Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах (для субъекта МСП)

1. Общие сведения и заявление о соответствии

Полное наименование: Общество с ограниченной ответственностью "Авто Фрикс"
Дата государственной регистрации: 14.07.2015
ИНН/КПП: 7714347160/771401001
Юридический адрес: 125124, Город Москва, вн.тер.г. муниципальный округ Беговой, ул 3-я Ямского Поля, д. 2, к. 13.

Основной вид деятельности: оптовая торговля продуктами питания (ОКВЭД 45.3).

Филиалы и обособленные подразделения: отсутствуют.

Настоящая бухгалтерская отчетность составлена в соответствии с Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» и федеральными стандартами бухгалтерского учета.

Организация является субъектом малого предпринимательства и применяет упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, включая упрощенную бухгалтерскую (финансовую) отчетность.

2. Основные положения учетной политики

Изменения в учетной политике: В 2025 году изменений в учетную политику не вносилось.

При формировании показателей отчетности применялись следующие способы ведения бухгалтерского учета, закрепленные в учетной политике организации:

1. **Основные средства (ОС):**

- Стоимостный лимит признания актива объектом ОС установлен в размере 100 000 руб. за единицу. Активы стоимостью ниже лимита списываются в расходы единовременно в момент приобретения.
- Амортизация начисляется линейным способом.
- Переоценка ОС не проводится, проверка на обесценение не осуществляется (упрощенный способ).

2. **Нематериальные активы (НМА):**

- Стоимостный лимит для НМА установлен в размере 100 000 руб.
- Амортизация начисляется линейным способом.

3. **Запасы:**

- Запасы, предназначенные для управленческих нужд, признаются расходами периода, в котором они были понесены (без принятия к учету на сч. 10).

- Оценка запасов при списании производится по средней себестоимости.
- Резерв под обесценение запасов не создается.

4. **Учет аренды (ФСБУ 25/2018):**

    - Организация применяет упрощенный порядок учета аренды (без признания права пользования активом и обязательства по аренде) по всем договорам, не предусматривающим выкуп предмета аренды и субаренду. Арендные платежи признаются расходом в составе прочих расходов (для аренды офиса) или расходов по обычным видам деятельности.

5. **Отказ от применения ряда стандартов:** Используя право на упрощенный учет, организация не применяет следующие стандарты:

- ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций» (налог на прибыль начисляется по данным налоговой декларации, отложенные налоги не формируются).
- ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства...» (резервы на оплату отпусков и гарантийный ремонт в бухучете не создаются, расходы признаются по факту начисления).
- ПБУ 2/2008 «Учет договоров строительного подряда» (доходы и расходы признаются в общем порядке).

6. **Исправление ошибок:**

    - Ошибки предшествующих лет, выявленные в отчетном году, исправляются как несущественные (без ретроспективного пересчета) с отнесением прибылей/убытков на счет 91 «Прочие доходы и расходы» текущего периода.

3. Раскрытие существенной информации

3.1. Финансовые и другие оборотные активы (код 1230)

Дебиторская задолженность

Показатель	**На 31.12.2024**	**На 31.12.2025**
Покупатели и заказчики	39698522,95	19361438,5
Прочая задолженность	3710476,76	2869343,24
Итого	**43408999,71**	**22230781,74**

Просроченная дебиторская задолженность: 11 866 771,08тыс. руб. (свыше 90 дней). Резерв по сомнительным долгам не создавался, так как руководство оценивает всю задолженность как реальную к взысканию.

Залоги и обременения отсутствуют.

3.3. Капитал и резервы (код 1300)

• Уставный капитал: 50 000 тыс. руб.

• Нераспределенная прибыль: 73 016 696,33 тыс. руб.

3.4. Прибыль и налоги

Текущий налог при УСН за отчетный год составил 3220430 тыс. руб.

Генеральный директор _____ /Решетняк Вячеслав Юрьевич/

Дата: 30.03.2026 г.