

Пояснения по ООО «ЗАВГАР-СТ» к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2025 год

Данные Пояснения являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности ООО «ЗАВГАР-СТ» (далее Общество) за 2024 год, подготовленной в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации. Бухгалтерская (финансовая) отчетность Общества за 2022 год состоит из следующих отчетных форм:

- Бухгалтерский баланс по состоянию на 31.12.2025 г.;
- Отчет о финансовых результатах за 2025 год;
- Приложения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2025 г.:

Отчет об изменениях капитала за 2025 год, Отчет о движении денежных средств за 2025 год, Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2025 год.

ООО «ЗАВГАР-СТ» способно продолжать непрерывно свою деятельность, по крайней мере, в течение 12 месяцев после отчетной даты.

При подготовке бухгалтерской (финансовой) отчетности руководство организации исходило из допущения о том, что организация будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем, и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности, и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке.

1. ОШИБКИ В БУХГАЛТЕРСКОМ УЧЕТЕ И ОТЧЕТНОСТИ

Корректировки в соответствии с ПБУ 22/2010 «Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности» в 2025 году не вносились.

2. КРАТКАЯ ИНФОРМАЦИЯ ОБ ОБЩЕСТВЕ

Общество с ограниченной ответственностью «ЗАВГАР-СТ», являясь юридическим лицом, учреждено на основании решения единственного учредителя от 18.02.2019г.

Полное фирменное наименование Общества на русском языке: Общество с ограниченной ответственностью «ЗАВГАР-СТ».

Сокращенное фирменное наименование Общества на русском языке: ООО «ЗАВГАР-СТ».

Зарегистрировано Общество по адресу: 423822, РТ, Наб. Челны, ул. Раскольниковы, д.79 кв. 45.

Общество создано на неограниченный срок.

В единый государственный реестр юридических лиц внесена запись о создании юридического лица за основным государственным регистрационным номером 1191690015923.

Вид деятельности: Торговля прочими автотранспортными средствами (код по ОКВЭД 45.19).

Среднесписочная численность работников по состоянию на 01.01.2025г. составляет 14 чел., В 2025 году Общество применяет общую систему налогообложения (ОСНО).

Генеральный директор Общества – Султанов Ильнар Наилевич (решение единственного участника от 18.02.2019 г.)

3. ОСНОВА СОСТАВЛЕНИЯ

Бухгалтерская отчетность ООО «ЗАВГАР-СТ» за 2025 год сформирована исходя из действующих в Российской Федерации стандартов и положений по бухгалтерскому учету и отчетности (далее — РСБУ):

- Федерального закона от 06.12.2011 №402-ФЗ «О бухгалтерском учете»;
- приказа Минфина России от 02.07.2010 №66н «О формах бухгалтерской отчетности организации»;

- приказа Минфина России от 29.07.1998 №34н «Об утверждении Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации»;
- Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности предприятий, утвержденного приказом Минфина России от 31.10.2000 №94н;
- Положения по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» ПБУ 1/2008, утвержденного приказом Минфина России от 06.10.2008 №106н, а также действующих Положений по бухгалтерскому учету.

4. ОСНОВНЫЕ ЭЛЕМЕНТЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ ОРГАНИЗАЦИИ

Настоящая бухгалтерская (финансовая) отчетность организации подготовлена на основе учетной политики для целей бухгалтерского и налогового учета, утвержденной приказом №1 от 29.12.2024г.

Для целей бухгалтерского учета:

- объект принимается к учету в качестве основного средства, если он предназначен для использования в уставной деятельности организации, при соблюдении условий: период использования более 12 мес., без последующей перепродажи и стоимость объекта свыше 100 000,00 руб.;

- основные средства принимаются к бухгалтерскому учету в сумме фактических затрат организации на приобретение, сооружение и изготовление, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством России).

- переоценка основных средств не производится.

- срок полезного использования (СПИ) объектов основных средств определяется как ожидаемый срок использования.

- амортизация основных средств начисляется линейным способом;

- первоначальная стоимость материально-производственных запасов (МПЗ) формируется по фактической себестоимости без применения счетов 15 и 16. Транспортно-заготовительные расходы включаются в себестоимость приобретенных ценностей;

- при отпуске МПЗ в производство и ином выбытии, при продаже товаров их оценка производится по средней себестоимости;

- товары учитываются организацией по фактической себестоимости, в которую включаются затраты, связанные с их приобретением (кроме затрат на заготовку и доставку до центральных складов (баз), производимых до момента передачи товаров в продажу). Произведенные затраты относятся непосредственно в дебет счета 41 «Товары».

- затраты на заготовку и доставку товаров до центральных складов (баз), производимые до момента передачи товаров в продажу, относятся в дебет счета 44 «Расходы на продажу».

- способ распределения расходов на продажу - в полном объеме в дебет счета учета продаж. Расходы, учтенные на счете 44 «Расходы на продажу», ежемесячно списываются в Дт 90 «Продажи», субсчет 90.07 «Расходы на продажу», в полной сумме.

- Общество по результатам инвентаризации создает резервы:

- по сомнительным долгам по мере возникновения.

Резервы сомнительных долгов в случае признания дебиторской задолженности сомнительной создается по составленному специальному расчету, в котором отражается расчет размера ежемесячных отчислений в указанный резерв, исходя из сведений о предполагаемой годовой сумме расходов на оплату отпусков, включая сумму страховых взносов на обязательное пенсионное страхование, обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством, обязательное медицинское страхование, обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний с этих расходов. При этом процент отчислений в указанный резерв определяется как отношение предполагаемой годовой суммы расходов на оплату отпусков к предполагаемому годовому размеру расходов на оплату труда.

6. Начальные и сравнительные показатели отчетности

Общество применяет ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды» путем единовременной корректировки входящих остатков. Начальные остатки по переходу на ФСБУ 25/2018 не корректировались так как не было остатков.

7. ПОКАЗАТЕЛИ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ

В течение 2025 года:

- нематериальные активы, расходы по НИОКР не приобретались, не реализовывались и не осуществлялись.
- незавершенные капитальные вложения в учете общества не числятся.
- движение инвестиций в уставные капиталы других организаций и зависимых обществ, в государственные и частные долговые ценные бумаги Обществом не производились.

УСТАВНЫЙ И ИНЫЕ КАПИТАЛЫ

Уставный капитал Общества по состоянию на 31.12.2025 г. составляет 30 тыс.руб. и принадлежит единственному участнику и бенефициарному владельцу – Султанову Ильнару Наилевичу (100%), что соответствует учредительным документам Общества.

В течение отчетного года отчисления средств на формирование резервного капитала не производились, что предусмотрено уставом Общества.

ЗАПАСЫ

Запасы на 31.12.2025 года составляют 42904,26 тыс. руб., в т.ч. товары для перепродажи в сумме 42630,26 тыс.руб. и материалы в сумме 273,74 тыс.руб.

Моральное устаревание запасов, потеря ими своих первоначальных качеств, снижение рыночной стоимости, сужение рынков сбыта запасов по состоянию на 31.12.2025г. не наблюдалось. Согласно анализу на наличие признаков обесценения материалов, готовой продукции, товаров, незавершенного производства руководство пришло к выводу, что такие активы, отраженные в учете на отчетную дату не имеют признаков обесценения.

Авансы под поставку МПЗ по состоянию на 31.12.2025г. признаны несущественными, в связи с чем в бухгалтерской отчетности за 2025год не раскрываются.

ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

В бухгалтерском балансе по строке 1230 отражена краткосрочная дебиторская задолженность (сроком погашения менее 12 месяцев) в сумме 110 972 тыс. руб. за минусом счета 76.ВА «НДС по авансам и предоплатам выданным» в сумме 9 305 тыс. руб. и за минусом счета 63 « Резервы по сомнительным долгам» 5 697 тыс.руб. В составе задолженности учитываются:

- задолженность покупателей и заказчиков – 10 376 тыс. руб.;
- авансы выданные – 48 431 тыс. руб.;
- прочая (расчеты с бюджетом по налогам, расчеты с прочими дебиторами) – 52 165 тыс. руб.

ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ДЕНЕЖНЫЕ ЭКВИВАЛЕНТЫ

Наличные расчеты в отчетном году не производились . Остаток денежных средств по кассе на конец 2025 г. составляет 0 руб. Остаток денежных средств на расчетных рублевых счетах на конец 2024г. составляет 1 259 тыс. руб.

В соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Отчет о движении денежных средств» ПБУ 23/2011, утвержденного Приказом Министерства финансов РФ от 02.02.2011 № 11н, денежные потоки указаны за весь 2025 год без НДС.

ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ

В составе финансовых вложений остаток по строке 1240 по состоянию на 31.12.2025 г. числится 0 руб.

ДОБАВОЧНЫЙ КАПИТАЛ

По состоянию на 31.12.2025г. по строке 1250 «Добавочный капитал» сумма добавочного капитала составила 1 259 тыс. руб.

КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА ОБЩЕСТВА

Кредиторская задолженность

Кредиторская задолженность на конец отчетного периода в сумме 86 661 тыс. руб. отражена в балансе за минусом счета 76.АВ «НДС по авансам и предоплатам» в сумме 2 145 тыс. руб.

В составе кредиторской задолженности числится в том числе:

- задолженность перед поставщиками и подрядчиками – 62 869 тыс. руб.;
- авансы полученные – 10 724 тыс. руб.;
- задолженность перед бюджетом – 2 186 тыс. руб.;
- прочая (расчеты по заработной плате) – 557 тыс. руб.
- прочие рсчеты с разными дебиторами и кредиторами – 10 325 тыс.руб.

Просроченная кредиторская задолженность отсутствует.

ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА ОБЩЕСТВА

По состоянию на 31.12.2025г. прочие долгосрочные обязательства составляют 2 000,00 тыс руб.

ИНВЕНТАРИЗАЦИЯ АКТИВОВ И ПАССИВОВ

Ежегодная инвентаризация имущества проводилась в соответствии с «Методическими указаниями по инвентаризации имущества и финансовых обязательств», утвержденными Приказом Министерства финансов России от 13.06.1995г. №49. Инвентаризация товаров и расчетов с контрагентами проводилась по состоянию на 31.12.2025г.

Результаты инвентаризации отражены в бухгалтерском и налоговом учете в соответствии с требованиями бухгалтерского и налогового законодательства.

ДОХОДЫ И РАСХОДЫ

ДОХОДЫ

Бухгалтерский учет доходов Общество ведет в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99, утвержденным Приказом Минфина РФ от 06.05.99 № 32н. Выручка от продажи товаров, работ, услуг признается по методу начисления, и отражается в отчетности за минусом налога на добавленную стоимость.

В 2025 году Обществом получены доходы в сумме 1 109 811 тыс. руб., в том числе:

1. Доходы по обычным видам деятельности (от продажи товаров) – 1 109 811 тыс. руб.
товары 2 488 533 тыс. руб.;
- услуги 1 661 тыс. руб.
2. Прочие доходы – 37 292 тыс. руб., в том числе:
проценты по депозитам – 553 тыс. руб.;
- списание кредиторской задолженности -36 739 тыс. руб.

РАСХОДЫ

Бухгалтерский учет расходов Общество ведет в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/99, утвержденным Приказом Минфина РФ от 06.05.99 № 33н.

Расходы по обычным видам деятельности в 1 121 136 тыс. руб., которые включают:

- прямые расходы – 1 056 920 тыс.руб.
- затраты на оплату труда – 21 266 тыс. руб.;
- отчисления на социальные нужды – 6 421 тыс. руб.;
- транспортные услуги по доставке товаров клиентам – 1 100 тыс. руб.;

амортизация– 1 092 тыс. руб.;

прочие затраты –23 016 тыс. руб.;

коммерческие расходы –11 321 тыс.руб.

2. Прочие расходы в сумме 22 842 тыс. руб., включают:

отчисления в оценочные резервы –19 001 тыс. руб.;

проценты от займа – 2 974 тыс. руб.

прочие расходы –867 тыс.руб.

8. РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ В СООТВЕТСТВИИ С ТРЕБОВАНИЯМИ ПБУ.

ОПЕРАЦИИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ И ВЫПЛАТЫ ОСНОВНОМУ УПРАВЛЕНЧЕСКОМУ ПЕРСОНАЛУ

В соответствии с ПБУ 11/2008 "Информация о связанных сторонах" ООО «ЗАВГАР-СТ» не является учредителем (участником, акционером) сторонних организаций, в т.ч. своих контрагентов.

По данным учредительных документов и выписок из единого государственного реестра юридических лиц состоянию на 31.12.2025г. руководителем и единственным учредителем Общества является Султанов Ильнар Наилевич

Список связанных сторон:

- ООО «АНТ» (ИНН: 1650380880);
- ООО «ЗАВГАР-СЕРВИС» (ИНН: 1650427063);

Выплата дивидендов в 2025г. не осуществлялась.

9. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

Существенных фактов хозяйственной деятельности, которые оказали или могут оказать влияние на финансовое состояние или результаты деятельности Общества в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности за отчетный год (событий после отчетной даты и условных фактов хозяйственной деятельности) не было.

В течение отчетного года претензионная работа не велась. По состоянию на 31.12.2025 г. открытые судебные разбирательства по взысканию дебиторской задолженности не имеются. Необходимость внесения корректировок в бухгалтерскую отчетность в связи с данными обстоятельствами отсутствует.

10. РИСКИ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

В 2025 году на экономическую ситуацию в Российской Федерации отрицательно повлияли обострившийся военно-политический конфликт в регионе, а также продолжающиеся международные санкции в отношении отдельных российских организаций и граждан. Эти факторы привели к существенному росту нестабильности на финансовых рынках, частым и существенным изменениям цен, падению курса рубля по отношению к основным мировым валютам, волатильности спроса и цен на международных рынках нефти и газа.

Расширенный международный санкционный список привел к тому, что доступ некоторых организаций к международным финансовым рынкам с целью привлечения заемных средств стал ограничен. Произошедшее резкое повышение ключевой ставки Центрального банка Российской Федерации до 24 % также может повлиять на доступность заемных средств на внутреннем рынке.

Ожидаемое дальнейшее расширение санкционного списка, отключение работы системы SWIFT для части российских банков, введение ограничений в отношении Банка России и других организаций, закрытие воздушного пространства целого ряда стран для российских авиакомпаний могут оказать значительное влияние на экономическую ситуацию в Российской Федерации в будущем, которую сложно прогнозировать.

Значительность влияния указанных событий февраля 2025 года на деятельность Общества зависит от продолжительности периода высокой геополитической напряженности и степени негативного влияния международных санкций на российскую экономику. Последствия сложившейся ситуации сложно прогнозировать с достаточной степенью вероятности. Будущая

экономическая ситуация и нормативно-правовая среда и их воздействие на деятельность Общества могут отличаться от текущих ожиданий руководства. Руководство предпринимает все необходимые меры для обеспечения устойчивости деятельности Общества и в настоящий момент не может надежно оценить влияние неопределенности и текущих событий на операции Общества.

11. ИНФОРМАЦИЯ ПО ПРЕКРАЩАЕМОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

У общества отсутствует информация по прекращаемой деятельности, подлежащая раскрытию в соответствии с требованиями Приказа Минфина РФ от 2 июля 2002 г. N 66н "Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету "Информация по прекращаемой деятельности" ПБУ 16/02".

12. ГОСУДАРСТВЕННАЯ ПОМОЩЬ

У общества отсутствуют операции по государственной помощи, подлежащие раскрытию в соответствии с требованиями Приказа Минфина РФ от 16 октября 2000 г. N 92н "Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету "Учет государственной помощи" ПБУ 13/2000".

13. УЧАСТИЕ В СОВМЕСТНОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

У общества отсутствуют операции по участию в совместной деятельности, подлежащие раскрытию в соответствии с требованиями Приказа Минфина РФ от 24 ноября 2003 г. N 105н "Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету "Информация об участии в совместной деятельности" ПБУ 20/03".

14. ИНФОРМАЦИЯ ПО СЕГМЕНТАМ

В соответствии с п.2 ПБУ 12/2010 «Информация по сегментам», утвержденного Приказом Минфина России от 08.11.2010 №143н, общество не раскрывает информацию по сегментам, так как не является эмитентом публично размещаемых ценных бумаг.

15. УСЛОВНЫЕ ФАКТЫ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Условных фактов хозяйственной деятельности (т.е. событий, затрагивающих финансово-хозяйственную деятельность ООО «ЗАВГАР-СТ», состоявшихся до отчетной даты, но не завершающихся на эту дату в силу того, что окончательно не ясны последствия данных событий), информацию о которых следовало бы раскрывать в соответствии с требованиями нормативных актов, на отчетную дату не существует.

Генеральный директор
23.03.2026 г.

Султанов И.Н.

М.П.