.07.2016 № 640 "О Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы". В случае

невозможности установления срока полезного использования в соответствии с Классификацией срок устанавливается самостоятельно на основании технической документации.

Все активы принимаются к учету в качестве основного средства при выполнении требований ФСБУ 6/2020 и 26/2020. Метод начисления амортизации - линейный, начиная со следующего месяца.

Лимит списания основных средств 100.000 рублей. Основные средства стоимостью менее установленного лимита принимаются к учету в состав материально-производственных запасов и учитываются обособлено на счете 10-14 "Малоценные средства производства". В целях обеспечения сохранности этих объектов в производстве или при эксплуатации вести их количественно-суммовой учет с использованием отдельных аналитических ведомостей и регистров.

Переоценка основных средств проводится в случае необходимости на основании приказа руководителя, метод переоценки - простой пересчет.

Организация не будет проверять нематериальные активы на обесценение в порядке, определенном МСФО (п. 22 ПБУ 14/07).

Период (срок) полезного использования нематериальных активов определяется исходя из срока действия прав организации на результат интеллектуальной деятельности или средство индивидуализации и периода контроля над активом (п. 26 ПБУ 14/07). Переоценка нематериальных активов не производится (п. 17 ПБУ 14/07). Стоимость нематериальных активов погашается путем накопления сумм амортизационных отчислений на отдельном счете. Определение ежемесячной суммы амортизационных отчислений по нематериальному активу производится линейным способом (п. 28 ПБУ 14/2007).

Установить способ амортизации линейный. Амортизационные отчисления по нематериальным активам отражаются в бухгалтерском учете путем накопления соответствующих сумм на отдельном счете 05 "Амортизация нематериальных активов".

При организации учета руководствоваться ФСБУ 5/2019 "Запасы". Организация оценивает запасы на отчетную дату по фактической себестоимости без создания резерва под обесценение запасов. ФСБУ 5/2019 "Запасы" применяется с отчетности за 2021 год. Последствия изменения учетной политики в связи с началом применения ФСБУ 5 отражаются в отчетности за 2021 год перспективно (только в отношении фактов хозяйственной жизни, имевших место с января 2021 года, без изменения сформированных ранее данных бухгалтерского учета).

Приобретение и заготовление материалов отражается с применением счета 10 "Материалы", на котором формируется фактическая себестоимость материалов и отражается их движение.

При отпуске в производство или ином выбытии материально-производственных запасов применяется метод оценки себестоимости партионный (FIFO). При продаже (отпуске) товаров их стоимость списывается по себестоимости партий (FIFO).

Специальный инструмент, специальные приспособления, специальное оборудование и специальную одежду учитывать в составе средств в обороте. Единовременное списание стоимости специальной одежды, срок эксплуатации которой согласно нормам выдачи не превышает 12 месяцев, в момент передачи (отпуска) сотрудникам организации не производить.

Момент признания доходов и расходов - по методу начисления. Оценка незавершенного производства происходит по фактической производственной стоимости.

Коммерческие и управленческие расходы списываются полностью в дебет на счета 90 "Продажи" в конце каждого отчетного периода. Транспортные расходы списываются полностью.

Расходы на продажу ежемесячно списываются на расходы периода в полной сумме. Управленческие расходы включаются в себестоимость продукции. Базой распределения косвенных расходов является выручка по видам деятельности.

Формировать представляемую бухгалтерскую отчетность для организаций-субъектов малого предпринимательства с использованием упрощенной системы.

Промежуточная отчетность формируется, когда того требуют закон, договор, учредительные документы или собственники организации.

Налоговый учет ведется на основе бухгалтерского учета и бухгалтерских регистров, дополняемых по мере необходимости.

Компания начисляет и уплачивает страховые взносы в СФР согласно ФЗ от 25.02.2022 №17-ФЗ и ФЗ от 24.07.1998 № 125-ФЗ (с изм. от 25.02.2022 г.), главе 34 НК РФ.

Информацию о расчете налога на прибыль раскрывать в бухгалтерском учете (согласно положений ПБУ 18/02).

Перечень (состав) прямых и косвенных расходов определяется в соответствии со ст. 318 НК РФ. К прямым расходам относятся: материалы она производственные нужды, расходы на оплату труда производственного персонала, амортизация. При необходимости прямые и косвенные расходы определяются (дополняются) отдельным приказом и утверждаются руководителем.

Расходы, понесенные при оказании услуг, признаются в полном объеме в текущем отчетном (налоговом) периоде без распределения прямых расходов на остатки незавершенного производства. Распределение доходов и расходов, относящихся к нескольким отчетным периодам, происходит раз в месяц. База и способ распределения косвенных расходов устанавливается по бухучету. Транспортные расходы списываются полностью.

В отношении основных средств метод амортизации линейный. Лимит списания основных средств 100 000 рублей. В отношении основных средств повышающие коэффициенты амортизации не применяются.

Способ расчета предельного уровня процентов по заемным средствам исходя из 1/8 ставки рефинансирования Банка России.

Авансовые платежи по налогу на прибыль осуществлять ежеквартально из расчетной прибыли. Расчет доли прибыли по обособленным подразделениям вести исходя из расходов на оплату труда.

Разрешать уменьшение налогооблагаемой базы по налогу на прибыль на сумму убытков прошлых лет, но не более 50%, начиная с отчетности 2017 года, при этом срок списания убытков не ограничивать 10-ю годами.

Компания признается налогоплательщиком НДС, освобождение от исполнения обязанности налогоплательщика по налогу на добавленную стоимость (в соответствии со ст. 145 НК РФ) на 2025 год не применяется.

В случае осуществления операций, облагаемых НДС по разным ставкам, организовать отдельный учет в разрезе видов деятельности (согласно ст. 164 НК РФ).

Ведение журнала учета полученных и выставленных счетов-фактур, книги покупок и книги продаж, а также дополнительных листов к ним осуществляется в электронном виде с использованием компьютерной программы.

Компания использует выставления (получения) счетов-фактур в электронном виде по телекоммуникационным каналам связи (по взаимному согласию сторон сделки), и формирует в компании электронный документооборот.

При оформлении операций по учету НДС руководствуется постановлением Правительства РФ от 26.12.2011 г. №1137 (в редакции от 19.08.2017 г. №981) "О формах и правилах заполнения (ведения) документов, применяемых при расчетах по налогу на добавленную стоимость".

Учет доходов, вычетов, сумм начисленного и уплаченного НДС, по которому налогоплательщик выступает налоговым агентом, ведется в регистре учета по НДС.

2. Раскрытие информации существенных статей Бухгалтерского баланса

Без изменений. Информация отсутствует

3. Раскрытие информации существенных статей отчёта о финансовых результатах

Без изменений. Информация отсутствует