

Пояснения к бухгалтерскому балансу на 31.12.2025 и отчету о финансовых результатах за 2025 г.

1. Деятельность

Основной вид деятельности организации в отчетном периоде:

Техническое обслуживание и ремонт автотранспортных средств (код ОКВЭД 45.20)

2. Учетная политика

Настоящая бухгалтерская отчетность соответствует федеральным стандартам бухгалтерского учета.

2.1. Порядок и способ ведения бухгалтерского учета

Бухгалтерский учет ведется с использованием специализированной бухгалтерской компьютерной программы "1С:Бухгалтерия 8", редакция 3.0.

2.2. Инвентаризация активов и обязательств

Инвентаризация активов и обязательств проводится по распоряжению руководителя организации перед составлением годовой бухгалтерской отчетности, а также в иных случаях и в порядке, установленном ФСБУ 28/2023 "Инвентаризация".

2.3. Применение стандартов бухгалтерского учета

В связи с отнесением организации к субъектам малого предпринимательства, организация не применяет следующие Положения по бухгалтерскому учету:

- Положение по бухгалтерскому учету "Учет договоров строительного подряда" (ПБУ 2/2008), утвержденное Приказом Минфина России от 24.10.2008 № 116н
- Положение по бухгалтерскому учету "Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы" (ПБУ 8/2010), утвержденное Приказом Минфина России от 13.12.2010 № 167н
- Положение по бухгалтерскому учету "Информация о связанных сторонах" (ПБУ 11/2008), утвержденное Приказом Минфина России от 29.04.2008 № 48н
- Положение по бухгалтерскому учету "Информация по сегментам" (ПБУ 12/2010), утвержденное Приказом Минфина России от 08.11.2010 № 143н
- Положение по бухгалтерскому учету "Информация по прекращаемой деятельности" (ПБУ 16/02), утвержденное Приказом Минфина России от 02.07.2002 № 66н
- Положение по бухгалтерскому учету "Учет расчетов по налогу на прибыль организаций" (ПБУ 18/02), утвержденное Приказом Минфина России от 19.11.2002 № 114н

2.4. 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. Исключение составляют случаи, когда иной порядок установлен законодательством РФ и (или) нормативным правовым актом по бухгалтерскому учету.

(Основание: п. 15.1 ПБУ 1/2008)

2.5. Учет основных средств и нематериальных активов

Руководствуясь п. 5 ФСБУ 6, п. 7 ФСБУ 14, п. 7.4 ПБУ 1, Рекомендацией Фонда "НРБУ "БМЦ"" Р-126/2021-КпР "Стоимостной лимит для основных средств", организация не учитывает в составе объектов основных средств и нематериальных активов объекты первоначальной стоимостью за единицу не более 100 000 рублей, за исключением основных средств, относящихся к недвижимому имуществу. При этом, в ходе составления бухгалтерской (финансовой) отчетности проверяется, что в отчетном периоде совокупные затраты на приобретение таких объектов не превышают 10% общей суммы затрат предприятия.

Руководствуясь п. 7.4 ПБУ 1, Рекомендацией Фонда "НРБУ "БМЦ"" Р-100/2019-КпР "Реализация требования рациональности" организация не учитывает в составе капитальных вложений незначительные по стоимости затраты на улучшение и (или) восстановление объектов основных средств. При этом, в ходе составления

бухгалтерской (финансовой) отчетности проверяется, что в отчетном периоде такие затраты по каждой группе основных средств не превышают 10% суммы начисленной амортизации.

Основные средства классифицируются по группам:

- здания
- сооружения
- машины и оборудование (кроме офисного)
- офисное оборудование
- транспортные средства
- производственный и хозяйственный инвентарь
- рабочий скот
- продуктивный скот
- многолетние насаждения
- земельные участки
- объекты природопользования
- капитальные вложения в арендованное имущество
- прочие объекты, требующие государственной регистрации, относимые статьей 130 ГК РФ к недвижимости
- другие виды основных средств

Нематериальные активы классифицируются по группам:

- произведения науки, литературы и искусства
- программы ЭВМ
- базы данных
- изобретения
- полезные модели
- промышленные образцы
- секреты производства (ноу-хау)
- селекционные достижения
- лицензии и разрешения
- другие НМА

Все группы основных средств и нематериальных активов оцениваются по первоначальной стоимости (подп. а п. 13 ФСБУ 6, подп. а п. 15 ФСБУ 14).

Начисление амортизации объекта основных средств (нематериальных активов) начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта основных средств (нематериальных активов) в бухгалтерском учете, и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем списания объекта основных средств (нематериальных активов) с бухгалтерского учета.

Амортизация основных средств (нематериальных активов) начисляется линейным способом для всех групп основных средств (нематериальных активов).

Организация применяет упрощенные способы ведения учета капитальных вложений, предусмотренные подп. а п. 4 и п. 13 ФСБУ 26, упрощенные способы ведения учета основных средств, предусмотренные п. 3 ФСБУ 6, и упрощенные способы ведения учета нематериальных вложений, предусмотренные п. 3 ФСБУ 14.

2.6. Учет аренды

Не признаются права пользования активом и обязательства по аренде по договорам аренды без перехода права собственности и без сдачи в субаренду (пункты 11 и 12 ФСБУ 25/2018).

В случае признания права пользования активом фактическая стоимость права включает величину первоначальной оценки обязательства по аренде и арендные платежи, осуществленные на дату предоставления предмета аренды или до такой даты (пункт 13 ФСБУ 25/2018).

Обязательство по аренде первоначально оценивается как сумма номинальных величин будущих арендных платежей на дату оценки (пункт 14 ФСБУ 25/2018).

2.7. Учет денежных средств

Операции перевода со счета на счет, вноса и снятия наличных отражаются на счете 57 "Переводы в пути".

2.8. Запасы

Организация не учитывает в составе запасов ценности, предназначенные для управленческих нужд, используемые (передаваемые в эксплуатацию) непосредственно по мере приобретения, такие как

- оргтехнику, расходные материалы к ней
- офисную мебель
- канцелярские товары

Организация применяет упрощенные способы ведения учета запасов, предусмотренные п. 17 ФСБУ 5/2019 "Запасы".

Организация оценивает запасы на отчетную дату по фактической себестоимости, без создания резерва под обесценение запасов. (Основание: п. 32 ФСБУ 5/2019)

Оценка имеющихся в наличии на отчетную дату запасов соответствует оценке последних по времени поступивших запасов (способ ФИФО).

2.9. Доходы, расходы

Учет доходов и расходов ведется методом начисления
Расходы на продажу ежемесячно списываются на расходы периода в полной сумме (п. 9 ПБУ 10/99).
Расходы по кредитам и займам признаются прочими расходами (п. 8 ПБУ 10/99).
Пересчет обязательств, выраженных в иностранной валюте производится ежемесячно (п. 12 ПБУ 4/99, п. 8 ПБУ 3/2006).
Расходы будущих периодов списываются равномерно.

2.10. 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)

2.11. 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.

2.7.3. 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)

2.12. Бухгалтерская отчетность

Организация применяет упрощенные формы бухгалтерского баланса и отчета о финансовых результатах, основанные на формах из Приложения N 9 к ФСБУ 4/2023, в которых в отношении показателей, объединенных в группы, приводятся только итоговые показатели по группам без детализации внутри групп.
Отчет об изменении капитала и отчет о движении денежных средств не составляются.
Формы бухгалтерской отчетности, применяемые организацией, приведены в Приложении N 5 к Учетной политике.
(Основание: пп. "а" п. 52, п. п. 53, 63 ФСБУ 4/2023)
Расходы на приобретение незначительных 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-КлР)

3. Основные средства

3.1. Наличие и движение основных средств

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период								На конец периода		
		перво-начальная (переоценная) стоимость	накоплен-ные аморти-зации и обесцече-ние	посту-пило	списано		амортиза-ция	обесце-нение	переоценка		переклассифици-ровано		перво-начальная (переоценная) стоимость	накоплен-ные амортиза-ция и обесцече-ние
					перво-начальная (переоценная) стоимость	накоплен-ные амортиза-ция и обесцече-ние			перво-начальная (переоценная) стои-мость	накоплен-ная амортиза-ция	перво-начальная (переоценная) стоимость	накоплен-ные амортиза-ция и обесцече-ние		
Основные средства (за исключением инвестиционной недвижимости) - всего	за 20 25 г. ²	504	(84)		(		(50)						504	(134)
	за 20 24 г. ³	504	(34)		(		(50)						504	(84)
в том числе:	за													
машины и оборудование для выполнения работ	за 20 25 г. ²	504	(84)		(		(50)						504	(134)
	за 20 24 г. ³	504	(34)		(		(50)						504	(84)

3.2. Наличие и движение прав пользования активами

3.3. Амортизируемые и неамортизируемые основные средства

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г. ⁵	На 31 декабря 2024 г. ⁶	На 31 декабря 2023 г. ⁷
Амортизируемые основные средства - всего	504	504	504
в том числе:			
(группа) здания			
машины и оборудование для выполнения работ	504	504	504
легковые транспортные средства			
оргтехника			

4. Финансовые вложения

4.1. Наличие и движение финансовых вложений

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода	
		первоначальная стоимость	накопленная корректировка	поступило	списано		проценты (включая доведение первоначальной стоимости до номинальной)	текущей рыночной стоимости/резерва под обесценение	переклассифицировано	первоначальная стоимость	накопленная корректировка
					первоначальная стоимость	накопленная корректировка					
Долгосрочные финансовые вложения - всего	за 2025 г. ²	355		1 451	(1146)			()		660	()
	за 2024 г. ³	0		955	(600)					355	
в том числе:	за 2025 г. ²				()			()			()
займы, предоставленные другим организациям	за 2025 г. ²	355		1451	(1146)					660	
	за 2024 г. ³			955	(600)					355	
Краткосрочные финансовые вложения - всего	за 2025 г. ²	0			(0)					0	
	за 2024 г. ³	0		0	(0)					0	
в том числе:	за 2025 г. ²	0			(0)					0	
займы, предоставленные другим организациям	за 2024 г. ³	0		0	(0)					0	
Итого	за 2025 г. ²	355		1 451	(1146)			()		660	()
	за 2024 г. ³	0		955	(600)					355	

5. Запасы

5.1. Наличие и движение запасов

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода	
		фактическая себестоимость	резерв под обесценение	затраты	списано		резерв под обесценение	изменения видов запасов		фактическая себестоимость	резерв под обесценение
					фактическая себестоимость	резерв под обесценение		фактическая себестоимость	резерв под обесценение		
Запасы - всего	за 20 25 г.²	598	()	13 556	(13 935)		()	X	X	219	()
	за 20 24 г.³	2 315	()	8 799	(10 516)			X	X	598	()
в том числе:	за 20 25 г.²	598	()	3 951	(4 330)		()	()		219	()
сырье и материалы	за 20 24 г.³	2 286	()	8 634	(10 323)			()		598	()
товары	за 20 25 г.²	0	()	9 487	(9 487)					0	()
	за 20 24 г.³	0	()	0	(0)					0	()
инструменты, инвентарь, спецодежда	за 20 25 г.²	0	()	119	(119)			()		0	()
	за 20 24 г.³	29	()	164	(194)			()		0	()

6. Дебиторская задолженность

6.1. Наличие и движение дебиторской задолженности

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период (за минусом дебиторской задолженности, поступившей и погашенной (списанной) в одном отчетном периоде)								На конец периода	
		по условиям договора	резерв по сомнительным долгам	поступило			списано				переклассифицировано	по условиям договора	резерв по сомнительным долгам
				в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	проценты, штрафы и иные начисления	начисление резерва по сомнительным долгам	погашено	на расходы	за счет резерва по сомнительным долгам	восстановление резерва			
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	за 20 25 г. ²		()				()	()			()		()
	за 20 24 г. ³		()				()	()			()		()
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	за 20 25 г. ²	481	()	46 940		()	(45 966)	()	()			1 455	()
	за 20 24 г. ³	232	()	17 567		()	(17 317)	()				481	()
в том числе:	за 20 25 г. ²	428	()	15 399			(14 559)	()				1 268	()
по расчетам с поставщиками и подрядчиками (счет 60)	за 20 24 г. ³	195	()	3 588			(3 355)	()				428	()
по расчетам с покупателями и заказчиками (счет 62)	за 20 25 г. ²	0	()	26 061		()	(26 061)	()	()			0	()
	за 20 24 г. ³	0	()	13 741		()	(13 741)	()				0	()
по расчетам с разными дебиторами и кредиторами (счет 76)	за 20 25 г. ²	40	()	4 636		()	(4 675)	()				1	()
	за 20 24 г. ³	15	()	38			(13)	()				40	()
по расчетам с бюджетом по налогам и сборам (счет 68)	за 20 25 г. ²	12	()	844		()	(671)	()				185	()
	за 20 24 г. ³	21	()	200			(208)	()				12	()
Итого	за 20 25 г. ²	481	()	46 940		()	(45 966)	()	()		X	1 455	()
	за 20 24 г. ³	232	()	17 567		()	(17 317)	()			X	481	()

7. Обязательства

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 20 25 г.²	4 192	2 230		(2323,9)	()	()	4 098
	за 20 24 г.³	3 713	2 980		(2501)	()	()	4 192
в том числе: по кредитам и займам (счет 67)	за 20 25 г.²	4 192	2 230		(2323,9)	()	()	4 098
	за 20 24 г.³	3 713	2 980		(2501)	()	()	4 192
Краткосрочные обязательства - всего	20 25 г.²	1 347	61 024		(60 961)	()		1 410
	за 20 24 г.³	1 548	37 600		(37 802)	()		1 347
в том числе: перед поставщиками и подрядчиками (счет 60)	за 20 25 г.²	213	10785		(10 981)	()		17
	за 20 24 г.³	163	6 472		(6 422)	()		213
перед покупателями и заказчиками по суммам полученных авансов и предоплат (счет 62, субсчет учета расчетов по полученным авансам (предоплате))	за 20 25 г.²	684	47 525		(47 064)	()		1 146
	за 20 24 г.³	549	25 073		(24 938)	()		684
перед бюджетом по налогам и сборам (счет 68)	за 20 25 г.²	52	401		(342)	()		112
	за 20 24 г.³	120	141		(209)	()		52
по страховым взносам (счет 69)	за 20 25 г.²	0	246		(224)	()		23
	за 20 24 г.³	0	0		(0)	()		0
перед персоналом (счета 70, 71, 76, субсчет учета расчетов по прочим операциям)	за 20 25 г.²	397	2 067		(2 351)	()		113
	за 20 24 г.³	716	5 914		(6 233)	()		397
Итого	за 20 25 г.²	1 347	61 024		(60 961)	()	X	1 410
	за 20 24 г.³	1 548	37 600		(37 802)	()	X	1 347

8. Расходы по обычным видам деятельности

Наименование показателя	3а			3а		
	20	25	г. ²	20	24	г. ³
Материальные затраты	5	105		10	195	
Затраты на оплату труда	1	100		0		
Отчисления на социальные нужды	3			0		
Амортизация	50			50,4		
Прочие затраты	6	404		3	462	
Итого по элементам	12	662		13	707	
Фактическая себестоимость приобретенных товаров для перепродажи	9	955		0		
Изменение остатков (прирост [-], уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции	0			(0)		
Итого расходы по обычным видам деятельности	22	617		13	707	

9. Уставный капитал Общества

Размер уставного капитала Общества на 31.12.2025 составил 10 000 (десять тысяч) руб., в том числе оплаченный - 10 000 (десять тысяч) руб.

Структура уставного капитала

N п/п	Полное наименование	На 31.12.2024		На 31.12.2025	
		Сумма	Доля, %	Сумма	Доля, %
1.	Прокопенко Алексей Александрович	10 000	100	10 000	100
	Итого:	10 000	100	10 000	100

10. Иная информация

Бухгалтерская отчетность составлена в соответствии с федеральными и отраслевыми стандартами бухгалтерского учета Российской Федерации.

Долгосрочная дебиторская задолженность отсутствует.

Генеральный директор
(наименование должности)
19 марта 2026 г.

(подпись)

Прокопенко Алексей Александрович
(расшифровка подписи)