ПОЯСНЕНИЯ

К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ

ЗА 2025 ГОД

ООО «Погранавтоэкспорт»

(тыс.руб.)

Данные пояснения являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской отчетности Общества с ограниченной ответственностью «Погранавтоэкспорт» (ООО «ПАЭ») (далее –«Общество») за 2025 год,

Настоящая годовая бухгалтерская отчетность составлена в соответствии с федеральными стандартами бухгалтерского учета.

Бухгалтерская отчетность ООО «ПАЭ» подготовлена исходя из допущения непрерывности деятельности.

1. Основная информация об Обществе.

Юридический адрес:
Единоличный исполнительный орган: директор Сергеев Валерий Валерьевич
Высший орган управления: Общее собрание участников

Уставный капитал составляет 10 тыс.руб.
Участники Общества:
Сергеев Валерий Валерьевич- доля 100%, бенефициарный владелец
Основные виды деятельности:
(ОКВЭД ОК 029-2014 (КДЕС Ред. 2))

49.41.2 Перевозка грузов неспециализированными автотранспортными средствами.
45.20.1 Техническое обслуживание и ремонт легковых автомобилей и легковых грузовых транспортных средств.
46.77 Торговля оптовая отходами и ломом.
46.90 Торговля оптовая неспециализированная
47.19 Торговля розничная прочая в неспециализированных магазинах.

Среднегодовая численность работающих за отчетный период: 1

2. Учетная политика Общества

Бухгалтерский учет в Обществе ведется автоматизированным способом с использованием программного продукта «1С:Предприятие 8.3».

Существенной признается информация, если ее показатель превышает 5 процентов. Показатель в балансе и ОФР признается существенным, если связан с нетипичными операциями, судебными спорами, просроченными обязательствами, по которым могут быть санкции и иными другими обстоятельствами, влияющими на финансовую устойчивость Общества.

Показатели, связанные с операциями с взаимозависимыми лицами, отражаются в отчетах обособленно.

Общество относится к субъектам малого предпринимательства и в соответствии с Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» имеет право на применение упрощенных способов ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Общество не применяет следующие федеральные стандарты:

- ПБУ 2/2008 «Учёт договоров строительного подряда»;

• ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы»;
• ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах»;
• ПБУ 16/02 «Информация по прекращаемой деятельности»;
• ПБУ 18/02 «Учёт расчётов по налогу на прибыль организаций»;
• ПБУ 12/2010 «Информация по сегментам».

Изменения в учетную политику в отчетном периоде не вносились.

Общество с 2025 года применяет ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность» и ФСБУ 28/2023 «Инвентаризация».

Иные изменения в учетную политику не вносились.

К основным средствам относятся активы стоимостью свыше 100 000 руб. при одновременном выполнении условий, установленных ФСБУ 6/2020 «Основные средства». Амортизация основных средств начисляется линейным способом ежемесячно, начиная с месяца, следующего за месяцем принятия объекта к бухгалтерскому учету. Переоценка основных средств Обществом не производится.

Активы, стоимость которых не превышает установленного лимита, не признаются, затраты на приобретение отражаются в составе расходов периода приобретения. Обществом организован забалансовый учет таких активов для контроля за их наличием и движением.

Общество не применяет ФСБУ 5/2019 «Запасы» в отношении запасов, предназначенных для управленческих нужд. Затраты на их приобретение учитываются в составе расходов периода, в котором они понесены.

Запасы принимаются к учету по цене поставщика. Затраты на приобретение, доставку включаются в состав расходов периода, в котором понесены. Резерв под обесценение запасов не создается.

При отпуске запасов в производство и при ином выбытии оценка производится по средней себестоимости.

Проверка дебиторской задолженности на предмет необходимости формирования резерва по сомнительным долгам производится на конец каждого отчетного периода.

Величина резерва определяется отдельно по каждому сомнительному долгу в зависимости от финансового состояния (платежеспособности) должника и оценки вероятности погашения долга полностью или частично.

Вся сумма начисленных процентов по кредитам и займам признается расходами текущего периода. Дополнительные расходы по займам включаются в расходы по мере их возникновения

Общество может является арендатором по договорам аренды недвижимого имущества (помещений), применяя упрощенный порядок учета в соответствии с подп. «в» п. 11 ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды».

По отдельным долгосрочным договорам аренды Общество признает право пользования активом и обязательство по аренде.

Стоимость ППА определяется исходя из величины первоначальной оценки обязательства по аренде и авансовых платежей по договору аренды.

Обязательство по аренде определяется как сумма номинальных величин будущих арендных платежей. Общество не применяет дисконтирование.

По тем договорам аренды, по которым организация использует право не признавать ППА и обязательство по аренде, арендные платежи учитываются равномерно в течение срока действия договора.

Признание доходов и расходов Общество осуществляет по методу начисления.

Значительная неопределенность в отношении событий и условий, которые могут породить существенные сомнения в применимости допущения непрерывности деятельности Общества, отсутствует.

3. Информация Материальных внеоборотных активах

В строке Материальные внеоборотные активы агрегированы следующие показатели:

Показатель	31.12.2025	31.12.2024	31.12.2023
Основные средства (за исключением инвестиционной недвижимости)	2014	1518	1468
Права пользования активами	2014	1518	1468
…Транспортные средства	2800	2247	2247

4. Информация об отражении Запасов

В составе запасов в бухгалтерском балансе отражены покупные товары.

5. Информация о Финансовых и других оборотных активах

В составе строки отражены:

Показатель	31.12.2025	31.12.2024	31.12.2023
Дебиторская задолженность покупателей и заказчиков	2342	2442	3256

6. Информация о Капитале

В составе капитала учтены:
Уставный капитал 10 тыс.руб., оплачен полностью.
Нераспределенная прибыль на 31.12.2024 составляла 1289 тыс.руб.
Нераспределенная прибыль на 31.12.2025 составила -81 тыс.руб.

7. Информация о Краткосрочной кредиторской задолженности

В составе строки отражены:

Показатель	31.12.2025	31.12.2024	31.12.2023
Кредиторская задолженность по расчетам с поставщиками		26	13
Авансы, полученные от покупателей			
Задолженность по налогам и страховым взносам		9	

8. Информация об Обязательствах по аренде

В составе строки Другие долгосрочные обязательства отражена:
Долгосрочная часть обязательств по аренде 287 тыс.руб. на 31.12.2025, 320 тыс.руб. на 31.12.2024.

В составе строки Другие краткосрочные обязательства отражена:
Краткосрочная часть обязательств по аренде 1584 тыс.руб. на 31.12.2025, 1294 тыс.руб. на 31.12.2024.

9. Информация о доходах Общества

Доходы составили:

Вид деятельности	2025	2024
Грузоперевозки	230	725

10. о расходах Общества

Информация о расходах по обычным видам деятельности в разрезе элементов затрат:

Наименование показателя	2025	2024
Материальные затраты		804
Затраты на оплату труда	337	370
Отчисления на социальные нужды	100	93
Амортизация	909	503
Прочие затраты	207	267
Итого по элементам	1553	2037
Стоимость реализованных товаров		
Изменение остатков (прирост (-), уменьшение (+)) незавершенного производства и готовой продукции		
Итого расходы по обычным видам деятельности	1553	2037

Состав прочих расходов:

Вид прочих расходов	2025	2024
Формирование резерва по сомнительным долгам		
Расходы на услуги банков	37	23

Руководитель: _____ Сергеев В.В.

«_13 » марта 2026 г.