

## ПОЯСНЕНИЯ

к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2025 год

### Общие положения

Годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность за 2025 год ООО «Авто плюс» (далее – Общество) составлена в соответствии с Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», федеральными стандартами бухгалтерского учета и Учетной политикой Общества, утвержденной приказом руководителя и применяемой с 01 января 2025 года.

Бухгалтерская отчетность подготовлена исходя из допущения непрерывности деятельности. Руководство Общества не располагает сведениями о существенных неопределенностях, способных вызвать сомнение в способности Общества продолжать деятельность в обозримом будущем.

В отчетном году решения о прекращении или существенном сокращении видов деятельности не принимались, реорганизация и ликвидация не проводились.

### I. Общие сведения об Обществе

Полное наименование: Общество с ограниченной ответственностью «Авто плюс»  
Юридический адрес: 198206, Санкт-Петербург г, Адмирала Черокова ул, дом 18, корпус 2, литер А, квартира 654.

Основной вид деятельности: Сдача внаем собственного недвижимого имущества (ОКВЭД 70.20)

Численность работников по состоянию на 31 декабря 2025 года составила 1 человек.

Размер уставного капитала на 31.12.2025 составляет 10 000 руб.

Единоличный исполнительный орган: Генеральный директор Шулякова Наталия Леонидовна.

Участники Общества:

- Шулякова Наталия Леонидовна – доля 100%

### II. Учетная политика

В отчетном периоде изменения в учетную политику не вносились.

Настоящая бухгалтерская отчетность Общества подготовлена на основе следующей учетной политики.

#### 1. Основы составления отчетности

Бухгалтерская отчетность сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, установленных Федеральным законом «О бухгалтерском учете», а также с федеральными стандартами бухгалтерского учета РФ.

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

Активы и обязательства отражаются в бухгалтерском учете по фактическим затратам на их приобретение (создание), за исключением случаев, когда федеральными стандартами предусмотрена иная оценка.

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

Ответственность за ведение бухгалтерского учета и формирование бухгалтерской отчетности Общества возложена на генерального директора.

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

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.

#### 2. Применение и неприменение отдельных ПБУ и ФСБУ

В соответствии с учетной политикой и правом применения упрощенных способов бухгалтерского учета Общество не применяет следующие положения по бухгалтерскому учету:

- ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы»;
- ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций»;

- ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах»;
- ПБУ 12/2010 «Информация по сегментам»;
- ПБУ 16/02 «Информация по прекращаемой деятельности».

Последствия неприменения не оказывают существенного влияния на достоверность бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества.

### **3. Классификация активов и обязательств**

В бухгалтерском балансе активы и обязательства подразделяются на краткосрочные и долгосрочные исходя из срока обращения (погашения):

- краткосрочные – со сроком до 12 месяцев после отчетной даты;
- долгосрочные – со сроком более 12 месяцев.

### **4. Основные средства**

Учет основных средств ведется в соответствии с ФСБУ 6/2020 «Основные средства» и ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения».

Объекты основных средств принимаются к учету по первоначальной стоимости, равной фактическим затратам на приобретение или создание.

Активы стоимостью до 100 000 рублей за единицу не признаются в составе основных средств и относятся на расходы периода. Для целей контроля такие активы учитываются за балансом.

Амортизация по всем объектам основных средств начисляется линейным способом, начиная с месяца, следующего за месяцем принятия к учету, и прекращается с месяца, следующего за месяцем выбытия.

После признания все ОС оцениваются по первоначальной стоимости, без переоценки.

Проверка на обесценение основных средств Обществом не производится в связи с применением упрощенных способов ведения бухгалтерского учета.

### **5. Нематериальные активы**

Учет нематериальных активов осуществляется в соответствии с ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы».

Нематериальные активы отражаются по первоначальной стоимости за вычетом начисленной амортизации.

Амортизация начисляется линейным способом в течение срока полезного использования, который определяется исходя из ожидаемого периода получения экономических выгод.

Переоценка и проверка на обесценение нематериальных активов не проводятся.

### **6. Материально-производственные запасы**

Учет запасов ведется в соответствии с ФСБУ 5/2019 «Запасы».

Организация не учитывает в составе запасов ценности, предназначенные для управленческих нужд, используемые (передаваемые в эксплуатацию) непосредственно по мере приобретения, такие как:

- оргтехника, расходные материалы к ней
- офисная мебель
- канцелярские товары

Организация применяет упрощенные способы ведения учета запасов, предусмотренные п. 17 ФСБУ 5/2019 "Запасы".

Единицей учета запасов установлен номенклатурный номер.

Организация оценивает запасы на отчетную дату по фактической себестоимости, без создания резерва под обесценение запасов.

Оценка имеющихся в наличии на отчетную дату запасов соответствует оценке последних по времени поступивших запасов (способ ФИФО).

### **7. Дебиторская задолженность и резервы по сомнительным долгам**

Дебиторская задолженность отражается по сумме, подлежащей получению от контрагентов в соответствии с условиями договоров.

Проверка дебиторской задолженности на предмет признания ее сомнительной осуществляется на конец каждого отчетного периода.

По сомнительной задолженности создается резерв, величина которого определяется отдельно по каждому должнику с учетом его платежеспособности и вероятности погашения долга.

## **8. Доходы**

Учет доходов осуществляется в соответствии с ПБУ 9/99 «Доходы организации».

Выручка от продажи товаров, выполнения работ и оказания услуг признается по мере отгрузки (выполнения, оказания) и предъявления расчетных документов покупателям.

## **9. Расходы**

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

Себестоимость продаж включает прямые затраты, связанные с реализацией товаров, работ и услуг.

Управленческие и коммерческие расходы признаются в полном объеме в том отчетном периоде, в котором они понесены.

## **10. Отчетность**

Организация составляет упрощенную бухгалтерскую отчетность по образцам, утвержденным ФСБУ 4/2023.

### **III. Раскрытие существенных показателей**

Выручка от реализации за 2025 год составила 4 841 тыс. руб., что больше выручки 2024 года (4 467 тыс. руб.) на 374 тыс. руб.

Расходы по обычным видам деятельности (себестоимость продаж) в 2025 году составили 4 160 тыс. руб. против 3 887 тыс. руб. в 2024 году.

Прочие доходы за 2025 год составили 265 тыс. руб., прочие расходы – 25 тыс. руб.; аналогичные показатели за 2024 год – 265 тыс. руб. и 19 тыс. руб. соответственно.

Налог при упрощенной системе налогообложения за 2025 год составил 86 тыс. руб. (за 2024 год – 45 тыс. руб.).

Чистая прибыль организации за 2025 год составила 835 тыс. руб. против 781 тыс. руб. за 2024 год, что свидетельствует о сохранении прибыльной деятельности и росте финансового результата.

### **1. Состояние активов на отчетную дату**

По состоянию на 31.12.2025 основные средства отражены в бухгалтерском балансе по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации. На 31.12.2025 нет отраженных в балансе материальных и нематериальных внеоборотных активов (строки 1150 и 1170 – прочерк).

Запасы на 31.12.2025 в бухгалтерском балансе не отражены (строка 1210 – прочерк), что связано с особенностями деятельности и отсутствием остатков на конец года.

Основу активов на отчетную дату составляют оборотные активы: денежные средства и денежные эквиваленты в сумме 15 тыс. руб. и финансовые и другие оборотные активы (дебиторская задолженность) в сумме 617 тыс. руб.

Для сравнения: денежные средства на 31.12.2024 составляли 249 тыс. руб., а дебиторская задолженность – 751 тыс. руб., на 31.12.2023 – 129 тыс. руб. и 246 тыс. руб. соответственно.

Общая сумма актива баланса на 31.12.2025 составила 632 тыс. руб. (на 31.12.2024 – 1 000 тыс. руб., на 31.12.2023 – 375 тыс. руб.).

## 2. Капитал и обязательства

Собственный капитал (строка 1300) на 31.12.2025 составил 395 тыс. руб., на 31.12.2024 – 792 тыс. руб., на 31.12.2023 – 289 тыс. руб.

В составе капитала отражена нераспределенная прибыль (непокрытый убыток): на 31.12.2025 – 385 тыс. руб., на 31.12.2024 – 782 тыс. руб., на 31.12.2023 – 279 тыс. руб.

Долгосрочные заемные средства и другие долгосрочные обязательства в бухгалтерском балансе по состоянию на 31.12.2025 не отражены.

Краткосрочная кредиторская задолженность на 31.12.2025 составила 237 тыс. руб. (на 31.12.2024 – 208 тыс. руб., на 31.12.2023 – 86 тыс. руб.).

Иные краткосрочные обязательства и краткосрочные заемные средства по состоянию на отчетную дату отсутствуют (строки 1510 и 1550 – прочерк).

## 3. Налогообложение

В отчете о финансовых результатах отдельно выделен налог при применении упрощенной системы налогообложения в сумме 86 тыс. руб. за 2025 год и 45 тыс. руб. за 2024 год.

Рост суммы налога связан с увеличением финансового результата до налогообложения по сравнению с предыдущим годом.

## 4. Кадровые и организационные сведения

Единственным участником ООО «Авто плюс» является Шулякова Наталия Леонидовна, которая также выполняет функции генерального директора.

Сведения о среднесписочной численности работников и существенных изменениях в персонале в представленной упрощенной отчетности не раскрываются.

## 5. Прочие сведения

Бухгалтерская отчетность ООО «Авто плюс» за 2025 год составлена в тысячах рублей без десятичных знаков.

Генеральный директор \_\_\_\_\_ /Шулякова Н.Л./



«12» февраля 2026 г.