

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

### (Общество с ограниченной ответственностью "АВТОВЕК")

#### 1. Основной вид экономической деятельности

Деятельность автомобильного грузового транспорта ОКВЭД 49.41

#### 2. Учетная политика

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

2.2. Изменения в учетную политику в отчетном периоде вносились, связанные с приведение бухгалтерской отчетности в соответствии со стандартом ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность»

2.3. Основные средства.

Объекты основных средств оцениваются в бухгалтерском учете по фактически произведенным затратам на их приобретение.

Затраты по ремонту основных средств относятся сразу на издержки производства и обращения. В случае, если затраты по проведению ремонта, технического осмотра, технического обслуживания объектов основных средств имеют технологически обусловленный систематический характер с частотой проведения более 12 месяцев или более обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев, указанные затраты признаются самостоятельными инвентарными объектами, если понесенные затраты являются существенными. Критерий существенности проводимых ремонтов устанавливается в размере 20% от остаточной (балансовой) стоимости.

Ремонтный фонд не создается, затраты на текущий ремонт имущества включаются в расходы Общества по мере производства ремонта.

Амортизация по всем объектам основных средств начисляется линейным способом. Начисление амортизации объекта основных средств начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта основных средств в бухгалтерском учете.

#### 2.4. НМА

Амортизация нематериальных активов, срок полезного использования которых определяется периодом, в течении которого их использование будет приносить экономические выгоды организации, начисляется линейным способом. При признании в бухгалтерском учете объект нематериальных активов оценивается по первоначальной стоимости в размере произведенных затрат на их приобретение. Первоначальной стоимостью объекта нематериальных активов считается общая сумма расходов, связанных с этим объектом капитальных вложений, осуществленных до признания объекта нематериальных активов в бухгалтерском учете.

#### 2.5. Запасы

Учет сырья и материалов ведется в соответствии с ФСБУ 5/2019. Общество приняло решение не применять стандарт в отношении запасов, предназначенных для управленческих нужд.

Исходя из ФСБУ 5/2019, последствия изменения учетной политики в связи с началом применения этого стандарта отражаются перспективно. Требования к формированию в бухгалтерском учете информации о запасах организации, установленные ФСБУ 5/2019, применяются только в отношении фактов хозяйственной жизни, имевших место после начала применения ФСБУ 5/2019, без изменения сформированных ранее данных бухгалтерского учета.

Премии, скидки, предоставленные организации согласно условиям договора, учитываются в фактической себестоимости запасов при условии, что такие премии, скидки непосредственно связаны с приобретением конкретной единицы запасов, признанных в бухгалтерском учете.

В бухгалтерской отчетности запасы подтверждаются данными проведенной инвентаризации запасов. Резерв под обесценение не создается.

Авансы, предварительная оплата, задатки, не уплачивались организацией в связи с приобретением, созданием, переработкой запасов.

## 2.6. Учет доходов и расходов

А) Учет доходов осуществляется в соответствии с ПБУ 9/99 «Доходы организации». Доходы признаются в бухгалтерской отчетности по методу начисления.

Доходы отличные от выручки, считаются прочими доходами и отражаются на счете 91 «Прочие доходы и расходы». Выручка от продажи имущества и иных активов отсутствует.

Выручка, прочие доходы (выручка от продажи продукции (товаров), выручка от выполнения работ (оказания услуг) и т.п.), составляющие пять и более процентов от общей суммы доходов организации за отчетный период, показываются по каждому виду в отдельности.

Б) Учет расходов осуществляется в соответствии с ПБУ 10/99 «Расходы организации».

При формировании расходов по обычным видам деятельности обеспечивается их группировка по элементам: материальные затраты, затраты на оплату труда, отчисления на социальные нужды, рекламные расходы, прочие расходы.

Расходы признаются по методу начисления.

Затраты, произведенные организацией в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам, отражаются в учете и в бухгалтерском балансе в соответствии с условиями признания активов, установленными нормативными актами по бухгалтерскому учету и подлежат списанию в порядке, установленном для списания стоимости активов данного вида.

В случае выделения в отчете о финансовых результатах видов доходов, каждый из которых в отдельности составляет пять и более процентов от общей суммы доходов организации за отчетный год, в нем показывается соответствующая каждому виду часть расходов.

## 2.7 Бухгалтерский учет аренды

Общество, вправе применять упрощенные способы ведения учета не подлежит обязательному аудиту и как субъект малого предпринимательства классифицирует все договоры аренды как операционную аренду.

#### 2.8 Учет расходов по займам и кредитам

Учет займов и кредитов, а также затрат по их обслуживанию ведется в соответствии с ПБУ 15/2008 «Учет расходов по займам и кредитам».

Основная сумма долга по полученному займу или кредиту принимается к бухгалтерскому учету в момент фактической передачи денег или других вещей и отражается в составе кредиторской задолженности.

Задолженность по полученным кредитам и займам делится на краткосрочную и долгосрочную. Задолженность по полученным кредитам и займам, срок погашения которой по условиям договора не превышает 12 месяцев, считается краткосрочной. Задолженность по полученным кредитам и займам, срок погашения которой по условиям договора превышает 12 месяцев, считается долгосрочной.

Проценты по полученным кредитам и займам начисляются последним днем каждого месяца.

Начисление процентов по прочим полученным кредитам и займам, отражаются в учете как прочие на счете 91 «Прочие доходы и расходы».

Сумма задолженности по полученным займам и кредитам показывается с учетом причитающихся к уплате процентов согласно условиям договоров.

#### 2.10. Учет расчетов по налогу на прибыль организаций

Общество применяет ПБУ 18/02. Организация определяет величину текущего налога на прибыль на основе налоговой декларации по налогу на прибыль.

#### 2.11. Оценочные значения

Оценочным значением Общества является величина резерва по сомнительным долгам, резерва под снижение стоимости материально-производственных запасов, других оценочных резервов, сроки полезного использования основных средств, нематериальных активов и иных амортизируемых активов, оценка ожидаемого поступления будущих экономических выгод от использования амортизируемых активов и др. Общество создает резервы по сомнительным долгам.

#### 2.12. Существенность ошибки

Ошибка признается существенной если сумма искажений в отдельности или по совокупности искажений превышает 5% активов баланса или приводящих к искажению чистой прибыли (убытка) текущего периода более 10%.





		фактическая (переоцененная) стоимость	и обесценение	пересмотра фактической стоимости)	фактическая (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение			фактическая (переоцененная) стоимость	накопленная амортизация	фактическая (переоцененная) стоимость	и обесценение
Права пользования активами - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	5 865	(3 963)	-	(5 865)	5 707	(1 744)	-	-	-	-	-
в том числе: Транспортные средства	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	5 865	(3 963)	-	(5 865)	5 707	(1 744)	-	-	-	-	-

#### 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	21 686	31 536	46 774
в том числе: Машины и оборудование (кроме офисного)	1 686	2 542	3 601
Транспортные средства	19 999	28 994	43 173
Неамортизируемые основные средства - всего	-	-	-
в том числе: используемые для реализации законодательства Российской Федерации о мобилизационной подготовке и мобилизации, которые законсервированы			
основные средства, потребительские свойства которых с течением времени не изменяются			
инвестиционная недвижимость, оцениваемая по переоцененной стоимости			

## 5. Финансовые вложения

### 5.1. 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	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочные финансовые вложения - всего	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Итого	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

## 6. Запасы

### 6.1. 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	3а 2025 г.	244	-	30 518	(27 872)	-	-	X	X	2 891	-
	3а 2024 г.	10	-	32 204	(31 970)	-	-	X	X	244	-
в том числе: Сырье и материалы	3а 2025 г.	244	-	26 723	(24 077)	-	-	-	-	2 891	-
	3а 2024 г.	10	-	29 302	(29 067)	-	-	-	-	244	-
Товары	3а 2025 г.	-	-	3 795	(3 795)	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	2 902	(2 902)	-	-	-	-	-	-

## 7. Дебиторская задолженность

### 7.1. 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	погашено	на расходы	восстановление резерва			
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	За 2025 г.	91 169	-	20 514	-	(66 334)	-	-	-	45 349	-
	За 2024 г.	71 567	-	65 943	-	(46 341)	-	-	-	91 169	-
в том числе: Расчеты с поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	8 789	-	1 075	-	(7 118)	-	-	-	2 747	-
	За 2024 г.	5 799	-	4 980	-	(1 989)	-	-	-	8 789	-
Расчеты с покупателями и заказчиками	За 2025 г.	69 217	-	15 611	-	(57 080)	-	-	-	27 748	-
	За 2024 г.	60 721	-	49 986	-	(41 490)	-	-	-	69 217	-
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	За 2025 г.	533	-	-	-	(70)	-	-	-	463	-
	За 2024 г.	498	-	35	-	-	-	-	-	533	-
Авансы по аренде (лизингу)	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	2	-	-	-	(2)	-	-	-	-	-
Расчеты по налогам и сборам	За 2025 г.	516	-	68	-	-	-	-	-	583	-
	За 2024 г.	119	-	398	-	(1)	-	-	-	516	-
Расчеты по НДС, не отраженные на ЕНС	За 2025 г.	-	-	62	-	-	-	-	-	62	-
	За 2024 г.	45	-	-	-	(45)	-	-	-	-	-

Расчеты по ЕНС	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	1 004	-	-	-	(1 004)	-	-	-	-	-
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	За 2025 г.	37	-	-	-	-	-	-	-	37	-
	За 2024 г.	37	-	-	-	-	-	-	-	37	-
Расчеты с персоналом по оплате труда	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты с подотчетными лицами	За 2025 г.	10 749	-	3 034	-	(1 102)	-	-	-	12 681	-
	За 2024 г.	924	-	9 927	-	(101)	-	-	-	10 749	-
Расходы будущих периодов	За 2025 г.	990	-	1 003	-	(964)	-	-	-	1 029	-
	За 2024 г.	1 736	-	964	-	(1 709)	-	-	-	990	-
Итого	За 2025 г.	91 169	-	20 514	-	(66 334)	-	-	X	45 349	-
	За 2024 г.	71 567	-	65 943	-	(46 341)	-	-	X	91 169	-

## 8. Обязательства

### 8.1. 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)				переклассифицировано	На конец периода
			поступило		списано			
			в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	проценты, штрафы и иные начисления	погашено	на доходы		
Долгосрочные обязательства - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочные обязательства - всего	За 2025 г.	15 221	10 451	-	(8 343)	-	-	17 329
	За 2024 г.	18 559	43 723	-	(47 061)	-	-	15 221

в том числе:								
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	6 287	4 248	-	(6 337)	-	-	4 198
	За 2024 г.	7 862	5 467	-	(7 042)	-	-	6 287
Расчеты с покупателями и заказчиками	За 2025 г.	6 210	5 556	-	(1 003)	-	-	10 763
	За 2024 г.	7 413	36 954	-	(38 157)	-	-	6 210
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	За 2025 г.	533	-	-	(70)	-	-	463
	За 2024 г.	498	35	-	-	-	-	533
Расчеты по налогам и сборам	За 2025 г.	212	-	-	(212)	-	-	-
	За 2024 г.	1 513	-	-	(1 301)	-	-	212
Расчеты по НДС, не отраженные на ЕНС	За 2025 г.	215	-	-	(215)	-	-	-
	За 2024 г.	-	215	-	-	-	-	215
Расчеты по ЕНС	За 2025 г.	957	452	-	-	-	-	1 409
	За 2024 г.	-	957	-	-	-	-	957
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	За 2025 г.	213	184	-	(7)	-	-	390
	За 2024 г.	534	-	-	(322)	-	-	213
Расчеты с персоналом по оплате труда	За 2025 г.	414	-	-	(395)	-	-	19
	За 2024 г.	406	79	-	(72)	-	-	414
Расчеты с подотчетными лицами	За 2025 г.	76	11	-	-	-	-	87
	За 2024 г.	181	16	-	(122)	-	-	76
Итого	За 2025 г.	15 221	10 451	-	(8 343)	-	X	17 329
	За 2024 г.	18 559	43 723	-	(47 061)	-	X	15 221

## 9. Обеспечения обязательств

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Полученные - всего	-	-	-
Выданные - всего	-	-	-

## 10. Расходы по обычным видам деятельности

Наименование показателя	За 2025 г.	За 2024 г.
Материальные затраты	27 872	31 944
Затраты на оплату труда	15 008	17 992
Отчисления на социальные нужды	3 609	3 664
Амортизация	9 850	15 079

Прочие затраты	48 614	48 638
Итого по элементам	104 952	117 317
Изменение остатков (прирост [-], уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции	-	-
Итого расходы по обычным видам деятельности	104 952	117 317

## 11. Государственная помощь

### 11.1. Бюджетные средства

Наименование показателя	За _____ 20 ____ г. <sup>2</sup>	За _____ 20 ____ г. <sup>3</sup>
Получено бюджетных средств - всего		
в том числе:		
на финансирование капитальных затрат		
на финансирование текущих расходов		

Директор

Общество с ограниченной ответственностью "АВТОВЕК"

\_\_\_\_\_/Вербицкая О. В./

12 марта 2026 г.