

Пояснительная записка бухгалтерской (финансовой) отчетности Общество с ограниченной ответственностью общества «Регион Авто 1» за 2025 год.

Бухгалтерская отчетность сформирована исходя из действующих в РФ правил бухгалтерского учета и отчетности. Все суммы представлены в тыс. руб. Отрицательные показатели показываются в круглых скобках.

1. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ

Общество с Ограниченной Ответственностью «Регион Авто 1»

ИНН 5047109027

КПП 504701001

ОГРН 10950447010080

Поставлена на учет в соответствии с положением Налогового кодекса Российской Федерации 22 октября 2009 г. Серия 50 № 010617368

Местонахождение и почтовый адрес Общества: 141400, МО, г. Химки, ул. Молодежная, д.40

Общество осуществляет следующие основные виды деятельности:

«Деятельность автобусного транспорта по регулярным внутригородским и пригородным пассажирским перевозкам».

Среднесписочная численность работающих за отчетный период 2025 г. составила 96 человек (в 2024 году 103 человек).

Высшим органом управления Общества является общее собрание участников.

Учредитель: физическое лицо 100% - Аракелов Г.А.

Руководство текущей деятельностью Общества осуществляется Генеральным директором. Генеральный директор – Пик Е.А.

2. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

Основные подходы к подготовке годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Бухгалтерский учет в Обществе ведется в соответствии с Федеральным законом № 402-ФЗ от 6 декабря 2011 г. «О бухгалтерском учете» и «Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации», утвержденным Приказом Министерства финансов РФ № 34н от 29 июля 1998 г. (с изменениями от 30.12.1999 №107н, 24.03.2000 №31н, 18.09.2006 №116н, 26.03.2007 №26н, 25.10.2010 №132н, 24.12.2010 №186н, 29.03.2017 № 47н, 11.04.2018г №74н 26.07.2019, 30.12.21 № 435ФЗ, 443ФЗ, 05.12.22 №498 ФЗ, 12.12.2023 №579ФЗ, 26.12.24 № 481 ФЗ, 15.12.25 № 471-ФЗ).

Основные средства

В бухгалтерском учете основные средства принимаются по правилам ФСБУ 6/2020 по первоначальной стоимости. Первоначальной стоимостью основных средств, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат организации на приобретение, сооружение и изготовление, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством Российской Федерации). Переоценка первоначальной стоимости основных средств не производится.

Объекты основных средств стоимостью не более 100 000 рублей за единицу отражать в составе материально-производственных запасов и списывать на затраты по мере отпуска их в производство или эксплуатацию в составе материальных расходов. В целях обеспечения сохранности объект учитывать на забалансовом счете МЦ.01 «Основные средства в эксплуатации».

Списание основных средств со счета МЦ.01 «Основные средства в эксплуатации» производить по факту их выбытия.

Амортизация объектов основных средств (кроме земельных участков) производится линейным способом.

При начислении амортизации основных фондов применяются единые с налоговым учетом сроки полезного использования, устанавливаемые Комиссией по приемке и передаче основных средств, при принятии объекта к учету в качестве основного средства. Указанные нормы рассчитываются исходя из нижней границы срока полезного использования, определенного для соответствующей амортизационной группы, согласно Классификации основных средств, утвержденной Постановлением Правительства РФ от 01.01.2002г. №1(в ред. Постановления Правительства РФ от 07.07.2016г №640).

Начисление амортизации приостанавливается:

- * по основным средствам, переведенным на консервацию на срок более трех месяцев;
- * на период реконструкции и модернизации, капитального ремонта, объектов основных средств, продолжительность которого превышает 12 месяцев.

Изменение первоначальной стоимости основных средств, в которой они приняты к бухгалтерскому учету, допускается в случаях достройки, дооборудования, реконструкции, модернизации, частичной ликвидации и переоценки объектов основных средств (п. 14 ПБУ 6/01).

Нематериальные активы

В отношении НМА с 2024г применяется новый стандарт ФСБУ 14/2022 (в редакции приказа №87н)

К НМА с 2024 года относятся активы, обладающие признаками из п.4 стандарта:

- актив не имеет материально-вещественной формы, но может быть идентифицирован,
- Актив предназначен для использования в деятельности более 12 месяцев или более длительного операционного цикла,
- Актив способен приносить экономические выгоды в будущем,
- У организации есть исключительное право на актив или неисключительное- по лицензионному договору или иным разрешительным документам,
- организация может ограничить доступ иных лиц к активу.

Активы принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости. Первоначальная стоимость нематериальных активов определяется как сумма, исчисленная в денежном выражении, равная величине оплаты в денежной и иной форме или величине кредиторской задолженности, уплаченная или начисленная организацией при приобретении, создании актива и обеспечении условий для использования актива в запланированных целях.

В соответствии с п. 40 ФСБУ 14/2022 «Учет нематериальных активов» амортизация по нематериальным активам с определенным сроком полезного использования осуществляется линейным способом.

Срок полезного использования нематериальных активов Общества определяется при принятии объекта к бухгалтерскому учету исходя из ожидаемого срока использования объекта в течение которого Общество может получать экономическую выгоду (доход).

Срок полезного использования нематериального актива определяется следующим образом:

- * срок действия патента, свидетельства и других ограничений сроков использования объектов интеллектуальной собственности согласно законодательству РФ;
- * неопределенный срок полезного использования по нематериальным активам, по которым невозможно надежно определить срок полезного использования.

В отношении нематериального актива с неопределенным сроком полезного использования Общество ежегодно рассматривает наличие факторов, свидетельствующих о невозможности

надежно определить срок полезного использования данного актива. В случае прекращения существования указанных факторов Общество определяет срок полезного использования нематериального актива. Возникшие в связи с этим корректировки отражаются в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности на начало отчетного года как изменения в оценочных значениях

Амортизационные отчисления по нематериальным активам отражаются в бухгалтерском учете отчетного периода, к которому они относятся, и начисляются независимо от результатов деятельности Общества в отчетном периоде.

Материально-производственные запасы

В соответствии с ФСБУ 5/2019 «Учет материально-производственных запасов», материально-производственные запасы учитываются по фактической себестоимости приобретения. Фактической себестоимостью материально-производственных запасов, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат организации на приобретение, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством Российской Федерации).

Материально-производственные запасы на конец отчетного года отражаются в бухгалтерском балансе по стоимости, определяемой исходя из указанных выше способов оценки запасов.

Материально-производственные запасы, которые морально устарели, полностью или частично потеряли свое первоначальное качество, либо текущая рыночная стоимость, стоимость продажи которых снизилась, отражаются в бухгалтерском балансе на конец отчетного года за вычетом резерва под снижение стоимости материальных ценностей. Данный резерв образуется за счет финансовых результатов Общества на величину разницы между текущей рыночной стоимостью и фактической себестоимостью материально-производственных запасов, если последняя выше текущей рыночной стоимости.

Дебиторская задолженность

Общество создает резервы сомнительных долгов в случае признания дебиторской задолженности сомнительной с отнесением сумм резервов на финансовые результаты организации.

Сомнительной считается дебиторская задолженность организации, которая не погашена или с высокой степенью вероятности не будет погашена в сроки, установленные договором, и не обеспечена соответствующими гарантиями. Величина резерва определяется отдельно по каждому сомнительному долгу в зависимости от финансового состояния (платежеспособности) должника и оценки вероятности погашения долга полностью или частично.

Если до конца отчетного года, следующего за годом создания резерва сомнительных долгов, этот резерв в какой-либо части не будет использован, то неизрасходованные суммы присоединяются при составлении бухгалтерского баланса на конец отчетного года к финансовым результатам.

Доходы

Выручка принимается к бухгалтерскому учету в сумме, исчисленной в денежном выражении, равной величине поступления денежных средств и иного имущества и (или) величине дебиторской задолженности (с учетом положений п. 3 Положения по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99 № 32н (с изменениями от 30 декабря 1999 г., 30 марта 2001 г., 18 сентября 2006 г., 27 ноября 2006 г., 25 октября 2010г, 08 ноября 2010 г., 27 апреля 2012 г., 06.04.2015г.). Если величина поступления покрывает лишь часть выручки, то выручка, принимаемая к бухгалтерскому учету, определяется как сумма поступления и дебиторской задолженности (в части, не покрытой поступлением).

Выручка признается Обществом в бухгалтерском учете при одновременном выполнении следующих условий (п. 12 ПБУ 9/99):

* организация имеет право на получение этой выручки, вытекающее из конкретного договора или подтвержденное иным соответствующим образом;

* сумма выручки может быть определена;

Если субсидия выделяется не в качестве компенсации стоимости реализованного товара, но при этом является недополученным доходом, то для целей налога на прибыль она учитывается в порядке, установленном абзацем четвертым пункта 4.1 статьи 271 НК РФ, одновременно на дату зачисления (Письмо Минфина России от 01.04.2020 N 03-03-06/1/25887) с отражением в составе внереализационных доходов;

* имеется уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод;

* право собственности (владения, пользования и распоряжения) на продукцию (товар) перешло от организации к покупателю или работа принята заказчиком (услуга оказана);

* расходы, которые произведены или будут произведены в связи с этой операцией, могут быть определены.

Доходы Общества подразделяются на:

* доходы от обычных видов деятельности;

* прочие доходы.

Доходами от обычных видов деятельности признаются:

* выручка от оказания услуг пассажирских перевозок;

Прочими доходами признаются:

* доходы от предоставления в аренду основных средств (если не включены в состав доходов от обычных видов деятельности по критерию существенности);

* поступления от продажи основных средств и иных активов, отличных от денежных средств (кроме иностранной валюты), продукции, товаров;

- * возмещение выпадающих доходов,
- * проценты по предоставленным займам, а также проценты за использование банком денежных средств, находящихся на счете в этом банке;
- * штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров;
- * активы, полученные безвозмездно;
- * поступления в возмещение причиненных Обществу убытков; страховые возмещения
- * прибыль прошлых лет, выявленная в отчетном году;
- * суммы кредиторской и дебиторской задолженности, по которым истек срок исковой давности;
- * курсовые разницы;
- * излишки материальных ценностей, выявленные при инвентаризации;
- * прочие доходы.

Прочими доходами также являются поступления, возникающие как последствия чрезвычайных обстоятельств хозяйственной деятельности, стоимость материальных ценностей, остающихся от списания непригодных к восстановлению и дальнейшему использованию активов.

Расходы

Управленческие расходы признаются в расходах на продажу продукции, товаров, работ и услуг полностью в периоде их признания в качестве расходов по обычным видам деятельности. Коммерческие расходы признаются в расходах на продажу продукции полностью.

Расходы признаются в бухгалтерском учете при наличии следующих условий:

- * расход производится в соответствии с договором или на основании счета, в соответствии с требованиями законодательных и нормативных актов;
- * сумма расхода может быть определена;
- * имеется уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет уменьшение экономических выгод Общества.

Если в отношении любых расходов, осуществленных Обществом, не выполнено хотя бы одно из названных условий, то в бухгалтерском учете Общества признается дебиторская задолженность.

Расходы признаются в том отчетном периоде, в котором они имели место, независимо от времени фактической выплаты денежных средств.

Учет расходов по займам и кредитам

Расходы по полученным займам и кредитам признаются расходами того периода, в котором они произведены (далее – текущие расходы), за исключением той их части, которая подлежит включению в стоимость инвестиционного актива.

Начисление процентов по полученным займам и кредитам производится ежемесячно, а при погашении заемных обязательств – производится в соответствии с порядком, установленным

в договоре. Расходы в виде процентов Общество учитывает в составе процентов к уплате. Начисление процентов производится исходя из ставки, установленной договором, и количеством дней фактического пользования заемными средствами в отчетном периоде.

Способы оценки имущества

В соответствии с п. 1 ст. 11 Федерального закона № 402-ФЗ оценка имущества и обязательств производится для их отражения в бухгалтерском учете и бухгалтерской (финансовой) отчетности в денежном выражении.

Оценка имущества, приобретенного за плату, осуществляется путем суммирования фактически произведенных расходов на его покупку; имущества, полученного безвозмездно, по рыночной стоимости на дату оприходования; имущества, произведенного в самой организации, по стоимости его изготовления.

Начисление амортизации основных средств и нематериальных активов производится независимо от результатов хозяйственной деятельности Общества в отчетном периоде.

Денежные средства и их эквиваленты, отражение денежных потоков

Денежные средства и их эквиваленты

В целях составления отчета о движении денежных средств Общество включает в состав денежных средств денежные эквиваленты, под которыми понимаются краткосрочные высоколиквидные финансовые вложения, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости. В частности, Общество относит к денежным эквивалентам средства по договору присоединения перевозчика (оплата по карте «стрелка»). В целях составления бухгалтерского баланса Общество включает эквиваленты денежных средств в состав финансовых вложений.

Инос

Затраты, произведенные организацией в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам, отражаются в бухгалтерском балансе в соответствии с условиями признания активов, установленными нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету, и подлежат списанию в порядке, установленном для списания стоимости активов данного вида. В бухгалтерском учете данные затраты отражаются по счету 97 «Расходы будущих периодов», и в том случае, если они имеют долгосрочный характер, включаются в строку баланса «Прочие внеоборотные активы» за исключением части, подлежащей погашению в течение 12 месяцев после отчетной даты. Такая краткосрочная часть, а также затраты изначально краткосрочного характера включаются в строку баланса «Прочие краткосрочные активы».

Если по конкретному вопросу в нормативных правовых актах не установлены способы ведения бухгалтерского учета, то при формировании учетной политики осуществляется разработка организацией соответствующего способа, исходя из настоящего и иных положений по бухгалтерскому учету, а также Международных стандартов бухгалтерской (финансовой) отчетности (п. 7 ПБУ 1/2008).

Изменение учетной политики

Обществом планируется изменение учетной политики с 2026 года.

3. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА И ДОХОДНЫЕ ВЛОЖЕНИЯ В МАТЕРИАЛЬНЫЕ ЦЕННОСТИ

Движение и наличие основных средств и доходных вложений в материальные ценности и соответствующего накопленного износа представлено в Таблице 4.1 пояснений к бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Согласно условиям договоров лизинга собственником и балансодержателем предмета лизинга является лизингодатель.

Лизингодателем по договорам является – ООО «ИНАВТО» , ООО «Газпромбанк Автолизинг»

Основные средства, принятые в эксплуатацию и фактически используемые, находящиеся в процессе государственной регистрации отсутствуют.

Основные средства в залоге отсутствуют.

По результатам годовой инвентаризации не обнаружена недостача основных средств.

4. ЗАПАСЫ

Информация о наличии и движении запасов в отчетном периоде представлена в Таблице 6.1 Приложения к пояснениям к бухгалтерской (финансовой) отчетности

5. ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Информация о наличии и движении дебиторской задолженности представлена в Таблице 7.1. пояснений к бухгалтерской (финансовой) отчетности.

6. КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Наличие и движение кредиторской задолженности в отчетном периоде раскрывается в Таблице 8.1 Приложения к пояснениям к бухгалтерской (финансовой) отчетности.

7. УСТАВНЫЙ КАПИТАЛ

Уставной капитал Общества составляет 10 000 руб. Оплачен полностью.

В результате производственно-хозяйственной деятельности по итогам 2025г. получена прибыль в размере 28 228 тыс. руб., по итогам 2024 г. получена прибыль в размере 16 489 тыс. руб., по итогам 2023 г. получен прибыль 19 319 тыс. руб.

По результатам работы за 2019 г. проведено годовое собрание учредителей, о чем составлен Протокол от 21.02.2020 г. № 12.

По результатам работы за 2020 г. проведено годовое собрание учредителей, о чем составлен Протокол от 19.02.2021 г. № 13.

По результатам работы за 2021 г. проведено годовое собрание учредителей, о чем составлен Протокол от 23.03.2022 г. № 18.

По результатам работы за 2022 г. проведено годовое собрание учредителей, о чем составлен Протокол от 27.03.2023г.№ 1

По результатам работы за 2023 г. проведено годовое собрание учредителей, о чем составлен Протокол от 22.03.2024г.№ 2

По результатам работы за 2024г. проведено годовое собрание учредителей, о чем составлен протокол от 18.03.2025 №3

По результатам работы за 2025г. проведено годовое собрание учредителей, о чем составлен протокол от 18.03.2026 №4

8. ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Информация о наличии и движении оценочных обязательств представлена в Таблице 8.1 Приложения к пояснениям к бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Резервы по состоянию на 31 декабря 2024г. имели следующую структуру:

Начислено:

Оценочные обязательства всего 2024 г. – 15 074 тыс. руб. 2024 г. – 9 471 тыс. руб.

Списано:

Оценочные обязательства на оплату отпусков 2025г. – (14 937) тыс. руб. 2024 – (12 401) тыс. руб.

Остаток:

Резервы на предстоящую оплату отпусков работникам:

2025 г. – 5 250 тыс. руб.

2024 г. – 5 145 тыс. руб.

Резерв создан в отношении предстоящих расходов по оплате Обществом отпусков работников, использован по состоянию на 31 декабря 2025 г. Ожидается, что остаток резерва на 31 декабря 2025 г. будет использован в течение 2026 года. По мнению руководства, фактический расход по выплате отпусков не превысит сумму резерва, отраженную в отчетности по состоянию на 31 декабря 2025 г.

9. РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ ПО ДОХОДАМ И РАСХОДАМ ОБЩЕСТВА

Информация о выручке (нетто) от продажи товаров, продукции, работ, услуг (за минусом НДС, акцизов и аналогичных обязательных платежей) (ПБУ 9/99), себестоимости проданных товаров, продукции, работ, услуг, а также управленческих расходах представлена ниже (ПБУ 10/99):

Виды деятельности Выручка (нетто) от продажи товаров, продукции, работ, услуг (за минусом НДС, акцизов и других аналогичных платежей) Себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг за 202г, за 2024г, за 2023г.

2024 - 355 182 тыс. руб. 2024 г. – 341 305 тыс. руб. 2023 г. – 443 917 тыс. руб.

Информация о себестоимости произведенных и реализованных в отчетном периоде услуг в разрезе элементов *затрат* представлена в Таблице 10 Приложения к пояснениям к бухгалтерской (финансовой) отчетности.

10. РАСЧЕТЫ ПО НАЛОГУ НА ПРИБЫЛЬ

Прибыль до налогообложения

2025 г. – 15 531 тыс. руб. 2024г. – 21 311 тыс. руб. 2023г. – 25 429 тыс. руб.

Сумма отложенного налогового актива

2025г. – 15 241 тыс. руб. 2024г. – (2 753) тыс. руб. 2023г. – (3 121) тыс. руб.

Текущий налог на прибыль

2025 г. - (2543) тыс. руб. 2024г. – (2069) тыс. руб. 2023г. – (2989) тыс. руб.

Признание отложенного налогового обязательства

2025г. – тыс. руб. 2024 г. - тыс. руб. 2023 г. - тыс. руб.

Чистая прибыль

2025 г. – 28 228 тыс. руб. 2024 г. – 16 489 тыс. руб. 2023 г. – 19 319 тыс. руб.

11. СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ

В процессе осуществления финансово-хозяйственной деятельности Общество производит операции с обществами, которые являются связанными сторонами.

К операциям со связанными сторонами, в основном, относятся операции по приобретению, аренде ТС, займам полученным

Стоимость приобретенных у связанных сторон товаров, работ, услуг составила (без НДС):

ООО «Мособлтранс-1» Аренда ТС

2025г. - 366 тыс. руб. 2024 г. – 366 тыс. руб. 2023 г. – 366 тыс. руб.

ООО «Регион Авто» Аренда ТС

2025г. – 19 717 тыс. руб. 2024г – 7780 тыс. руб.

ООО «ИНАВТО» Лизинг

2025 г. – 45 206 тыс. руб. 2024 г.- 34 454 тыс. руб. 2023г. – 23 276 тыс. руб.

ООО «Мособлтранс-1» Займы

2025г.- 12 000 тыс. руб. 2024г. – 16 500 тыс. руб. 2023г. – 16 500 тыс. руб.

ООО «ИНАВТО» Займы

2025г.- 14 095 тыс.руб. 2024г. – 20268 тыс. руб.

Операции со связанными сторонами осуществлялись на обычных коммерческих условиях на основании заключенных договоров.

Выплаты основному управленческому персоналу (генеральному директору)

-краткосрочная – 1237 тыс. руб.

-долгосрочные не осуществлялись.

16. СОБЫТИЯ, ПРОИЗОШЕДШИЕ ПОСЛЕ 31 ДЕКАБРЯ 2025 Г.

На дату составления отчетности события после отчетной даты отсутствуют.

Генеральный директор



Пик Е.А.

Главный бухгалтер



Шолина Е.В.