

## ПОЯСНЕНИЯ

### к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2025 год

Общество с ограниченной ответственностью «РАЛЛИ»

(ООО «РАЛЛИ»)

#### 1. Общая информация об организации

ООО «РАЛЛИ» является коммерческой организацией, созданной и действующей в соответствии с законодательством Российской Федерации.

ИНН 9308025808, КПП 930801001, ОГРН 1249300003281

Адрес: Донецкая Народная Республика, г. Донецк, ул. 230-й Стрелковой Дивизии, здание 30Б

Дата государственной регистрации: 25.12.2002

Общество относится к субъектам малого предпринимательства и в соответствии с Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» имеет право на применение упрощенных способов ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности.

**Уставный капитал Общества составляет 10 000 руб.**, оплачен полностью.

Единственным участником Общества является Михалко Владимир Васильевич, доля участия – 100 %.

#### Органы управления:

Единоличный исполнительный орган — директор Михалко Владимир Васильевич

#### Основные виды экономической деятельности:

45.20.1 Техническое обслуживание и ремонт легковых автомобилей и легких грузовых автотранспортных средств;

45.20.3 Мойка автотранспортных средств, полирование и предоставление аналогичных услуг

#### 2. Законодательные и нормативные акты, используемые при формировании бухгалтерской отчетности.

Бухгалтерская отчетность сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, в частности:

- Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утв. Приказом Минфина РФ от 29.07.1998 № 34н,
- Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкции по его применению, утв. Приказом Минфина РФ от 31.10.2000 № 94н,
- Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность», утв. Приказом Минфина России от 04.10.2023 № 157н.

Корректировки показателей бухгалтерской отчетности прошлых отчетных периодов ретроспективно не применялись.

Существенные ошибки прошлых отчетных периодов в отчетном году не выявлялись.

Оценочные значения, используемые при формировании бухгалтерской отчетности, в отчетном периоде не пересматривались.

#### 3. Неиспользуемые стандарты

В связи с отнесением организации к субъектам малого предпринимательства, Общество 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 № 167,
- 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.

#### **4. Основные положения учетной политики**

Бухгалтерский учет в Обществе ведется автоматизированным способом с использованием программного продукта «1С: Предприятие 8.3».  
Существенной признается информация, если ее показатель превышает 5 процентов соответствующей группы показателей бухгалтерской (финансовой) отчетности.  
Изменения в учетную политику в отчетном периоде не вносились.

#### **5. Учет доходов и расходов.**

Учет доходов и расходов ведется методом начисления.  
Учет доходов ведется в соответствии ПБУ 9/99 «Доходы организации».  
Информация о расходах формируется в бухгалтерском учёте организации в соответствии с положениями ПБУ 10/99 «Расходы организации».  
Управленческие расходы, накопленные на счете 26 «Общехозяйственные расходы» ежемесячно списываются в дебет счета 90 «Продажи», субсчет 90.08 «Управленческие расходы», в полной сумме (п. 9 ПБУ 10/99).

#### **6. Основные средства**

К основным средствам относятся активы стоимостью свыше 100 000 руб. при одновременном выполнении условий, установленных ФСБУ 6/2020 «Основные средства».  
На балансе организации в составе капитальных вложений по Дт сч. 08.03 «Строительство объектов основных средств» числится Здание автомойки и автомагазина, не введенное в эксплуатацию, стоимостью 3 146 тыс руб.

#### **7. Нематериальные активы.**

Учет нематериальных активов ведется в соответствии с ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы».  
Общество не имеет на балансе нематериальных активов.

#### **8. Запасы**

Запасы принимаются к бухгалтерскому учету в соответствии с ФСБУ 5/2019 «Запасы».  
Запасы на отчетную дату оцениваются по фактической себестоимости в соответствии с п. 32 ФСБУ 5/2019. Проверка на обесценение не проводится.  
В составе запасов Общество отражает материалы, товары и иные активы, используемые в основной деятельности.  
Списание запасов осуществляется по себестоимости каждой единицы.  
На балансе Общества отсутствуют запасы.

#### **9. Аренда**

Общество применяет упрощенный порядок учета в соответствии с подп. «в» п. 11 ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды». Право пользования активом и обязательство по аренде не признаются.  
За отчетный 2025 год Обществом договоры аренды не заключались.

#### **10. Расходы будущих периодов и прочие расходы**

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 оборотные активы».

#### **11. Финансовые вложения.**

Учет финансовых вложений ведется в соответствии с ПБУ 19/02 «Учёт финансовых вложений».

На 31.12.2025 в Обществе отсутствуют расходы по финансовым вложениям.

#### **12. Расходы по займам и кредитам**

Учет по расходам и займам в Обществе ведется в соответствии с учетом особенностей формирования в учёте и отчётности информации о расходах, связанных с выполнением обязательств по полученным займам и кредитам в соответствии с ПБУ 15/2008 «Учёт расходов по займам и кредитам».

Общество отражает задолженность по полученным от заимодавцев и кредиторов займам и кредитам в сумме фактически поступивших денежных средств без учета общей величины обязательств, предусмотренной договором. Заемные обязательства, отраженные в бухгалтерском учете как долгосрочные, но предполагаемые к погашению в течение 12 месяцев после отчетной даты, в бухгалтерской (финансовой) отчетности отражаются в составе краткосрочных обязательств.

На балансе организации на по Кт сч.67.03 отражена сумма долгосрочных займов, полученных Обществом по договорам беспроцентного займа от единственного участника Общества Михалко В.В., полученных на строительство Здания автомойки и автомагазина в размере – 3 146 тыс. руб.

#### **13. Расчеты с участниками**

Дивиденды в 2025 году Обществом не начислялись и не выплачивались.

#### **14. Основные показатели деятельности организации.**

В 2025 году финансово-хозяйственная деятельность в организации не осуществлялась.

#### **15. Состав бухгалтерской (финансовой) отчетности**

В состав годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества за 2025 год включены:

- бухгалтерский баланс;
- отчет о финансовых результатах;
- пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

#### **16. Дата подписания бухгалтерской отчетности**

Бухгалтерская (финансовая) отчетность подписана 20 марта 2026 года.

Директор «РАЛЛИ»

Михалко В.В.