

Общество с ограниченной ответственностью

ПРОМАВТО

ИНН 6316237208 КПП 631601001 ОГРН 1176313072231

Россия, 443011, г. Самара
ул. Потапова, д. 78В, офис 119
тел/факс: (846) 979-89-89
e-mail: promavto-s@mail.ru
от _____
03.03.2026г.

Пояснения

к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2025 год

1. Информация об Обществе.

Общество с ограниченной ответственностью «ПРОМАВТО» зарегистрировано ИФНС России по Октябрьскому району г. Самары «22» августа 2017 года. О чем внесена запись в Единый государственный реестр юридических лиц с присвоением ОГРН 1176313072231, ИНН 6316237208 КПП 631601001, юридический адрес: 443011, Самарская область, г.о. Самара, г. Самара, ул. Потапова, дом 78В, офис 119.

1.1. Уставный капитал организации – 20 000 (Двадцать тысяч) рублей (оплачено 100%).

1.2. Учредители и аффилированные лица организации:

Нефедова Ирина Львовна – учредитель, 100% доли в уставном капитале.

Нефедова Ирина Львовна – директор.

Бенефициар – Нефедова Ирина Львовна (согласие на обработку персональных данных не получено).

1.3. Основной вид деятельности организации: ОКВЭД 77.11 аренда и лизинг легковых автомобилей и легких автотранспортных средств. Дополнительный ОКВЭД: 46.69 Торговля оптовая прочими машинами и оборудованием.

По состоянию на 31.12.2025г организация имеет действующую лицензию: № Л022-00112-63/01120256 выдана 09.04.2024г Межрегиональным Территориальным Управлением Федеральной службы по надзору в сфере транспорта по Приволжскому Федеральному округу.

1.4. Численность сотрудников по состоянию на 31 декабря 2025г составила – 4 человека.

1.5. По состоянию на 31.12.2025г филиалы, представительства и обособленные подразделения отсутствуют.

1.6. Ведение бухгалтерского учета и хранение документов бухгалтерского учета организуются руководителем общества.

Ведение бухгалтерского учета возложено на директора общества.

2. Основные положения учетной политики:

Учетная политика ООО «ПРОМАВТО» утверждена приказом директора Нефедовой И.Л. 26.12.2024года.

Организация применяет Основную систему налогообложения.

Бухгалтерская отчетность составлена в соответствии с действующими в РФ правилами составления бухгалтерской отчетности.

Положение об учетной политике на 2025 год разработано в соответствии с п.3 ст.5 ФЗ № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», ПБУ 1/98 «Учетная политика организации» (Приказы об УП №29/01-04 от 28.12.2018 г., №27/01-04 от 31.12.2020 г.), Планом счетов финансово-хозяйственной деятельности предприятия и Инструкцией по его применению, утвержденными Приказом МФ РФ от 31.10.2000 г. №94-н, и оно утверждено приказом директора.

Числовые показатели бухгалтерской отчетности представлены в тысячах рублей.

Формирование показателей бухгалтерской отчетности производилось с учетом уровня существенности, составляющего 5 процентов от общей суммы совокупного показателя (валюты баланса, выручки, чистой прибыли, капитала, чистых активов).

Годовая бухгалтерская отчетность состоит из бухгалтерского баланса, отчета о финансовых результатах и настоящих Пояснений.

Организация, являясь субъектом малого предпринимательства (микропредприятие), применяет упрощенные способы ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской отчетности. Организация **не применяет** следующие Положения по бухгалтерскому учету:

- Положение по бухгалтерскому учету "Учет расчетов по налогу на прибыль организаций" (ПБУ 18/02),
- Положение по бухгалтерскому учету "Информация о связанных сторонах" (ПБУ 11/2008),
- Положение по бухгалтерскому учету "Информация по сегментам" (ПБУ 12/2010),
- Положение по бухгалтерскому учету "Информация по прекращаемой деятельности" (ПБУ 16/02).
- Учет оценочных обязательств ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы" ПБУ 8/2010, утвержденным Приказом Минфина России от 13.12.2010 № 167н.
- Учет доходов и расходов ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Доходы организации" ПБУ 9/99, утвержденным Приказом Минфина России от 06.05.1999 № 32н, Положением по бухгалтерскому учету "Расходы организации" ПБУ 10/99, утвержденным Приказом Минфина России от 06.05.1999 № 33н.

Доходами от обычных видов деятельности, организация признает выручку от предоставления в аренду недвижимого имущества (на основании права собственности, св-ва о регистрации) и поступления, связанные с выполнением работ, оказанием услуг (далее – выручка). Выручка принимается к бухгалтерскому учету в сумме, исчисленной в денежном выражении, равной величине поступления денежных средств и иного имущества и (или) величине дебиторской задолженности (с учетом положений пункта 3 ПБУ 9/99).

Расходы:

- суммы страховых премий, уплаченные организацией в соответствии с договорами страхования, учитываются в качестве предварительной оплаты. Расход признается по мере потребления страховых услуг, то есть по мере истечения периода страхования.

Управленческие расходы, на конец каждого отчетного периода списываются на финансовый результат.

В составе прямых расходов отражаются:

- расходы на оплату труда и, начисленные на такую оплату, страховые взносы;
- расходы на приобретение материалов, используемые в процессе хозяйственной деятельности.

- амортизация основных средств, стоимость "малоценных основных средств», а также затраты на поддержание работоспособности или исправности и на ремонт таких ОС и "малоценных ОС";
 - расходы на оплату работ (услуг) сторонних организаций;
 - другие расходы, непосредственно связанные с хозяйственной деятельностью.
- Учет расходов по обязательствам в виде полученных займов и кредитов ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Учет расходов по займам и кредитам" ПБУ 15/2008, утвержденным Приказом Минфина России от 06.10.2008 № 107н.

Вся сумма начисленных в отчетном периоде процентов по кредитам и займам признается прочими расходами организации.

В 2025 году Обществом были внесены следующие изменения в учетную политику:

Изменения учетной политики для целей бухгалтерского учета на 2025 год:

№ п/п	Положение учетной политики в новой редакции	Причина внесения изменений и дата, с которой действуют изменения	№ и дата документа, которым утверждены изменения
1.	Для составления годовой бухгалтерской отчетности применяются формы бухгалтерского баланса и отчета о финансовых результатах и пояснения к ним, согласно Приложений №3,4 и 8 к ФСБУ 4/2023.	Изменение законодательства (начало применения с 01.01.2025 г. изменений в ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность»)	Приказ об утверждении Учетной политики организации на 2025г от 26.12.2024г
2.	Инвентаризация активов и обязательств проводится по распоряжению руководителя организации в случаях, когда ее проведение обязательно, и в порядке, определенном ФСБУ 28/2023 "Инвентаризация".	Изменение законодательства (начало применения с 01.04.2025 г. ФСБУ 28/2023 «Инвентаризация»)	Приказ о внесении изменений в учетную политику для целей бухгалтерского учета от 30.03.2025г

2.1. Раскрытие информации о непрерывности деятельности.

Деятельность Общества преимущественно осуществляется на территории Российской Федерации. Политические разногласия, а также международные санкции, введенные в отношении ряда российских компаний и физических лиц, негативным образом отражались на экономической ситуации в России. В 2025 году сохраняется значительная геополитическая напряженность, продолжающаяся с февраля 2022 года в результате дальнейшего развития ситуации, связанной с Украиной. Были введены и продолжают вводиться санкции и ограничения в отношении множества российских организаций. Финансовые и товарные рынки продолжают демонстрировать нестабильность. В начале 2025 года произошли существенные изменения внешнеполитических условий, что привело к пересмотру рынком дальнейших ориентиров развития российской экономики и укреплении российского рубля.

Значительный рост инфляции как в России, так и в мире не оказал негативное влияние на себестоимость.

Сохраняется неопределенность в дальнейшем развитии ситуации, а глобальные события несут ряд рисков для российских рынков, в том числе связанных с политикой тарифов и пошлин новой администрации США.

Руководство предпринимает необходимые меры для обеспечения устойчивой деятельности Общества. Несмотря на то, что будущие последствия текущей экономической ситуации сложно прогнозировать, и текущие ожидания и оценки руководства могут отличаться от фактических результатов, результаты экономической деятельности Общества в этот период не были подвержены влиянию указанных выше событий.

Данные тенденции не могут оказать в будущем существенное влияние на результаты деятельности и финансовое положение Общества. Будущая экономическая и нормативно-правовая ситуация и ее влияние на результаты деятельности Общества могут отличаться от текущих ожиданий руководства. Общество продолжает оценивать влияние данных событий и изменений микро и макроэкономических условий на свою деятельность, финансовое положение и финансовые результаты.

Результаты экономической деятельности Общества в этот период не были подвержены влиянию указанных выше событий.

3. Пояснения к бухгалтерскому балансу.

3.1. Основные средства.

Бухгалтерский учет основных средств осуществляется в соответствии с ФСБУ «Основные средства» 6/2020, утв. Приказом Минфина РФ от 17.09.2020 №204н.

Обществом применены утвержденные нормативно правовые акты по бухгалтерскому учету ФСБУ 25/2018, ФСБУ 6/2020, ФСБУ 26/2020

Для целей раскрытия информации в бухгалтерской отчетности в составе основных средств признаются следующие активы:

объекты основных средств, включая:

- транспортные средства;
- объекты недвижимости, по которым закончены капитальные вложения;

Предметы со сроком полезного использования более 12 месяцев, стоимостью на дату принятия к бухгалтерскому учету не более 100 000 рублей за единицу, учитываются в составе материально-производственных запасов на счете 10 «Материалы». При этом затраты на приобретение, создание таких активов признаются расходами периода, в котором они понесены.

При признании в бухгалтерском учете объект основных средств оценивается по первоначальной стоимости. Первоначальной стоимостью основных средств, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат организации на приобретение, сооружение и изготовление, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством Российской Федерации). По вновь поступившим основным средствам срок полезного использования устанавливается идентично как в бухгалтерском, так и в налоговом учете согласно нормам амортизации, утвержденным Постановлением Правительства Российской Федерации №1 от 01.01.2002 г.

Для целей бухгалтерского и налогового учета в организации применяется линейный метод амортизации. Начисление амортизации объекта основных средств начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта основных средств в бухгалтерском учете. Начисление амортизации объекта основных средств прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем списания объекта основных средств с бухгалтерского учета.

По **стр.1150** «Основные средства» = 6 861тыс.руб. бухгалтерского баланса, отражены основные средства в организации.

№	Наименование показателя	На 31.12.2025 (руб.)	На 31.12.2024 (руб.)	На 31.12.2023 (руб.)
1	Основные средства в организации	6 861 417	6 433 519	8 512 540
	ИТОГО:	6 861 417	6 433 519	8 512 540

Обесценение показателей на отчетную дату не выявлено.

3.2. Запасы.

Учет запасов ведется в соответствии с федеральным стандартом бухгалтерского учета «Запасы» (ФСБУ 5/2019), утвержденным приказом Минфина России от 15.11.2019 г. № 180н.

Организация не применяет ФСБУ 5/2019 в отношении запасов, предназначенных для управленческих нужд (абзац 3 пункта 2 ФСБУ 5/2019). Затраты, связанные с их приобретением, включаются в расходы того периода, в котором они понесены.

Сырье, материалы, предназначенные к использованию в текущей деятельности, товары отражаются в отчетности по фактической себестоимости в сумме фактических затрат на их приобретение, заготовление, переработку, доставку и приведение в состояние, пригодное для их использования в запланированных

руководством Организации целях. Списание сырья, материалов, товаров производится по средней себестоимости.

По **стр.1210** «Запасы» = 71 тыс.руб. бухгалтерского баланса отражены материалы:

№	Наименование показателя	На 31.12.2025 (руб.)	На 31.12.2024 (руб.)	На 31.12.2023 (руб.)
1	Материалы	70 733	----	----
	ИТОГО:	70 733	----	----

3.3. Дебиторская задолженность.

По **стр.1240** «Финансовые и другие оборотные активы» = **2 118 тыс.руб.** бухгалтерского баланса, отражена краткосрочная дебиторская задолженность организации.

• Выявление сомнительной дебиторской задолженности:

если имеется информация, с высокой степенью надежности подтверждающая отсутствие возможности исполнения обязательства должником, задолженность признается сомнительной независимо от наличия и периода просрочки и иных обстоятельств. Решение о создании резерва в таком случае утверждается руководителем организации;

если на отчетную дату у организации имеется уверенность в погашении конкретной просроченной дебиторской задолженности, то задолженность не признается сомнительной и резерв по ней не создается. Соответствующее решение утверждается руководителем организации.

№	Краткосрочная дебиторская задолженность	На 31.12.2025 (руб.)	На 31.12.2024 (руб.)	На 31.12.2023 (руб.)
1	Расчеты с покупателями и заказчиками	1 840 968	1 077 207	1 479 200
2	Расчеты с поставщиками и подрядчиками по авансам выданным	14 102	40 879	7 344
3	Расчеты по налогам и сборам	55 345	180 430	----
4	Расчеты с прочими дебиторами	207 443	873 924	183 709
	ИТОГО:	2 117 858	2 172 540	1 670 253

3.4. Денежные средства.

К эквивалентам денежных средств относятся высоколиквидные финансовые вложения, которые могут быть легко обращены в денежные средства и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости:

- депозиты до востребования.

По депозитам, признаваемым в качестве денежных эквивалентов, начисление дохода по процентам, производится по ставке исходя из фактического срока нахождения денежных средств на депозитном счете на отчетную дату.

По **стр.1250** «Денежные средства» = 665 тыс.руб., бухгалтерского баланса отражены остатки денежных средств организации, находящиеся на рублевых счетах в банках.

№	Денежные средства	На 31.12.2025 (руб.)	На 31.12.2024 (руб.)	На 31.12.2023 (руб.)
1	Денежные средства на депозитных счетах	466 606	-----	100 000
2	Денежные средства на расчетных счетах в рублях	198 870	351 705	48 272
	ИТОГО	665 476	351 705	148 272

3.5. Уставный капитал.

По **стр.1300** «Капитал» = 5 087 тыс.руб, отражена величина уставного капитала организации и величина «Нераспределенной прибыли».

№	Наименование показателя	На 31.12.2025 (руб.)	На 31.12.2024 (руб.)	На 31.12.2023 (руб.)
1	Уставный капитал	20 000	20 000	20 000
2	Нераспределенная прибыль	5 066 682	4 006 320	1 326 414
	ИТОГО:	5 086 682	4 026 320	1 346 414

3.6. Кредиторская задолженность.

По стр.1520 «Кредиторская задолженность» = 4 628тыс.руб., бухгалтерского баланса отражена кредиторская задолженность организации.

№	Кредитор	На 31.12.2025 (руб.)	На 31.12.2024 (руб.)	На 31.12.2023 (руб.)
1	Расчеты с поставщиками, подрядчиками	----	----	236 071
2	Расчеты с покупателями, заказчиками	----	271 667	3 129 167
3	Налоги и сборы	431 312	98 534	194 132
4	Расчеты по социальному страхованию	45 754	21 073	11 417
	Расчеты с прочими кредиторами	4 151 737	3 288 422	2 757 639
	ИТОГО	4 628 803	3 679 696	6 328 426

4. Пояснения к отчету о финансовых результатах.

4.1. Доходы и расходы.

Доходы и расходы общества подразделяются на доходы и расходы общества по обычным видам деятельности и прочие доходы и расходы. Доходами от обычных видов деятельности является выручка от следующих видов деятельности:

- аренда и лизинг легковых автомобилей и легких автотранспортных средств
- торговля оптовая прочими машинами и оборудованием
- и др., в соответствии с присвоенным ОКВЭД.

Все остальные доходы и расходы являются прочими.

Стр.2110 = 9 711тыс.руб. «Отчета о финансовых результатах»

Выручка от продажи товаров (продукции), выполнения работ, оказания услуг признается в бухгалтерском учете в соответствии с п.12 и п.13 ПБУ 9/99 «Доходы организации.»

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

№	Наименование показателя	На 31.12.2025 (руб.)	На 31.12.2024 (руб.)
1	Услуга	9 710 806	9 438 490
	ИТОГО	9 710 806	9 438 490

Расходы (учтенные на счете 26 «Общехозяйственные расходы»), непосредственно связаны с оказанием услуг, признаются расходом отчетного периода и отражаются по стр.2120 «Расходы по обычным видам деятельности» = 4 713тыс.руб. «Отчета о финансовых результатах»

Структура себестоимости по статьям затрат:

№	Наименование показателя	На 31.12.2025 (руб.)	На 31.12.2024 (руб.)
1	Расходы на оплату труда	1 685 984	1 510 154
2	Отчисления на социальное страхование	414 007	325 945
3	Амортизация ОС	1 501 268	2 079 855
4	Прочие затраты	1 111 490	2 162 088
	ИТОГО	4 712 748	6 078 042

4.2. Прочие доходы и расходы.

Прочие доходы отражены в отчете о финансовых результатах за минусом расходов, относящихся к этим доходам, в случаях, когда доходы и связанные с ними расходы, возникающие в результате одного и того же или аналогичного по характеру факта хозяйственной деятельности, не являются существенными для характеристики финансового положения организации, и соответствующие правила бухгалтерского учета предусматривают или не запрещают такое отражение.

В бухгалтерской отчетности прочие доходы и связанные с ними прочие расходы, возникшие в результате аналогичных по характеру операций, отражаются развернуто, за исключением:

- операций по покупке/продаже иностранной валюты;
- курсовых разниц по операциям в иностранной валюте;
- доходов и связанных с ними расходов от переоценки финансовых активов по текущей рыночной стоимости на отчетную дату и предыдущей оценкой финансовых активов по видам активов;
- доходов и связанных с ними расходов от продажи и прочего выбытия основных средств и иных активов, отличных от денежных средств;
- штрафов, пеней, неустоек за нарушение условий договоров;
- иных видов прочих доходов и расходов, если соответствующие правила учета предусматривают или не запрещают такое отражение.

Прочие доходы по **стр. 2340 = 1 349 тыс.руб.** «Отчета о финансовых результатах» включают:

№	Наименование прочих доходов	На 31.12.2025 (руб.)	На 31.12.2024 (руб.)
1	Проценты по депозиту	3 351	----
2	Реализация ОС	1 345 833	
	ИТОГО	1 349 184	----

Прочие расходы.

Прочие расходы по **стр.2350 = 187 тыс.руб.** «Отчета о финансовых результатах» включают:

№	Наименование прочих расходов	На 31.12.2025 (руб.)	На 31.12.2024 (руб.)
1	Расходы на услуги банков	102 178	51 578
2	Прочие внереализационные расходы	84 850	3 209
	ИТОГО	187 028	54 787

4.3. Налог на прибыль.

Для целей исчисления налога на прибыль доходы признаются в том отчетном (налоговом) периоде, в котором они имели место, независимо от фактического поступления денежных средств, иного имущества (работ, услуг) и (или) имущественных прав (метод начисления).

Определение величины текущего налога на прибыль осуществляется на основе данных, сформированных в налоговом учете.

наименование	За 2025 год (руб.)		За 2024 год (руб.)	
	Налоговая база	Налог на прибыль (25%)	Налоговая база	Налог на прибыль, (20%)
Налог на прибыль	5 196 665	1 299 166	85 117	17 024

4.4. Чистая прибыль (убыток) отчетного периода.

По **стр.2400** «Чистая прибыль отчетного периода» = 4 861 тыс.руб. «Отчета о финансовых результатах» отражается сумма чистой прибыли организации:

№	Наименование показателя	На 31.12.2025 (руб.)	На 31.12.2024 (руб.)
1	Чистая прибыль	4 861 048	3 289 220

5. Прочие пояснения.

5.2. Процедуры правового характера

Судебных разбирательств, возникших в ходе обычной хозяйственной деятельности, способных оказать существенное влияние на деятельность или финансовое положение Общества по состоянию на отчетную дату нет.

5.3. События после отчетной даты.

Существенным событием признается:

- событие, без знания о котором пользователям бухгалтерской отчетности невозможна достоверная оценка финансового состояния движения денежных средств или результатов деятельности Общества;
- сумма, отношение которой к общему итогу соответствующих данных составляет более 5 %.

События после отчетной даты признанные фактами хозяйственной деятельности, которые оказали или могут оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности Общества в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности отсутствуют.

Условных обязательств и условных активов, подлежащих отражению и/или раскрытию в отчетности – не имеет

5.4. Условные факты хозяйственной деятельности.

Существенность последствий условного факта определяется Обществом, исходя из общих требований к бухгалтерской отчетности, как сумма, отношение которой к общему итогу соответствующих данных составляет более 5%.

Директор ООО «ПРОМАВТО»
«03» марта 2026 год

И.Л. Нефедова