

# Пояснительная записка к бухгалтерской (финансовой отчетности) за 2025 год

## ООО «АВТО ТРАСТ»

г. Омск

20 марта 2026 г.

Данные пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности ООО «АВТО ТРАСТ» (далее – Общество) за 2025 год. Годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность сформирована в соответствии с действующими в Российской Федерации правилами бухгалтерского учета и отчетности, утвержденными нормативными документами, и основополагающими допущениями (имущественная обособленность, непрерывность деятельности, временная определенность фактов хозяйственной деятельности, последовательность применения учетной политики, рациональность).

Общество относится к субъектам малого предпринимательства и в соответствии с Федеральным законом № 402-ФЗ «О бухгалтерском учёте» применяет упрощённые способы ведения бухгалтерского учёта и составления бухгалтерской (финансовой) отчётности.

В состав годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности включаются:

- Бухгалтерский баланс;
- Отчет о финансовых результатах;
- Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Все суммы представлены в тысячах рублей. Отрицательные показатели показываются в круглых скобках.

### 1. Информация об обществе

Полное наименование – Общество с ограниченной ответственность «АВТО ТРАСТ»

Сокращенное наименование - ООО «АВТО ТРАСТ»

Дата государственной регистрации – 13.07.2023г.

ОГРН - 1235500011174

Юридический адрес – 644027, Омская область, г. Омск, ул. 1-я Индустриальная, д. 1, помещ. 1П, офис 202

Фактический адрес – 644027, Омская область, г. Омск, ул. 1-я Индустриальная, д. 1, помещ. 1П, офис 202

Численность сотрудников: один

#### 1.2 Информация о размере и структуре уставного капитала

100% принадлежит единственному учредителю — Аушеву Бекхану.

Уставный капитал — 10 000 руб., оплачен полностью. В 2025г. уставный капитал не изменялся.

#### 1.3 Информация об органах управления

Единоличный исполнительный орган — генеральный директор Аушев Бекхан, решение № 1 от 13.07.2023 сроком на 5 лет.

Главный бухгалтер — Аушев Бекхан.

### 2. Основные положения учетной политики

Учетная политика разработана в соответствии с действующими законодательными актами, нормативными положениями, регулирующими ведение бухгалтерского учета и составление бухгалтерской (финансовой) отчетности в Российской Федерации.

При оценке существенности показателей бухгалтерской отчетности, подлежащих отдельному представлению, существенной признается сумма, отношение которой к отдельному показателю за отчетный период составляет не менее 5 (пяти) процентов. Организация, являясь субъектом малого предпринимательства, 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.

Ответственность за достоверность бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества несет директор.

Ответственность за ведение бухгалтерского учета и формирование бухгалтерской отчетности Общества возложена на главного бухгалтера.

Бухгалтерский учет в Обществе ведется автоматизированным способом с применением лицензированного программного продукта «1С: Предприятие 8.3».

#### 2.1 Неприменение федеральных стандартов бухгалтерского учета РФ

Как малое предприятие организация не применяет ПБУ 8/2010, ПБУ 18/02, ПБУ 2/2008, ПБУ 11/2008, ПБУ 16/02.

## 2.2 Ключевые положения учетной политики по разделам учета.

### • Основные средства

Общество применяет упрощенные способы учёта:

- капитальных вложений — по подп. а п. 4 и п.13 ФСБУ 26/2020;
- основных средств — по п. 3 ФСБУ 6/2020;

Актив, удовлетворяющий условиям п. 4 ФСБУ 6/2020, относится к объектам ОС, если его стоимость больше 100000 тыс. руб. и срок полезного использования более 12 месяцев.

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 активов со сроком использования более 12 месяцев, не отнесенных в состав ОС, стоимость таких активов принимается на забалансовый учет.

Основные средства принимаются к бухгалтерскому учету 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).

Транспортные средства, спецтехника, фактически эксплуатируемые, но не зарегистрированные в установленном законодательством порядке, учитываются в составе основных средств с момента приобретения (иного поступления на баланс Общества).

Объекты недвижимости принимаются к учету в качестве основных средств с момента готовности к эксплуатации после завершения всех капитальных вложений по ним независимо от факта подачи документов на государственную регистрацию права собственности.

Единицей учета основных средств является инвентарный объект.

В соответствии с нормами Учетной политики переоценка основных средств Обществом не производится.

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.

Амортизация объектов основных средств, производится линейным способом. Периодичность начисления амортизации ежемесячно.

Амортизация не начисляется по:

- земельным участкам;
- объектам, находящимся на консервации по решению Общества продолжительностью свыше 3 месяцев;
- полностью амортизированным объектам, не списанным с баланса.

Срок полезного использования объектов ОС определяется исходя из ожидаемого периода времени, в течение которого объект будет приносить экономические выгоды. По объектам ОС, которые эксплуатировались предыдущими собственниками, срок полезного использования устанавливается с учетом срока их использования на момент приобретения.

### • Нематериальные активы

При принятии к бухгалтерскому учету активов в качестве нематериальных активов организация руководствуется ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы»

Первоначальной стоимостью объекта нематериальных активов считается общая сумма связанных с этим объектом капитальных вложений, осуществленных до признания объекта нематериальных активов в бухгалтерском учете.

Стоимостной лимит в отношении нематериального актива установлен в размере 100 000 руб.

Активы, чья стоимость незначительна для отражения в бухгалтерской отчетности и не соответствуют признакам НМА, перечисленным в пункте 4 ФСБУ 14/2022 признаются незначительными НМА. Затраты на приобретение, создание и улучшение таких активов признаются расходами единовременно. НМА сразу списываются в расходы и учитываются за балансом на специально введенном забалансовом счете.

К незначительным НМА относятся:

- НМА стоимостью за единицу до 100 000 руб.

Учет ведется отдельно по каждому инвентарному объекту.

Амортизация начисляется ежемесячно с 1-го числа месяца, следующего за месяцем признания НМА в бухучете, линейным способом по всем объектам.

Стоимостной лимит не применяется для результатов интеллектуальной деятельности, на которые Организация имеет исключительное право. Данные НМА считаются существенными для бухгалтерской отчетности, к ним применяются положения ФСБУ 14/2022 вне зависимости от их стоимости.

Срок полезного использования нематериальных активов определяется Обществом при принятии объекта к бухгалтерскому учету. Определение срока полезного использования нематериальных активов производится исходя из:

- срока действия прав Общества на результат интеллектуальной деятельности или средство индивидуализации и периода контроля над активом;
- ожидаемого срока использования актива, в течение которого Общество предполагает получать экономические выгоды.

На нематериальные активы, по которым невозможно определить срок полезного использования, в целях определения амортизационных отчислений срок полезного использования устанавливается из расчета десяти лет.

При изменении срока полезного использования нематериальных активов с начала года, следующего за годом проведения инвентаризации, сумма амортизации рассчитывается исходя из:

- остаточной стоимости актива на начало года, следующего за годом, в котором было принято решение об изменении срока полезного использования,
- оставшегося ожидаемого срока его использования, в течение которого Общество предполагает получать от актива экономические выгоды.

Переоценка нематериальных активов не производится. Общество не проводит проверку на обесценение нематериальных активов.

- **Долгосрчные и краткосрочные активы и обязательства**

В бухгалтерском балансе финансовые вложения, дебиторская и кредиторская задолженность, включая задолженность по кредитам и займам, оценочные обязательства отнесены к краткосрочным, если срок использования (обращения, владения или погашения) их не превышает 12 месяцев после отчетной даты. Остальные указанные активы и обязательства представлены как долгосрочные. Если активы и обязательства на начало отчетного периода классифицированы как долгосрочные, а в течение отчетного периода появилась уверенность в том, что активы будут реализованы и обязательства погашены в срок менее 12 месяцев после отчетной даты, то производится переклассификация указанных активов и обязательств в состав краткосрочных.

- **Материально-производственные запасы**

В качестве материально-производственных запасов принимаются активы:

- используемые в качестве сырья, материалов и т.п. при производстве продукции, предназначенной для продажи (выполнения работ, оказания услуг);
- предназначенные для продажи;
- используемые для управленческих нужд организации

Организация не применяет ФСБУ 5/2019 «Запасы» в отношении запасов, предназначенных для управленческих нужд. Затраты, подлежащие включению в стоимость таких запасов согласно данному ФСБУ, учитываются в расходах периода, в котором они понесены (п. 2 ФСБУ 5/2019).

Материально-производственные запасы учитываются по фактической себестоимости приобретения, резерв под обесценение не создается.

Оценка материально-производственных запасов при их использовании и прочем выбытии производится по средней себестоимости (п. 36 ФСБУ 5/2019).

Готовая продукция является частью материально-производственных запасов, предназначенных для продажи.

Учет готовой продукции в организации ведется по фактической производственной себестоимости.

Товары являются частью материально-производственных запасов, приобретенных или полученных от других юридических или физических лиц и предназначенные для продажи.

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).

Общество применяет упрощенные способы ведения учета запасов, предусмотренные п. 17 ФСБУ 5/2019 «Запасы».

- **Дебиторская задолженность**

Задолженность покупателей и заказчиков определена исходя из цен, установленных договором между Обществом и покупателями (заказчиками) с учетом всех предоставленных Обществом скидок.

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

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 экспертной оценки вероятности погашения долга полностью или частично.

Величина резерва по сомнительным долгам в бухгалтерском учете определяется ежеквартально на основании инвентаризации дебиторской задолженности.

Если существует достоверная информация о том, что задолженность будет погашена, резерв по ней не создается независимо от срока ее возникновения.

Нереальная к взысканию задолженность списывается за счет резерва по мере признания ее таковой. Указанная задолженность учитывается за балансом в течение пяти лет с момента списания с целью наблюдения за возможностью ее взыскания в случае изменения имущественного положения должника.

- **Бухгалтерский учет аренды**

Организация является субъектом малого предпринимательства, и применяет упрощенный способ учета аренды, все объекты учета аренды классифицирует в качестве объектов учета операционной аренды (п. 28, 32 ФСБУ 25/2018). Экономические выгоды и риски, обусловленные правом собственности на предмет аренды, несет Общество (п.26 ФСБУ 25/2018).

Исключение — объекты, по которым:

- право собственности по договору переходит к арендатору;
- арендатор вправе купить предмет аренды по цене значительно ниже его справедливой стоимости на дату реализации этого права.

Предметы аренды учитываются в составе основных средств (при наличии объекта учета) (п.45, п.47 ФСБУ 25/2018)

Доходы по операционной аренде признаются равномерно в течении срока действия договора аренды.

- **Доходы и расходы по обычным видам деятельности**

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

- организация имеет право на получение этой выручки, вытекающего из конкретного договора или подтвержденное иным соответствующим образом;
- сумма выручки может быть определена;
- 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 и расходы признаются методом начисления.

Доходы, полученные от предоставления объектов имущества в аренду, признаются доходами от обычных видов деятельности.

Доходы, полученные от продажи объектов имущества, признаются доходами от прочих видов деятельности.

Расходы в зависимости от их характера и направленной деятельности подразделяются на расходы по обычным видам деятельности и прочие расходы.

Расходы, связанные с предоставлением объектов имущества в аренду, признаются расходами от обычных видов деятельности.

Управленческие и коммерческие расходы признаются в полной сумме расходов, произведенных в данном отчетном периоде.

- **Учет расходов по займам и кредитам**

Расходы по займам и кредитам отражаются в бухгалтерском учете и отчетности в том отчетном периоде, к которому они относятся.

Расходы по займам и кредитам признаются прочими расходами, за исключением той их части, которая подлежит включению в стоимость инвестиционного актива.

Начисление процентов по полученным займам и кредитам организация проводит ежемесячно по состоянию на конец отчетного месяца и дату, установленную в договоре, по ставкам и в соответствии с порядком, установленным в договоре займа и (или) кредитном договоре.

- **Оценочные обязательства**

Общество не создает резервы в отношении следующих оценочных обязательств:

- По оплате отпусков;
- По незаконченным судебным и прочим разбирательствам.

- **Инвентаризация имущества и финансовых обязательств**

Для обеспечения достоверности данных бухгалтерского учета и отчетности инвентаризация имущества и обязательств, проводится: - по основным средствам – 1 раз в три года; - по остальным активам и обязательствам каждый год по состоянию на 31.12.

### **3. Раскрытие существенных показателей бухгалтерской (финансовой) отчетности**

#### **3.1. Начальные и сравнительные показатели отчетности**

В начальные и сравнительные показатели в бухгалтерской отчетности Общества за 2025 год корректировки не вносились, используются данные сформированные на 31.12.2024 и 31.12.2025 гг.

#### **3.2 Материальные внеоборотные активы (стр. 1150).**

Информация о наличии, движении, начисленной амортизации, изменении первоначальной стоимости в результате достройки, дооборудования, реконструкции и частичной ликвидации основных средств,

представлена в таблице № 4 Приложения к бухгалтерскому балансу и отчета о финансовых результатах за 2025 год. Основные средства, находящиеся в залоге, по состоянию на 31 декабря 2025г. у общества отсутствуют.

### 3.3 Материально-производственные запасы (стр. 1210)

По состоянию на 31 декабря 2025 г. балансовая стоимость материально-производственных запасов составила 121 тыс. руб. в т.ч:

Наименование показателя	тыс.руб.	
	2025г.	2024г.
<b>Материально-производственные запасы, в т.ч.</b>	121	101
Сырье и материалы	121	101

Материально-производственные запасы, находящиеся в залоге, по состоянию на 31 декабря 2025г. у общества отсутствуют.

### 3.4 Финансовые и другие оборотные активы (стр. 1240)

По состоянию на 31 декабря 2025 г. балансовая стоимость финансовых и других оборотных активов составила 514 тыс. руб. в т.ч:

Наименование показателя	тыс. руб.	
	2025г.	2024г.
<b>Финансовые и другие оборотные активы, в т.ч.</b>	514	378
Дебиторская задолженность	514	378

### 3.5 Заемные средства (стр. 1410)

По состоянию на 31 декабря 2025г. у Общества имеются долгосрочные обязательства в сумме 6636 тыс. руб. в т.ч:

Наименование показателя	тыс.руб.	
	2025г.	2024г.
<b>Долгосрочные заемные средства, в т.ч.</b>	88	2988
Долгосрочные займы	88	2988

### 3.6 Краткосрочная кредиторская задолженность (стр. 1520)

По состоянию на 31 декабря 2025г. у Общества имеются краткосрочные обязательства в сумме 126 тыс. руб. в т.ч:

Наименование показателя	тыс.руб.	
	2025г.	2024г.
<b>Краткосрочная кредиторская задолженность, в т.ч.</b>	57	460
Расчеты по налогам и сборам	18	78
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	14	14
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	25	368

### 3.7 Раскрытие информации по доходам и расходам

Наименование показателя	код	тыс. руб.	
		2025г.	2024г.
<b>Выручка в т.ч</b>	2110	4362	7225
По обычным видам деятельности		4362	7225
<b>Расходы по обычным видам деятельности, в т.ч.</b>	2120	(3540)	(3964)
Амортизация		(2673)	(2855)
Затраты на оплату труда		(437)	(299)
Отчисления на социальные нужды		(127)	(75)
Материальные затраты		(25)	0
Прочие затраты		(278)	(736)
Прочие доходы, в т. ч.	2340	67	157
Реализация внеоборотных активов		67	157
Прочие расходы	2350	(1106)	(337)

Финансовый результат от выбытия основных средств отражен в отчете о финансовых результатах в составе прочих доходов (свернуто).

### **3.8 Налог на прибыль (стр. 2410)**

Текущий налог при упрощенной системе налогообложения Общества за 2025 года составил 149 тыс. руб.  
Чистая прибыль (убыток) Общества за отчетный период составила (366) тыс. руб.

## **4. Прочие пояснения**

### **4.1 Информация о связанных сторонах**

В процессе осуществления финансово-хозяйственной деятельности Общество не осуществляет операции с контрагентами, которые являются связанными сторонами.

### **4.2 События после отчетной даты**

Событий после отчетной даты, повлиявших на отчетность за 2025 год, у Общества не было.

### **4.3 Информация о государственной помощи**

Государственную помощь Общество в 2025 году не получало

### **4.4 Информация об условных обязательствах и условных активах**

На 31.12.2025 г. у Общества не имеются условные обязательства

На 31.12.2025 г. у Общества не имеются следующие условные активы.

### **4.5 Информация по прекращаемой деятельности**

Общество прекращение своей деятельности не планирует.

Дата подписания отчетности:

«20» марта 2026 г.

Ген. директор ООО «АВТО ТРАСТ»

\_\_\_\_\_/ Аушев Б./

#### 4. Основные средства

##### 4.1. Наличие и движение основных средств

Наименование показателя	Период	На начало года		поступило	Изменения за период								На конец периода	
		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение		списано		амортизация	обесценение	переоценка		переклассифицировано		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение
					первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение			первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленная амортизация	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение		
Основные средства (за исключением инвестиционной недвижимости) - всего	За 2025 г.	8 370	(3 221)	-	(2 440)	1 465	(2 673)	-	-	-	-	-	4 510	(4 428)
	За 2024 г.	4 538	(605)	5 705	(623)	239	(2 855)	-	-	-	-	-	8 370	(3 221)
в том числе: Транспортные средства	За 2025 г.	8 370	(3 221)	-	(2 440)	1 465	(2 673)	-	-	-	-	-	4 510	(4 428)
	За 2024 г.	4 538	(605)	5 705	(623)	239	(2 855)	-	-	-	-	-	8 370	(3 221)
Инвестиционная недвижимость всего	За 2025 г.	1 250	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	2 670	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	1 250	-
в том числе: Транспортные средства	За 2025 г.	1 250	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	2 670	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	1 250	-

##### 4.2. Наличие и движение прав пользования активами

Наименование показателя	Период	На начало года		поступило (с учетом пересмотра фактической стоимости)	Изменения за период				На конец периода			
		фактическая (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение		списано (с учетом пересмотра фактической стоимости)		амортизация	обесценение	переоценка		фактическая (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение
					фактическая (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение			фактическая (переоцененная) стоимость	накопленная амортизация		
Права пользования активами - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	

##### 4.3. Амортизируемые и неамортизируемые основные средства

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Амортизируемые основные средства - всего	2 752	6 399	3 933
в том числе: Транспортные средства	2 752	6 399	3 933
Неамортизируемые основные средства - всего	-	-	-

##### 4.4. Основные средства, в отношении которых имеются ограничения использования

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Основные средства, предоставленные за плату во временное пользование - всего	(1 682)	(388)	-
в том числе: Транспортные средства	(1 682)	(388)	-

##### 4.5. Капитальные вложения в основные средства (за исключением инвестиционной недвижимости)

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период				На конец периода	
		фактические затраты	накопленное обесценение	затраты	обесценение	списано	принято к учету в качестве основных средств	фактические затраты	накопленное обесценение
Капитальные вложения на приобретение основных средств - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	5 705	-	-	(5 705)	-	-
в том числе: ТС	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	5 705	-	-	(5 705)	-	-