Общество с ограниченной ответственностью Форд-Сервис-Калининград

Пояснения к бухгалтерскому балансу на 31.12.2025 и отчету о финансовых результатах за 2025 год в текстовой форме (числовые показатели приведены в тыс. руб.)

1. Краткая характеристика деятельности организации

1.1. Сокращенное наименование – ООО «Форд-Сервис-Калининград» ИНН 3904021264

1.2. Юридический адрес 236014, КАЛИНИНГРАДСКАЯ ОБЛАСТЬ, Г КАЛИНИНГРАД, ПР-КТ СОВЕТСКИЙ,242

1.3. Дата государственной регистрации_ 28.11.1995.

1.5. Численность сотрудников:1

Наименование подразделения	**Численность**
Администрация	1

1.6. Уставный капитал составляет_ 8 тыс.руб..

Участниками являются:

- Уткин Александр Сергеевич с долей 25,5 процентов;
  Корсак Олег Владиславович с долей 25,5 процентов
  Сурков-Слободской Валентин Геннадьевич с долей 49 процентов

1.7. Перечень видов деятельности, из них обычных видов деятельности:

68.20 Аренда и управление собственным или арендованным недвижимым имуществом

1.8. Сведения о руководстве и главном бухгалтере

Генеральный директор Общества: Уткин Александр Сергеевич
Главный бухгалтер Общества: отсутствует

2. Информация об учетной политике

При организации бухгалтерского учета наша организация, применяющая упрощенные способы, исходит из требования рациональности, т.е. наша учетная политика обеспечивает рациональное ведение бухгалтерского учета, исходя из условий хозяйствования и величины организации. *(Положение по бухгалтерскому учету ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации», утвержденное приказом Минфина России от 6 октября 2008 г. № 106н, пункт 6).*

В случае отсутствия в федеральных стандартах бухгалтерского учета способов бухгалтерского учета по конкретному вопросу наша организация, применяющая упрощенные способы, формирует учетную политику, руководствуясь исключительно требованием рациональности. *(Положение по бухгалтерскому учету ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации», утвержденное приказом Минфина России от 6 октября 2008 г. № 106н, пункт 7.2).*

Наша организация, применяющая упрощенные способы:

- устанавливает признак существенности показателя, если величина показателя составляет 10% и более суммы, отраженной по статье бухгалтерской отчетности.

- устанавливает признак существенности ошибки: если величина показателя составляет меньше 8% от выручки, ошибка признается несущественной

- признает стоимость сырья, материалов, товаров, другие затраты на производство и подготовку к продаже продукции и товаров в составе расходов по обычным видам деятельности в полной сумме по мере их приобретения (осуществления) по методу ФИФО.*(Федеральный стандарт бухгалтерского учета ФСБУ 5/2019 «Запасы», утвержденный приказом Минфина России от 15 ноября 2019 г. № 180н, пункт 2).*

- признает расходы на приобретение запасов, предназначенных для управленческих нужд, в составе расходов по обычным видам деятельности в полной сумме по мере их приобретения (осуществления).*(Федеральный стандарт бухгалтерского учета ФСБУ 5/2019 «Запасы», утвержденный приказом Минфина России от 15 ноября 2019 г. № 180н, пункт 2).*

- не создает резерв под обесценение запасов.*(Федеральный стандарт бухгалтерского учета ФСБУ 5/2019 «Запасы», утвержденный приказом Минфина России от 15 ноября 2019 г. № 180н, пункт 32).*

- отказывается от проверки капитальных вложений на обесценение, т.е. оценивать капитальные вложения по балансовой стоимости на отчетную дату.*(Федеральный стандарт бухгалтерского учета ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения», утвержденный приказом Минфина России от 17 сентября 2020 г. № 204н, пункты 4а, 17).*

- не изменяет первоначальную стоимость основного средства в связи с изменением величины оценочного обязательства по будущему демонтажу, утилизации объекта основных средств и восстановлению окружающей среды, величина которого учтена в первоначальной стоимости основного средства.*(Федеральный стандарт бухгалтерского учета ФСБУ 6/2020 «Основные средства», утвержденный приказом Минфина России от 17 сентября 2020 г. № 204н, пункт 3, 23).*

- не проводит переоценку основных средств для целей бухгалтерского учета.*(Федеральный стандарт бухгалтерского учета ФСБУ 6/2020 «Основные средства», утвержденный приказом Минфина России от 17 сентября 2020 г. № 204н, пункт 13).*

- отказывается от проверки основных средств на обесценение, т.е. оценивать основные средства по балансовой стоимости на отчетную дату.*(Федеральный стандарт бухгалтерского учета ФСБУ 6/2020 «Основные средства», утвержденный приказом Минфина России от 17 сентября 2020 г. № 204н, пункты 3, 38).*

-классифицирует все объекты учета аренды как операционную аренду, за исключением случаев, когда:

условиями договора аренды предусмотрен переход права собственности на предмет аренды к арендатору;

арендатор имеет право на покупку предмета аренды по цене значительно ниже его справедливой стоимости на дату реализации этого права.*(Федеральный стандарт бухгалтерского учета ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды», утвержденный приказом Минфина России от 16 октября 2018 г. № 208н, пункты 25, 28).*

- не проводит переоценку нематериальных активов для целей бухгалтерского учета.*(Федеральный стандарт бухгалтерского учета ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы», утвержденный приказом Минфина России от 30 мая 2022 г. № 86н, пункт 15).*

- отказывается от проверки нематериальных активов на обесценение, т.е. оценивать нематериальные активы по балансовой стоимости на отчетную дату.*(Федеральный стандарт бухгалтерского учета ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы», утвержденный приказом Минфина России от 30 мая 2022 г. № 86н, пункты 3, 43).*

- не отражает обесценение финансовых вложений в бухгалтерском учете в случаях, когда расчет величины такого обесценения затруднителен.*(Положение по бухгалтерскому учету ПБУ 19/02 «Учет финансовых вложений», утвержденное приказом Минфина России от 10 декабря 2002 г. № 126н, пункт 19).*

- не отражает оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы в бухгалтерском учете, в том числе не создает оценочные обязательства на предстоящую оплату отпусков работникам, выплату вознаграждений по итогам работы за год, гарантийный ремонт и гарантийное обслуживание, др.*(Положение по бухгалтерскому учету ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы», утвержденное приказом Минфина России от 13 декабря 2010 г. № 167н, пункт 3).*

- признает коммерческие и управленческие расходы в себестоимости проданных продукции, товаров, работ, услуг полностью в отчетном году их признания в качестве расходов по обычным видам деятельности.*(Положение по бухгалтерскому учету ПБУ 10/99 «Расходы организации», утвержденное приказом Минфина России от 6 мая 1999 г. № 33н, пункт 9).*

- признает все расходы по займам прочими расходами.*(Положение по бухгалтерскому учету ПБУ 15/2008 «Учет расходов по займам и кредитам», утвержденное приказом Минфина России от 6 октября 2008 г. № 107н, пункт 7).*

- не создает инвентаризационную комиссию для обязательного проведения инвентаризации (когда работниками организации являются только руководитель и главный бухгалтер (бухгалтер) либо только руководитель).*Федеральный стандарт бухгалтерского учета ФСБУ 28/2023 «Инвентаризация», утвержденный приказом Минфина России от 13 января 2023 г. № 4н, пункт 22).*

- Руководитель организации применяет ведение бухгалтерского учета лично на себя.*(Федеральный закон «О бухгалтерском учете», статья 7, часть 3).*

- составляет бухгалтерскую отчетность в сокращенном объеме., в частности, только бухгалтерский баланс и отчет о финансовых результатах *(Приказ Минфина России от 2 июля 2010 г. № 66н, пункт 6; Положение по бухгалтерскому учету ПБУ 4/99 «Бухгалтерская отчетность организации», утвержденное приказом Минфина России от 6 июля 1999 г. № 43н, пункт 6).* В бухгалтерский баланс, отчет о финансовых результатах включаются показатели только по группам статей (без детализации показателей по статьям).*(Приказ Минфина России от 2 июля 2010 г. № 66н, пункт 6).*

- не раскрывает информацию о балансовой стоимости амортизируемых и неамортизируемых основных средств, о балансовой стоимости основных средств, предоставленных за плату во временное пользование, о способах оценки основных средств (по группам), об основных средствах, оцениваемых по переоцененной стоимости, об обесценении основных средств, предусмотренную МСФО (IAS) 36, иные отдельные виды информации об основных средствах.*(Федеральный стандарт бухгалтерского учета ФСБУ 6/2020 «Основные средства», утвержденный приказом Минфина России от 17 сентября 2020 г. № 204н, пункт 3).*

- не отражает в бухгалтерской отчетности отложенные налоговые активы, отложенные налоговые обязательства и т.п. объекты.*(Положение по бухгалтерскому учету ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль», утвержденное приказом Минфина России от 19 ноября 2002 г. № 114н, пункт 2).*

- не раскрывает информацию о связанных сторонах в бухгалтерской отчетности.*(Положение по бухгалтерскому учету ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах», утвержденное приказом Минфина России от 29 апреля 2008 г. № 48н, пункт 3).*

- не представляет информацию по сегментам в бухгалтерской отчетности.*(Положение по бухгалтерскому учету ПБУ 12/2010 «Информация по сегментам», утвержденное приказом Минфина России от 8 ноября 2010 г. № 143н, пункт 2).*

- не раскрывает информацию по прекращаемой деятельности.*(Положение по бухгалтерскому учету ПБУ 16/02 «Информация по прекращаемой деятельности», утвержденное приказом Минфина России от 2 июля 2002 г. № 66н, пункт 3.1).*

-При отражении в бухгалтерской отчетности событий после отчетной даты , наша организация, будет исходить из требования рациональности.*(Положение по бухгалтерскому учету ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации», утвержденное приказом Минфина России от 6 октября 2008 г. № 106н, пункт 6).*

- приводит в бухгалтерской отчетности показатели об отдельных активах, обязательствах, доходах, расходах и хозяйственных операциях обособленно лишь в случае их существенности и если без знания о них заинтересованными пользователями невозможна оценка финансового положения организации или финансовых результатов ее деятельности.*(Положение по бухгалтерскому учету ПБУ 4/99 «Бухгалтерская отчетность организации», утвержденное приказом Минфина России от 6 июля 1999 г. № 43н, пункт 11).*

- отражает в бухгалтерской отчетности последствия изменения учетной политики, оказавшие или способные оказать существенное влияние на финансовое положение организации, финансовые результаты ее деятельности и (или) движение денежных средств, перспективно, за исключением случаев, когда иной порядок установлен законодательством Российской Федерации и (или) нормативным правовым актом по бухгалтерскому учету.

(Положение по бухгалтерскому учету ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации», утвержденное приказом Минфина России от 6 октября 2008 г. № 106н, пункт 15.1).

- исправляет существенные ошибки предшествующего отчетного года, выявленные после утверждения бухгалтерской отчетности за этот год, без ретроспективного пересчета с включением прибыли или убытка, возникших в результате исправления указанной ошибки, в состав прочих доходов или расходов текущего отчетного периода.*(Положение по бухгалтерскому учету ПБУ 22/2010 «Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности», утвержденное приказом Минфина России от 28 июня 2010 г. № 63н, пункт 9).*

Бухгалтерская отчетность сформирована в соответствии с федеральными стандартами бухгалтерского учета РФ. В связи с вступлением в силу для обязательного применения ФСБУ 4/2023 (стандарт подлежит применению с учетом уточнений, внесенных в него приказом Минфина России от 7 ноября 2025 г. № 159н) и ФСБУ 28/2023 в учетную политику в отчетном периоде внесены изменения. Бухгалтерская (финансовая) отчетность за 2025 год подготовлена на основе исторической и первоначальной стоимости. Сдача в аренду собственных основных средств признана операционной арендой, так как экономические выгоды и риски, обусловленные правом собственности на предмет аренды, несет арендодатель. Об этом свидетельствует следующие обстоятельства (п. 26 ФСБУ 25/2018):

- срок аренды существенно меньше и несопоставим с периодом, в течение которого предмет аренды остается пригодным к использованию (иными словами, со СПИ предмета аренды);
- на дату предоставления предмета аренды арендатору приведенная стоимость будущих арендных платежей существенно меньше справедливой стоимости предмета аренды;

Неприменение федеральных стандартов бухгалтерского учета РФ.

2.1 Неприменение федеральных стандартов бухгалтерского учета РФ

Как малое предприятие организация не применяет ПБУ 8/2010 и ПБУ 18/02.

3. Основные средства

В составе основных средств по строке 1150 «Основные средства» баланса основные средства числятся, согласно таблице, приведенной ниже :

3. Амортизируемые и неамортизированные основные средства

Наименование показателя	На 31.12.2025г. <5>	На 31 декабря 2024 г. <6>	На 31 декабря 2023 г. <7>
Амортизируемые основные средства - всего	3588	3694	3800
в том числе: (группа Производственные здания)	3588	3694	3800
Неамортизируемые основные средства - всего	0	0	0
в том числе: используемые для реализации законодательства Российской Федерации о мобилизационной подготовке и мобилизации, которые законсервированы (группа, объект)	0	0	0
основные средства, потребительские свойства которых с течением времени не изменяются (группа, объект)	0	0	0
инвестиционная недвижимость, оцениваемая по переоцененной стоимости (группа, объект)	0	0	0

4. Нематериальные активы

По итогам инвентаризации на 29 декабря 2025 года не числятся объекты НМА.

5. Инвентаризация

Объект учета	**Дата проведения инвентаризации**	**Примечания**
Основные средства	29.12.2025	–
Материально-производственные запасы	29.12.2025	–
Нематериальные активы	29.12.2025	–
Денежные средства	.29.12.2025..	...
Кредиторская и дебиторская задолженность	29.12.2025	

В ходе инвентаризации недостач и излишков не установлено.

*6***. Просроченная дебиторская задолженность**

Наименование показателя	На 31.12 2025 г. <5>		На 31 декабря 2024 г. <6>		На 31 декабря 2023 г. <7>	
	по условиям договора	балансовая стоимость	по условиям договора	балансовая стоимость	по условиям договора	балансовая стоимость
Всего	0	0	0	0	0	0
в том числе: (вид)	0	0	0	0	0	0

7.1.Наличие и движение обязательств (за исключением оценочных обязательств

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период (за минусом обязательств, поступивших и списанных в одном отчетном периоде)					На конец периода
			поступило		списано		переклассифицировано	
			в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	проценты, штрафы и иные начисления	погашено	на доходы		
Долгосрочные обязательства - всего	за _____ 2025 г. <2>	4910			(240)	( )		4670
	за	5060			(150)	( )		4910

	_____ 20_24 г. <3>							
в том числе: учредители	за _____ 2025 г. <2>	4910			240)	( )		4670
Кредиторская задолженность	за _____ 2024 г. <3>	5060			(150)	( )		4910
Краткосрочные обязательства - всего	за _____ 2025 г. <2>	109	58		( )	( )		167
	за _____ 2024__ г. <3>	49	60		( )	( )		109
в том числе:	за _____ 2025__ г. <2>	109	58		( )	( )		167
Налоги	за _____ 2024г. <3>	49	60		( )	( )		109

7.2. Просроченные обязательства (за исключением оценочных обязательств)

Наименование показателя	На 31.12. 2025 г. <5>	На 31 декабря 2024 г. <6>	На 31 декабря 2025 г. <7>
Всего	0	0	0
в том числе: (вид)	0	0	0

8. Основные факторы, повлиявшие на результаты деятельности

8.1. Выручка организации за отчетный период составила 1423 тыс. рублей, аналогичный показатель прошлого года 1753 тыс. руб. Уменьшение выручки на 330 тыс. руб. связано в том числе с тем, что в 2025 г. на деятельность и бухгалтерскую отчетность нашей организации продолжает оказывать существенное влияние комплекс факторов экономического и иного характера. Среди них, в частности, сложная геополитическая обстановка в Калининградской области, ограничения, введенные в отношении Российской Федерации, ее экономических субъектов и граждан отдельными государствами и их объединениями, меры, принимаемые в Российской Федерации в ответ на

внешнее санкционное давление. Эти обстоятельства, в свою очередь, не могут не иметь последствий для нашей организации.

8.2. Расходы по обычным видам деятельности

Наименование показателя	За _____ 2025г. <2>	За _____ 2024 г. <3>
Материальные затраты	405	397
Затраты на оплату труда	0	0
Отчисления на социальные нужды,налоги	293	674
Амортизация	449	449
Прочие затраты	88	275
Итого по элементам	1235	1795
Изменение остатков (прирост [-], уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции	0	0
Итого расходы по обычным видам деятельности	1235	1795

9. Соблюдение принципа непрерывности деятельности

Бухгалтерская (финансовая) отчетность за отчетный год была подготовлена на основе принципа непрерывности деятельности.

Дата составления текстовых пояснений _ 20..03._2026 года.

Руководитель Уткин А.С.