

# ПОЯСНЕНИЯ

## к годовой бухгалтерской отчетности за 2025 год Общества с ограниченной ответственностью «Внедорожник»

Данные пояснения являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской отчетности ООО «Внедорожник» за 2025 год.

Настоящая бухгалтерская отчетность сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, а также в соответствии с Учетной политикой Общества, соответствующей требованиям Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» и других нормативных актов Российской Федерации, регламентирующих ведение бухгалтерского учета и подготовку бухгалтерской отчетности.

Бухгалтерский учет в Обществе ведется в соответствии с Федеральным законом от 06.12.2011 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» и «Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации», утвержденным Приказом Министерства финансов РФ № 34н от 29 июля 1998 года, а также действующими Положениями по бухгалтерскому учету.

Все суммы представлены в тыс. рублей.

### Основные сведения об организации.

Организационно-правовая форма: Общество с ограниченной ответственностью

Юридический адрес: 660013, Красноярский край, г. Красноярск, ул. Говорова, д. 48А, помещ.153

Фактический адрес: 660013, Красноярский край, г. Красноярск, ул. Говорова, д. 48А, помещ.153

Дата государственной регистрации: 10.05.2017

ОГРН: 1172468030239

ИНН: 2462055311

КПП: 246201001

Уставной капитал общества: 10 000 руб.

Среднесписочная численность работающих в Обществе составила:

- в 2024 году – 1 человек
- в 2025 году - 2 человека

Основной вид деятельности общества: 45.32 Торговля розничная автомобильными деталями, узлами и принадлежностями

Единственным участником Общества является: Першин Вячеслав Владимирович

Директор Общества: Першин Вячеслав Владимирович

Контроль финансово-хозяйственной деятельности осуществляется Директором

### Управленческий персонал

Управленческий персонал

В состав управленческого персонала включается: директор Общества.

Суммы краткосрочных вознаграждений за отчетный период управленческому персоналу составляют (Из НДФЛ-2 и расчета страховых взносов из ЗУП):

Год	Расходы на оплату труда (тыс. руб.)	Страховые взносы (тыс. руб.)
2024	192	58
2025	108	32

В 2025 г. выплата дивидендов управленческому персоналу не проводилась.

Долгосрочные вознаграждения отсутствуют.

Аффилированные лица: лицо, осуществляющее полномочия единоличного исполнительного органа: Першин Вячеслав Владимирович.

По состоянию на 31 декабря 2025 года бенефициарным владельцем является: Першин Вячеслав Владимирович.

Деятельность осуществлялась Обществом на протяжении всего периода 2025 года и была направлена на получение доходов в отчетном периоде, которая не подлежала лицензированию.

## Сведения об Обособленных подразделениях.

Организация не имеет обособленных подразделений:

## ОРГАНИЗАЦИЯ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА

Учетная политика Общества для целей бухгалтерского учета утверждена приказом № 1 от 09.01.2025 г. и соответствует требованиям Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» и других нормативных актов Российской Федерации, регламентирующих ведение бухгалтерского учета и составления бухгалтерской отчетности.

Учетная политика Общества сформирована исходя из следующих допущений:

Допущения имущественной обособленности - т.е. активы и обязательства Общества существуют обособленно от активов и обязательств собственников Общества, других организаций;

Допущения непрерывности деятельности – т.е. Общество будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке;

Допущения последовательности применения учетной политики - принятая Обществом учетная политика применяется последовательно от одного отчетного года к другому;

Допущения временной определенности фактов хозяйственной деятельности, т.е. факты хозяйственной деятельности Общества относятся к тому отчетному периоду, в котором они имели место, независимо от фактического времени поступления или выплаты денежных средств, связанных с этими фактами.

Каких-либо отступлений от установленных правил ведения бухгалтерского учета допущено не было.

При оценке существенности показателей бухгалтерской отчетности, подлежащих отдельному представлению, существенной признается сумма не более 5% от показателей, определенных в учетной политике для соответствующих случаев.

В связи с вступлением в силу в 2022 году новых федеральных стандартов бухгалтерского учета - ФСБУ 6/2020 «Основные средства», ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения», ФСБУ 27/2021 «Документы и документооборот», ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды» и в соответствии с Федеральным законом от 06.12.2011 года № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» и иными нормативными актами по бухгалтерскому учету, утверждена Учетная политика для целей бухгалтерского учета на 2025 год и последующие периоды.

В составе основных средств отражено транспортное средство (автобус) со сроком полезного использования более 12 месяцев.

Основные средства в балансе показываются по первоначальной стоимости за вычетом сумм амортизации, накопленной за все время эксплуатации.

Активы и обязательства оценены в отчетности по фактическим затратам.

В бухгалтерском балансе дебиторская и кредиторская задолженность, включая задолженность по кредитам и займам, отнесены к краткосрочным активам и обязательствам, если срок их обращения не превышает 12 месяцев после отчетной даты. Остальные активы и обязательства представлены как долгосрочные. Общество не создает резервы по сомнительным долгам в случае признания дебиторской задолженности сомнительной с отнесением сумм резервов на финансовые результаты.

Финансовые вложения принимаются к бухгалтерскому учету по фактическим затратам на их приобретение.

В случае использования средств полученных займов и кредитов для осуществления предварительной оплаты финансовых вложений, начисленные проценты не включаются в первоначальную стоимость финансовых вложений, а признаются прочими расходами организации того отчетного периода, когда они понесены.

Все дополнительные затраты на приобретение финансовых вложений не указанные в договоре, произведенные до постановки их на учёт, относятся на прочие расходы.

Выручка от оказания услуг признается по мере оказания услуг и предъявления расчетных документов. Она отражается в отчетности без налога на добавленную стоимость.

Признание расходов в бухгалтерском учете осуществляется в соответствии с ПБУ 10/99.

Согласно положениям п. 4 ст. 6 закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ, некоторые организации могут подавать упрощённую отчётность, а именно: Субъекты малого предпринимательства, то есть компании с максимальным доходом за год 800 млн. рублей и численностью работников до 100 человек (ст. 4 закона 24.07.2007 № 209-ФЗ). Таким образом, в состав упрощённой бухгалтерской отчётности для малых предприятий должны входить баланс и отчёт о финансовых результатах. А также отчёт о целевом использовании средств, если организация получила целевое финансирование.

## Раскрытие информации, отраженной в Бухгалтерском балансе

Актив – это имущество организации. В нём отражают основные средства и нематериальные активы, а также оборотные средства, в том числе деньги, материальные запасы, кредиторскую задолженность.

### 1.1 Нематериальные активы

Состав и порядок определения прав и инвентарной стоимости нематериальных активов регламентируются «Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ», утвержденным приказом МФ РФ от 29.07.1998 №34н; «Учет нематериальных активов» ПБУ 14/2007, утвержденное Приказом Минфина РФ от 27.12.2007г. №153н.

Срок использования НМА определяется в месяцах.

Определение срока полезного использования нематериальных активов производится исходя из:

срока действия патента, указанного в свидетельстве, выданного на право пользования результатом интеллектуальной деятельности;

ожидаемого срока использования этого объекта, в течение которого организация планирует получать экономические выгоды (доход).

По строке 1110 «Нематериальные активы» бухгалтерского баланса отражены следующие виды нематериальных активов:

п/п	Вид нематериального актива	Кол-во (штук)	Первоначальная стоимость (тыс. руб.)	Остаточная стоимость по состоянию на 31.12.2025г.	Остаточная стоимость по состоянию на 31.12.2024г.

В 2025 году нематериальных активов не имелось и операции с ними не проводились.

### 1.2. Материальные внеоборотные активы

Бухгалтерский учет основных средств осуществляется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» (ПБУ 6/01). Активы стоимостью не более 100 тыс. рублей не учитываются в качестве основных средств и отражаются в составе материально-производственных запасов.

Объекты основных средств, приобретенные за плату, принимаются к бухгалтерскому учету по стоимости, равной сумме расходов на их приобретение и доведение до состояния, пригодного к использованию. Созданные (собранные) объекты основных средств учитываются по стоимости запасных частей, комплектующих, прочих материальных ценностей и т.п., использованных при создании (сборке) этих объектов.

В соответствии с положениями учетной политики в целях бухгалтерского учета на 2025 год переоценка основных средств не проводится.

Амортизация по объектам основных средств начисляется линейным способом. Срок полезного использования объектов основных средств устанавливается в соответствии с

Классификацией основных средств, включаемых в амортизационные группы, утвержденной постановлением Правительства Российской Федерации от 01.01.2002 № 1.

По строке 1150 «Материальные внеоборотные активы» бухгалтерского баланса отражены основные средства:

№	Наименование показателя	На	На	На
		31.12.2025	31.12.2024	31.12.2023
1	Материальные внеоборотные активы	-	19	246

Договоров лизинга и долевого строительства в 2025 году Общество не заключало.

№	Группа основных средств	Период	На начало года	Поступление	Увеличение стоимости	Выбытие	Уменьшение стоимости (амортизация)	На конец года
1	Здания и сооружения	2024						
		2025						
2	Машины и оборудование	2024						
		2025						
3	Транспортные средства	2025	700				700	0

### 1.3. Нематериальные, финансовые и другие внеоборотные активы

В составе финансовых вложений в бухгалтерском балансе отражаются вклады в уставные капиталы других организаций. Указанные активы отражаются в бухгалтерском балансе в составе долгосрочных финансовых вложений.

В составе финансовых вложений в бухгалтерском балансе по состоянию на 31.12.2025г вклады в уставные капиталы других организаций отсутствуют, такие операции в отчетном периоде не проводились.

По строке 1170 «Нематериальные, финансовые и другие внеоборотные активы» бухгалтерского баланса отражены следующие виды долгосрочных финансовых вложений:

№	Наименование показателя	На	На	На
		31.12.2025	31.12.2024	31.12.2023
1	Займы	6 957	-	-

Долгосрочные финансовые вложения (акции, вложения в уставные капиталы дочерних обществ и др.) у Общества отсутствуют.

### 1.4. Запасы

Бухгалтерский учет материально-производственных запасов (МПЗ) осуществляется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет материально-производственных запасов» (ФСБУ 5/01).

МПЗ учитываются по стоимости, равной сумме фактических расходов на их приобретение. В составе МПЗ также отражаются активы, в отношении которых выполняются условия, предъявляемые к основным средствам ПБУ 6/01, и стоимостью до 100 тыс. рублей за единицу.

Запасы отражаются в бухгалтерской отчетности по первоначальной стоимости. Резерв под обесценение запасов, которые морально устарели, полностью или частично потеряли свое первоначальное качество, либо текущая рыночная стоимость которых снизилась, не создается.

При списании запасов в производство и в иных случаях списания указанные запасы оцениваются по средней себестоимости номенклатурной единицы.

По строке 1210 «Запасы» бухгалтерского баланса отражены:

№	Наименование показателя	На	На	На
		31.12.2025	31.12.2024	31.12.2023
1	Сырье, материалы и др. аналогичные ценности	2 858	3 028	1 304
2	Затраты в незавершенном производстве	-	-	-

### 1.5. Денежные средства и денежные эквиваленты

По строке 1250 «Денежные средства» бухгалтерского баланса отражены остатки денежных средств организации, находящиеся в кассе, на рублевых и валютных счетах в банках, а также денежные средства, находящиеся на депозитных счетах в банках.

№	Денежные средства	На	На	На
		31.12.2025	31.12.2024	31.12.2023
1	Касса	26	290	71
2	Банковские счета	39	38	56
	Итого	65	328	127

Денежные средства, находящиеся на депозитных счетах в банках у Общества отсутствуют, операции на депозитных счетах в банках в отчетном периоде не проводились.

### 1.6. Финансовые и другие оборотные активы

По строке 1240 «Финансовые и другие оборотные активы» бухгалтерского баланса отражена краткосрочная дебиторская задолженность организации.

В составе дебиторской задолженности отражены следующие имущественные права:

№	Виды дебиторской задолженности	На	На	На
		31.12.2025	31.12.2024	31.12.2023
1.1	Расчеты с покупателями и заказчиками	-	667	219
1.2	Расчеты по авансам	-	4 000	445
1.3	Расчеты с подотчетными лицами	0,7	-	-
1.4	Расчеты по налогам и сборам	5,3	64	-
	Итого	6	4 731	664

**Пассив** – это источники формирования имущества.

Это собственные средства компании, в том числе её уставный капитал, нераспределённая прибыль, добавочный и резервный капитал, если они сформированы.

Кроме того, к источникам образования имущества относятся заёмные средства и кредиторская задолженность – суммы, которые компания должна кому-то заплатить.

#### 1.1. Капитал

По строке 1300 «Капитал» бухгалтерского баланса отражается величина уставного капитала Обществ и нераспределенная прибыль (непокрытый убыток).

В бухгалтерском балансе отчетного периода ООО «Внедорожник» величина нераспределенной прибыли на отчетные даты отражена ретроспективно. Добавочный и резервный капитал Обществом не формировались.

№	Наименование показателя	На	На	На
		31.12.2025	31.12.2024	31.12.2023
1	Уставный капитал	10	10	10
2	Нераспределенная прибыль/убыток	9 481	5 801	84
	Итого	9 491	5 811	94

### 1.2. Долгосрочные заемные средства

По строке 1410 «Долгосрочные заемные средства» бухгалтерского баланса отражается привлеченная величина заемных средств

№	Наименование показателя	Остаток на 31.12.2025, тыс. руб.	Остаток на 31.12.2024, тыс. руб.	Остаток на 31.12.2023, тыс. руб.
1	Долгосрочные заемные средства	281	1701	2000

### 1.3. Другие долгосрочные обязательства

По строке 1450 «Другие долгосрочные обязательства» бухгалтерского баланса отражаются все другие обязательства, срок погашения которых превышает 12 месяцев.

№	Наименование показателя	Остаток на 31.12.2025, тыс. руб.	Остаток на 31.12.2024, тыс. руб.	Остаток на 31.12.2023, тыс. руб.
1	Другие долгосрочные обязательства	-	-	-

Другие долгосрочные обязательства Обществом не привлекались.

### 1.4. Краткосрочные заемные средства

По строке 1510 «Краткосрочные заемные средства» бухгалтерского баланса отражаются заемные средства и кредиты срок погашения которых не превышает 12 месяцев.

№	Наименование показателя	Остаток на 31.12.2025, тыс. руб.	Остаток на 31.12.2024, тыс. руб.	Остаток на 31.12.2023, тыс. руб.
1	Краткосрочные заемные средства	-	-	-

В 2025 году краткосрочные заемные средства Обществом не привлекались.

### 1.5. Краткосрочная кредиторская задолженность

По строке 1520 «Краткосрочная кредиторская задолженность» бухгалтерского баланса отражается кредиторская задолженность срок погашения которой не превышает 12 месяцев.

№	Наименование показателя	Остаток на 31.12.2025, тыс. руб.	Остаток на 31.12.2024, тыс. руб.	Остаток на 31.12.2023, тыс. руб.
1	Краткосрочная кредиторская задолженность	114	594	247

### 1.6. Другие краткосрочные обязательства

По строке 1550 «Другие краткосрочные обязательства» бухгалтерского баланса отражаются все другие обязательства, срок погашения которых превышает 12 месяцев.

№	Наименование показателя	Остаток на 31.12.2025, тыс. руб.	Остаток на 31.12.2024, тыс. руб.	Остаток на 31.12.2023, тыс. руб.
1	Другие краткосрочные обязательства	-	-	-

Другие краткосрочные обязательства Обществом не привлекались.

Баланс составляет за 2023 год 2 341 тыс. руб., за 2024 год 8 106 тыс. руб., за 2025 год 9 886 тыс. руб.

## 2. Пояснения к отчету о финансовых результатах

Одна из обязанностей организации – ежегодно подавать в налоговый орган отчетность об имущественном положении и итогах своей деятельности.

В настоящее время действуют формы финансовой отчетности из приказа № 66н от 02.07.2010 с изменениями от 2020 года. В Приложении № 5 содержится упрощенная бухгалтерская отчетность.

## 2.1. Выручка

Порядок учета доходов осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Учет доходов организаций» (ПБУ 9/99), утвержденного приказом Минфина России от 06 мая 1999 г. № 32н.

Выручка от продажи товаров (продукции) и оказания услуг (выполнения работ) признается по мере отгрузки товаров (продукции) или оказания услуг (выполнения работ) покупателям (заказчикам) и предъявления им расчетных документов.

Выручка отражается в отчете о финансовых результатах за минусом налога на добавленную стоимость, таможенных пошлин и других аналогичных обязательных платежей.

По строке 2110 «Выручка» Отчета о финансовых результатах отражается выручка, полученная компанией от продажи своих товаров, выполнения работ или услуг, в общем, от обычной деятельности.

Структура выручки по видам представлена в таблице ниже, в тыс. руб.:

№	Наименование показателя	2025 год	2024 год
1	ТМЦ	2 038	
2	Работы, услуги	4 435	5 150
	Итого	6 473	5 150

## 2.2. Расходы по обычным видам деятельности

В строке 2120 «Расходы по обычным видам деятельности» Отчета о финансовых результатах указываются расходы по той же деятельности, от которой получена выручка.

Структура себестоимости реализованной продукции (работ, услуг) представлена в таблице ниже, в тыс. руб.:

№	Наименование показателя	2025 год	2024 год
1	Управленческие расходы	328	246
2	Себестоимость продаж	2 412	2 048
	Итого	2740	2294

## 2.3. Прочие доходы

По строке 2340 «Прочие доходы» Отчета о финансовых результатах (сч. 91.01), отражены иные доходы организации, которые не относятся к основной деятельности, в тыс. руб.:

№	Наименование показателя	2025 год	2024 год
1	Доходы от реализации ОС	646	0
	Итого	646	0

## 2.3. Прочие расходы

По строке 2350 «Прочие расходы» Отчета о финансовых результатах (сч. 91.02), отражены иные расходы организации, которые не относятся к основной деятельности, в тыс. руб.:

№	Наименование показателя	2025 год	2024 год
1	Остаточная стоимость реализованного ОС	19	0
2	Пени и штрафы	0,1	0,4
3	Расходы на услуги банков	91,5	87,5
4	Налоги	23,6	18,3
5	Хоз.нужды	386,9	360,8
	Итого	522	467

#### 2.4. Налог на прибыль (доходы) организаций

По строке 2410 «Налог на прибыль (доходы) организаций» Отчета о финансовых результатах, отражен налог по упрощенной системе налогообложения (сч. 68.12), в тыс. руб.:

№	Наименование показателя	2025 год	2024 год
1	Налог по упрощенной системе налогообложения	177	255
	Итого	177	255

#### 2.5. Чистая прибыль (убыток)

По строке 2400 «Чистая прибыль (убыток)» Отчета о финансовых результатах, отражена величина чистой прибыли за отчетный период, в тыс. руб.:

№	Наименование показателя	2025 год	2024 год
1	Чистая прибыль	3 780	2 134
	Итого	3 780	2 134

Директор ООО «Внедорожник»

Першин В.В.