

Пояснения к бухгалтерскому балансу на 31.12.2025
и отчету о финансовых результатах за 2025 год
ООО «АВТО 38» ИНН 3801109943

1. Общие положения

- 1.1. Бухгалтерская отчетность составлена в соответствии с федеральными стандартами бухгалтерского учета Российской Федерации. Отраслевые стандарты, регулирующие учет и отчетность с учетом деятельности организации, отсутствуют и поэтому не применяются.
- 1.2. В соответствии с частью 4 статьи 6 Федерального закона от 6 декабря 2011 года N 402-ФЗ "О бухгалтерском учете" ООО «Авто 38» применяет упрощенные способы ведения бухгалтерского учета. Данная отчетность является упрощенной бухгалтерской отчетностью.
- 1.3. Основной вид экономической деятельности: 49.31.21. «Регулярные перевозки пассажиров автобусами в городском и пригородном сообщении»

2. Учетная политика

- 2.1. Вносились изменения с 2025 год о том, что ООО «Авто 38» является плательщиком НДС 5%.
- 2.2. Изменения в остальные пункты в учетной политике в отчетном периоде не вносились.
- 2.2. В связи с применением упрощенных способов учета упрощенная бухгалтерская отчетность составлена с учетом того, что:
- не применяется ПБУ 18/02 "Учет расчетов по налогу на прибыль".
 - не применяется ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы».

Положение учетной политики	Утвержденный вариант	Основание
Основные средства		
Принятие к учету	Объекты, в отношении которых выполняются условия принятия их на учет в качестве ОС, имеющие стоимость не более 40 000 руб. за единицу, учитываются за балансом, а затраты на их приобретение и создание признаются расходами периода, в котором они понесены.	п. 5 ФСБУ 6/2020 "Основные средства"
Оценка	После признания объект ОС оценивается в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости. Переоценка не производится.	п.13 ФСБУ 6/2020 «Основные средства»
Способ и период начисления амортизации	Амортизация ОС начисляется линейным способом. Начисление амортизации начинается с 1 числа месяца, следующего за месяцем признания объекта ОС в бухгалтерском учете, и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем списания объекта ОС с БУ.	п.33, 35 ФСБУ 6/2020 «Основные средства»
Срок полезного использования	Срок полезного использования (СПИ) для приобретенных объектов ОС устанавливается приказом руководителя исходя из ожидаемого периода эксплуатации с учетом производительности или мощности, нормативных, договорных и других ограничений эксплуатации, намерений руководства организации в отношении использования объекта. По объектам ОС, которые эксплуатировались предыдущими собственниками, СПИ устанавливается с учетом срока их использования на момент приобретения.	п.9 ФСБУ 6/2020 «Основные средства»

Положение учетной политики	Утвержденный вариант	Основание
Учет МПЗ		
Оценка списания материально-производственных запасов	Оценка материально-производственных запасов при их использовании и прочем выбытии производится по средней себестоимости.	п. 36 ФСБУ 5/2019 "Запасы" (утв. Приказом Минфина РФ от 15.11.2019 г. N 180н)
Учет заготовления материалов	Синтетический учет заготовления и приобретения материалов ведется по фактической себестоимости с использованием счета 10 «Материалы» (без использования счетов 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей» и 16 «Отклонения в стоимости материальных ценностей»)	пп. 12 п. 3. Типовых рекомендаций по организации бухгалтерского учета для субъектов малого предпринимательства (утв. Приказом Минфина РФ от 21.12.1998 N64н); п. 3.1 Информации Минфина РФ от N ПЗ-3/2012
Займы и кредиты.		
Учет процентов по займам и кредитам	Проценты по займам и кредитам отражаются в бухгалтерском учете обособленно от основной суммы обязательства по полученному займу (кредиту) на отдельных субсчетах согласно Рабочему плану счетов	П. 4 ПБУ 15/2008 "Учет расходов по займам и кредитам", утв. Приказом Минфина России от 06.10.2008 N 107н.
Учет доходов и расходов		
Учет общехозяйственных расходов	Списание общехозяйственных расходов в бухгалтерском учете производится ежемесячно полностью в качестве условно-постоянных расходов в дебет счета 90 "Продажи".	Инструкция по применению Плана счетов БУ финансово-хозяйственной деятельности организаций (утв. приказом Минфина РФ от 31 октября 2000 г. N 94н) (пояснения к счету 26)
Признание выручки от выполнения работ, оказания услуг	Выручка от выполнения работ, оказания услуг, продажи продукции с длительным циклом изготовления (кроме договоров строительного подряда) признается по завершению выполнения работы, оказания услуги, реализации продукции в целом.	п. 13 и п. 17 ПБУ 9/99 "Доходы организации" (утв. Приказом Минфина РФ от 06.05.1999 г. N 32н)"

3. Иная информация

3.1 Отчете об изменениях капитала (тыс. руб.)

Наименование показателя	на 31 декабря 2025 г.	на 31 декабря 2024 г.	на 31 декабря 2023 г.
Уставный капитал	10	10	10
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	117 930	85 259	50 830
Итого:	117 940	85 269	50 840
Изменение за анализируемый период	+32 671	+34 429	

3.2 Отчете о движении денежных средств (тыс. руб.)

Наименование показателя	на 31 декабря 2025 г.	на 31 декабря 2024 г.	Изменение за анализируемый период
Денежные потоки от текущих операций			
Поступления – всего:	224 291	164 497	+59 794
от продажи продукции, товаров, выполнения работ, оказания услуг	18 875	20194	-1 319
прочие поступления	205 416	144 303	+61 113
Платежи – всего:	(205 838)	(158 242)	+47 596
поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, выполненные работы, оказанные услуги	(119 331)	(110 427)	+8 904
в связи с оплатой труда работников	(11 826)	(9 009)	+2 817
прочие платежи	(74 681)	(38 806)	+35 875
Сальдо денежных потоков от текущих операций	18 453	6 255	+12 198
Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на начало периода	18 766	12 510	+6 256
Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на конец периода	37 218	18 765	+18 453

3.3 Отчете Основные средства (тыс. руб.)

Наличие и движение основных средств

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период			На конец периода	
		первоначальная стоимость	накопленные амортизация и обесценение	поступило	амортизация	обесценение	первоначальная стоимость	накопленные амортизация и обесценение
Основные средства (за исключением инвестиционной недвижимости) – всего:	2025	40 800	(11 155)	5 535	(9 264)	-	46 335	(20 419)
	2024	34 500	(3 796)	6 300	(7 359)	-	40 800	(11 155)
машины и оборудование (кроме офисного)	2025	141	(141)	-	-	-	141	(141)
	2024	141	(125)	-	(16)	-	141	(141)
офисное оборудование	2025	45	(45)	135	(40)	-	180	(85)
	2024	45	(45)	-	-	-	45	(45)
транспортные средства	2025	40 500	(10 855)	5 400	(9 224)	-	45 900	(20 079)
	2024	34 200	(3 511)	6 300	(7 343)	-	40 500	(10 855)
другие виды основных средств	2025	114	(114)	-	-	-	114	(114)
	2024	114	(114)	-	-	-	114	(114)

Амортизируемые и неамортизируемые основные средства

Наименование показателя	на 31 декабря 2025 г.	на 31 декабря 2024 г.	на 31 декабря 2023 г.
Амортизируемые основные средства – всего:	25 916	29 645	30 705
машины и оборудование (кроме офисного)	-	-	16
офисное оборудование	95	-	-
транспортные средства	25 821	29 645	30 689
другие виды основных средств	-	-	-
Неамортизируемые основные средства	-	-	-

Капитальные вложения в основные средства

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:	2025	-	-	5 535	-	-	(5 535)	-	-
	2024	-	-	6 300	-	-	(6 300)	-	-
транспортные средства	2025	-	-	5 400	-	-	(5 400)	-	-
	2024	-	-	6 300	-	-	(6 300)	-	-
офисное оборудование	2025	-	-	135	-	-	(135)	-	-
	2024	-	-	-	-	-	-	-	-

3.4 Запасы (тыс. руб.)

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
			затраты	списано	изменения видов запасов	
Запасы – всего:	2025	12 482	173 905	(172 814)		13 572
	2024	1 178	158 055	(146 752)		12 482
сырье и материалы	2025	12 482	67 686	(252)	(66 343)	13 572
	2024	1 178	57 782	(107)	(46 372)	12 482
незавершенное производство	2025		106 219	(172 562)	66 343	
	2024		100 273	(146 645)	46 372	

3.5 Дебиторская задолженность (тыс. руб.)

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
			Поступило	Погашено	Переквалифицировано	
Долгосрочная дебиторская задолженность	2025	-	-	-	-	-
	2024	-	-	-	-	-
Краткосрочная дебиторская задолженность – всего:	2025	36 966	3 700	(12 296)	-	28 370
	2024	16 904	20 749	(687)	-	36 966
расчеты с поставщиками и подрядчиками	2025	432	1 900	(1 376)	-	956
	2024	647	372	(586)	-	432
расчеты покупателями и заказчиками	2025	34 481	322	(10 906)	-	23 897
	2024	16 268	18 314	(101)	-	34 481
расчеты с разными дебиторами и кредиторами	2025	14	-	(14)	-	-
	2024	(11)	25	-	-	14
расчеты по ЕНС	2025	2 039	1 051	-	-	3 090
	2024	-	2 039	-	-	2 039
расходы будущих периодов	2025	-	427	-	-	427
	2024	-	-	-	-	-
Итого:	2025	36 966	3 700	(12 296)	-	28 370
	2024	16 904	20 749	(687)	-	36 966

Просроченная дебиторская задолженность

Наименование показателя	на 31 декабря 2025 г.	на 31 декабря 2024 г.	на 31 декабря 2023 г.
Просроченная дебиторская задолженность – всего:	1 135	587	647
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	956	432	647
Расчеты с покупателями и заказчиками	179	156	-

3.6 Кредиторская задолженность (тыс. руб.)

Наименование по-казателя	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
			Поступило	Погашено	Переквали-фицировано	
Долгосрочные обязательства – всего:	2025	4 600	-	-	-	4 600
	2024	4 600	-	-	-	4 600
долгосрочные займы	2025	4 600	-	-	-	4 600
	2024	4 600	-	-	-	4 600
Краткосрочные обязательства – всего:	2025	7 989	17 889	(10 671)	-	15 207
	2024	5 856	7 716	(5 582)	-	7 989
расчеты с поставщиками и подрядчиками	2025	7 371	8 012	(10 634)	-	4 749
	2024	4 668	7 446	(4 743)	-	7 371
расчеты покупателями и заказчиками	2025	21	803	(21)	-	803
	2024	376	21	(376)	-	21
расчеты с разными дебиторами и кредиторами	2025	33	23	(17)	-	39
	2024	14	20	(1)	-	33
расчеты по налогам и сборам, ЕНС	2025	90	8 598	-	-	8 659
	2024	491	61	(462)	-	90
расчеты по социальному страхованию и обеспечению	2025	174	198	-	-	373
	2024	109	66	-	-	174
расчеты с персоналом по оплате труда	2025	300	285	-	-	585
	2024	198	102	-	-	300
Итого:	2025	12 589	17 889	(10 671)	-	19 807
	2024	10 456	7 716	(5 582)	-	12 589

Просроченная кредиторская задолженность

Наименование показателя	на 31 декабря 2025 г.	на 31 декабря 2024 г.	на 31 декабря 2023 г.
Просроченные обязательства – всего:	2 645	5 480	2 775
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	2 645	5 480	2 775

4 Расходы по обычным видам деятельности (тыс. руб.)

Наименование показателя	За 2025 г.	За 2024 г.
Материальные затраты	66 391	46 372
Затраты на оплату труда	14 593	7 770
Отчисления на социальные нужды	3 861	1 910
Амортизация	9 264	7 359
Прочие затраты	85 487	87 968
Итого по элементам	179 595	151 380
Изменение остатков (прирост [-], уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции	(113)	-
Итого расходы по обычным видам деятельности	179 482	151 380

Директор

Н.Н. Полежаев

01.03.2026 г.