

Пояснения
к бухгалтерскому балансу на 31 декабря 2025
и отчету о финансовых результатах за 2025 год
ООО «АвтоВельт»

1. Общие сведения

Полное наименование: Общество с ограниченной ответственностью «АвтоВельт».

Юридический адрес: 454045, г. Челябинск, ул. Новоэлеваторная, д. 49, офис 202

Фактический адрес: 454045, г. Челябинск, ул. Новоэлеваторная, д. 49, офис 202

ИНН: 7451298167

КПП: 745101001

ООО «АвтоВельт» зарегистрировано Инспекцией Федеральной налоговой службы по Советскому району г. Челябинска 07 апреля 2010 г. за основным государственным регистрационным номером № 1107451004341.

С 01.08.2016 г. ООО «АвтоВельт» внесено в Единый реестр субъектов малого и среднего предпринимательства как микропредприятие.

Уставный капитал ООО «АвтоВельт» составляет 10 000 (Десять тысяч) руб. Уставный капитал ООО «АвтоВельт» оплачен полностью.

Участники общества:

Байтингер О.Р. – 50% доля в уставном капитале,

Байтингер Г.Р. – 25% доля в уставном капитале,

Волков Е.Н. – 25% доля в уставном капитале.

Основной вид деятельности ООО «АвтоВельт» в 2025 году: Торговля автотранспортными средствами (ОКВЭД – 45.1)

Сопутствующие виды деятельности:

-Деятельность страховых агентов и брокеров;

-Деятельность в области права;

-Консультирование по вопросам коммерческой деятельности и управления;

-Деятельность по предоставлению прочих вспомогательных услуг для бизнеса, не включенная в другие группировки;

-Предоставление прочих персональных услуг, не включенных в другие группировки;

-Техническое обслуживание и ремонт автотранспортных средств;

-Торговля автомобильными деталями, узлами и принадлежностями;

-Торговля мотоциклами, их деталями, узлами и принадлежностями;

-Техническое обслуживание и ремонт мотоциклов;

-Торговля розничная моторным топливом в специализированных магазинах;

-Торговля розничная прочими бывшими в употреблении товарами;

-Предоставление прочих финансовых услуг, кроме услуг по страхованию и пенсионному обеспечению, не включенных в другие группировки.

Общество не имеет филиалов и обособленных подразделений.

Среднесписочная численность работающих за 2025 г. - 1 чел.

Высшим органом управления является общее собрание участников общества. Руководство текущей деятельностью осуществляется единоличным исполнительным органом – директором. Протоколом № 1 от 13.02.2023 г. продлены полномочия директора ООО «АвтоВельт» Байтингера Г.Р. на очередной срок 5 (Пять) лет.

Бухгалтерская отчетность ООО «АвтоВельт» за 2025 г. 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.

В соответствии с частью 4 статьи 6 Федерального закона от 6 декабря 2011 года N 402-ФЗ "О бухгалтерском учете" ООО «АвтоВельт» применяет упрощенные способы ведения бухгалтерского учета. Данная отчетность является упрощенной бухгалтерской отчетностью

2. Учетная политика

Существенные изменения в учетную политику в отчетном периоде не вносились.

Учетная политика разработана в соответствии с требованиями следующих документов:

- Федеральный закон от 06.12.2011 N 402-ФЗ "О бухгалтерском учете";
 - Положение по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденное Приказом Минфина России от 29.07.1998 N 34н;
 - Федеральные стандарты бухгалтерского учета, в том числе ПБУ.
- (Основание: ч. 2 ст. 8 Закона N 402-ФЗ)*

Организация вправе применять упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, включая бухгалтерскую отчетность, не является эмитентом публично размещаемых ценных бумаг, не является налогоплательщиком налога на прибыль, на основании чего не применяет следующие Положения по бухгалтерскому учету:

- Положение по бухгалтерскому учету "Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы" (ПБУ 8/2010), утвержденное Приказом Минфина России от 13.12.2010 N 167н;
(Основание: п. 3 ПБУ 8/2010)
- Положение по бухгалтерскому учету "Учет расчетов по налогу на прибыль организаций" (ПБУ 18/02), утвержденное Приказом Минфина России от 19.11.2002 N 114н;
(Основание: п. 2 ПБУ 18/02)
- Положение по бухгалтерскому учету "Информация о связанных сторонах" (ПБУ 11/2008), утвержденное Приказом Минфина России от 29.04.2008 N 48н;
(Основание: п. 3 ПБУ 11/2008)
- Положение по бухгалтерскому учету "Информация по сегментам" (ПБУ 12/2010), утвержденное Приказом Минфина России от 08.11.2010 N 143н;
(Основание: п. 2 ПБУ 12/2010)
- Положение по бухгалтерскому учету "Информация по прекращаемой деятельности" (ПБУ 16/02), утвержденное Приказом Минфина России от 02.07.2002 N 66н.
(Основание: п. 3.1 ПБУ 16/02)

Исправление ошибок и изменение учетной политики

Организация, являясь СМП, который вправе применять упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, включая бухгалтерскую отчетность, исправляет существенные ошибки предшествующего отчетного года, выявленные после утверждения бухгалтерской отчетности за этот год, без ретроспективного пересчета сравнительных показателей отчетности с включением прибыли или убытка, возникших в результате исправления указанной ошибки, в состав прочих доходов или расходов текущего отчетного периода.

(Основание: п. п. 9, 14 ПБУ 22/2010)

Организация, являясь СМП, который вправе применять упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, включая бухгалтерскую отчетность, отражает в бухгалтерской отчетности последствия изменения Учетной политики перспективно. Исключения составляют случаи, когда иной порядок установлен законодательством РФ и (или) нормативным правовым актом по бухгалтерскому учету.

(Основание: п. 15.1 ПБУ 1/2008)

Учет основных средств и капитальных вложений в них

Капитальные вложения в основные средства оцениваются в упрощенном порядке:

- без включения процентов, связанных с капвложениями;
- без учета скидок, уступок, вычетов, премий, льгот, предоставляемых поставщиком;
- без учета дисконтирования в случае длительной отсрочки (рассрочки) платежа.

Затраты, не включенные в сумму капвложений в ОС, признаются расходами периода, в котором они понесены.

(Основание: пп. "а" п. 4 ФСБУ 26/2020, п. 12 ФСБУ 6/2020)

При осуществлении капитальных вложений в ОС организация определяет фактические затраты (в

части оплаты неденежными средствами) в сумме балансовой стоимости передаваемых активов, фактических затрат на выполнение работ, оказание услуг, вне зависимости от возможности определения справедливой стоимости как передаваемых, так и приобретаемых активов, работ, услуг.

(Основание: п. 13 ФСБУ 26/2020)

Актив, удовлетворяющий условиям п. 4 ФСБУ 6/2020, относится к объектам ОС, если его стоимость больше 100 000 (сто тысяч) руб.

Если его стоимость не превышает установленного лимита, то актив не признается, а затраты на приобретение, создание такого актива отражаются в составе расходов периода, в котором они понесены. Для обеспечения контроля за сохранностью указанных активов они принимаются на забалансовый учет.

(Основание: п. 5 ФСБУ 6/2020)

Все объекты ОС после признания учитываются по первоначальной стоимости, переоценка не производится.

(Основание: пп. "а" п. 13 ФСБУ 6/2020)

Организация не проверяет ОС на обесценение.

(Основание: п. 3 ФСБУ 6/2020)

Организация не проверяет капитальные вложения на обесценение.

(Основание: пп. "а" п. 4 ФСБУ 26/2020)

Начисление амортизации начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта ОС в бухгалтерском учете, и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем его списания с учета.

(Основание: п. 33 ФСБУ 6/2020)

По всем объектам ОС, за исключением ОС, которые не подлежат амортизации, амортизация начисляется линейным способом.

(Основание: п. 35 ФСБУ 6/2020)

Учет нематериальных активов

Затраты на приобретение, создание, улучшение объектов, которые подлежат принятию к бухгалтерскому учету в качестве НМА, признаются в составе расходов по обычным видам деятельности в полной сумме по мере их осуществления.

(Основание: пп. "б" п. 4 ФСБУ 26/2020)

Учет запасов

Организация принимает к бухгалтерскому учету приобретенные запасы по цене поставщика без учета скидок, вычетов, премий и льгот. При этом затраты, подлежащие включению в стоимость запасов согласно ФСБУ 5/2019 (затраты на заготовку, доставку и т.д.), включаются в состав расходов периода, в котором понесены.

(Основание: п. 17 ФСБУ 5/2019)

При отпуске материалов в производство и ином выбытии их оценка производится организацией по средней себестоимости. Последняя определяется исходя из средней за период фактической себестоимости (взвешенная оценка), в расчет которой включаются количество и стоимость материалов на начало периода и все поступления за период. В качестве расчетного периода установлен месяц.

(Основание: пп. "б" п. 36, п. 39 ФСБУ 5/2019)

Резерв под обесценение запасов не создается. Организация отражает запасы в учете и отчетности на отчетную дату по фактической себестоимости.

(Основание: п. 32 ФСБУ 5/2019)

Учет финансовых вложений

Последующая оценка всех финансовых вложений производится в порядке, установленном ПБУ 19/02 для финансовых вложений, по которым текущая рыночная стоимость не определяется. Переоценка финансовых вложений, по которым определяется текущая рыночная стоимость, не производится.

(Основание: п. 19 ПБУ 19/02)

Выявление сомнительной дебиторской задолженности

Проверка дебиторской задолженности на предмет необходимости создания (корректировки) резерва по сомнительным долгам осуществляется на конец каждого отчетного периода.

(Основание: п. 23 ФСБУ 4/2023)

При квалификации задолженности в качестве сомнительной учитываются следующие обстоятельства:

- нарушение должником сроков исполнения обязательства;
- значительные финансовые затруднения должника, ставшие известными из СМИ или других источников;
- возбуждение процедуры банкротства в отношении должника.

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

(Основание: абз. 4 п. 70 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности)

Учет аренды

Организация использует право не признавать предмет аренды в качестве права пользования активом и обязательство по аренде. Решение об использовании этого права в отношении каждого предмета аренды, в отношении которого выполняются указанные ниже условия, закрепляется отдельным приказом руководителя.

Право используется, если одновременно выполняются следующие условия:

- 1) договором не предусмотрен переход права собственности на предмет аренды к арендатору (а также отсутствует возможность выкупа арендатором предмета аренды по цене значительно ниже его справедливой стоимости на дату выкупа);
- 2) не предполагается предоставление предмета аренды в субаренду.

(Основание: п. п. 11, 12 ФСБУ 25/2018)

Если организация принимает решение не признавать право пользования активом и обязательство по аренде, то арендные платежи она учитывает в качестве расхода равномерно в течение срока действия договора аренды.

(Основание: п. 11 ФСБУ 25/2018)

Учет расходов и доходов

Расходы, учтенные на счете 44 "Расходы на продажу", ежемесячно списываются в дебет счета 90 "Продажи" в полной сумме.

(Основание: абз. 2 п. 9 ПБУ 10/99, Инструкция по применению Плана счетов (пояснения к счету 44))

Бухгалтерская отчетность

Организация применяет упрощенные формы бухгалтерского баланса и отчета о финансовых результатах, в которых в отношении показателей, объединенных в группы, приводятся только итоговые показатели по группам без детализации внутри групп.

Отчет об изменениях капитала и отчет о движении денежных средств не составляются.

(Основание: пп. "а" п. 52, п. п. 53, 63 ФСБУ 4/2023)

Расходы на приобретение несущественных активов стоимостью менее установленного лимита, не признаваемых в составе ОС, включаются в тот показатель отчета о финансовых результатах, в который включалась бы амортизация основных средств в отсутствие такого лимита. При раскрытии элементов затрат на производство в пояснениях указанные расходы отражаются вместе с амортизацией.

(Основание: п. 9 Рекомендации Р-126/2021-КнР)

3. Пояснения к существенным статьям бухгалтерского баланса и отчета о финансовых результатах.

3.1. Финансовые и другие оборотные активы (строка 1240 бухгалтерского баланса)

Наименование показателя	На 31.12.2023	На 31.12.2024	На 31.12.2025
Дебиторская задолженность (краткосрочная)	290	162	131
Займы, предоставленные другим организациям (краткосрочные)	23 467	26 800	27 750

3.2. Капитал (строка 1300 бухгалтерского баланса)

Наименование показателя	На 31.12.2023	На 31.12.2024	На 31.12.2025
Уставный капитал	10	10	10
Нераспределенная прибыль	24 381	27 590	28 298

3.3 Отчет о финансовых результатах (строки 2110, 2120, 2340)

Наименование показателя	За 2023	За 2024	За 2025
Выручка (строка 2 110), в том числе:	2 897	3 803	819
Торговля автотранспортными средствами	2 897	3 803	819
Расходы по обычным видам деятельности (строка 2120), в том числе:	1 524	1 755	1 403
Заработная плата, взносы	1 299	1 541	1 141
Рекламные расходы	182	143	202
Прочие расходы	43	71	60
Прочие доходы (строка 2340), в том числе:	1 442	1 335	1 395
Проценты к получению	1 440	1 333	1 395

Основные причины падения продаж в 2025 году:

1. Высокий рост инфляции привел к снижению покупательной способности граждан;
2. Высокие процентные банковские ставки сделали покупку автомобиля менее доступной для большинства граждан;
3. Общая нестабильность экономики повлияла на решение потребителей отложить крупные покупки.

3.4. Отчет о финансовых результатах (строка 2410)

Организация применяет упрощенную систему налогообложения с объектом "доходы" в соответствии с положениями гл. 26.2 "Упрощенная система налогообложения" Налогового кодекса Российской Федерации.

Директор



Байтингер Г.Р.