

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

1. Основной вид деятельности по ОКВЭД осуществляемым Обществом:

Код ОКВЭД 71.20.5 - Технический осмотр автотранспортных средств

2. Информация об учетной политике

2.1. Неиспользуемые стандарты

Организация вправе применять упрощенные способы ведения бухгалтерского учета включая бухгалтерскую отчетность 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).

2.2. Исправление ошибок и изменение учетной политики

2.2.1. 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)

2.2.2. 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)

2.3. Учет основных средств и капитальных вложений в них

2.3.1. 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)

2.3.2. 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 оказания услуг вне зависимости от возможности определения справедливой стоимости как передаваемых так и приобретаемых активов работ услуг.

(Основание: п. 13 ФСБУ 26/2020)

2.3.3. 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)

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

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

2.3.5. Организация не проверяет ОС на обесценение.

(Основание: п. 3 ФСБУ 6/2020)

2.3.6. Организация не проверяет капитальные вложения на обесценение.

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

2.3.7. 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)

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

(Основание: п. 35 ФСБУ 6/2020)

2.4. Учет нематериальных активов

2.4.1. 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)

2.5. Учет запасов

2.5.1. 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)

2.5.2. 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)

2.5.3. 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)

2.6. Учет финансовых вложений

2.6.1. 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)

2.6.2. При выбытии ценных бумаг их стоимость определяется по первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений.

(Основание: п. 26 ПБУ 19/02)

2.7. Выявление сомнительной дебиторской задолженности

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

(Основание: п. 23 ФСБУ 4/2023)

2.7.2. 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)

2.9. Учет расходов и доходов

2.9.1. Расходы учтенные на счете 20 "Основное производство" ежемесячно списываются в дебет счета 90 "Продажи" в сумме эквивалентной сумме выполненных работ и предъявленных покупателям. На момент на конец отчетного периода производится инвентаризация незавершенного производства.

(Основание: п.10 ПБУ 10/99 Инструкция по применению Плана счетов)

2.10. Бухгалтерская отчетность

2.10.1. 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 изменениях 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)

2.10.2. 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. Амортизируемые основные средства

тыс. руб.

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Амортизируемые основные средства - всего	6698	6698	6698
в том числе:			
Машины и оборудование	6698	6698	6698

4. Финансовые вложения

4.1. Наличие и движение финансовых вложений нет

5. Запасы

5.1. Наличие и движение запасов

тыс. руб.

Наименование показателя	Период	На начало года		затраты	Изменения за период			На конец периода	
		фактическая себестоимость	резерв под обесценение		списано	изменения видов запасов		фактическая себестоимость	резерв под обесценение
						фактическая себестоимость	фактическая себестоимость		
Запасы - всего	За 2025 г.	281	-	914	(522)	X	X	673	-
	За 2024 г.	135	-	528	(382)	X	X	281	-
в том числе:									
Сырье и материалы	За 2025 г.		-	914	(522)	(522)		673	-
	За 2024 г.		-	528	(382)	(382)		281	-

6. Дебиторская задолженность

6.1. Наличие и движение дебиторской задолженности нет

7. Обязательства

7.1. Наличие и движение обязательств(за исключением оценочных обязательств)

тыс. руб.

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		
Краткосрочные обязательства - всего	За 2025 г.	51	599		671		28
	За 2024 г.	23	370		342		51
в том числе:							
Расчеты по налогам и сборам	За 2025 г.	51	599		671		28
	За 2024 г.	23	370		342		51

8. Расходы по обычным видам деятельности

Наименование показателя	тыс. руб.	
	За 2025 г.	За 2024 г.
Материальные затраты	522	383
Затраты на оплату труда	943	404
Отчисления на социальные нужды	323	138
Амортизация	514	514
Прочие затраты	826	1002
Итого по элементам	3128	2441

9. Иная информация

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

9.2. Долгосрочная дебиторская задолженность отсутствует.

Директор _____ Момчи Момчи А.В.

20 марта 2026 г.