Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах ООО «Лидер Авто» за 2025 год

1. Общие положения

1.1 Бухгалтерская отчетность составлена в соответствии с федеральными и отраслевыми стандартами бухгалтерского учета Российской Федерации.

1.2 В соответствии с частью 4 статьи 6 Федерального закона от 6 декабря 2011 года N 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» ООО «Лидер Авто» применяет упрощенные способы ведения бухгалтерского учета. Данная отчетность является упрощенной бухгалтерской отчетностью.

2. Учетная политика

2.1. В учетную политику на 2025 г. были внесены изменения по сравнению с 2024 годом, в связи с введением в действие ФСБУ 4/2023.

2.2. В связи с применением упрощенных способов учета упрощенная бухгалтерская отчетность составлена с учетом того, что:
- не применяется ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль».
- не применяется ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы»

2.3. Краткосрочные и долгосрочные активы и обязательства:
- дебиторская и кредиторская задолженность отнесены к краткосрочным, если срок обращения (погашения) их не превышает 12 месяцев после отчетной даты. Остальные указанные активы и обязательства рассматриваются как долгосрочные.

2.4. Основные средства:
- объекты, удовлетворяющие критериям принятия их согласно п. 4 ФСБУ 6/2020 в составе основных средств, стоимостью не более 100 тыс. рублей за единицу. Если стоимость актива не превышает установленного лимита, то затраты на приобретение, создание такого актива отражаются единовременно в составе расходов периода, в котором они понесены.
- объекты основных средств принимаются к учету по фактическим затратам на приобретение (сооружение). В отчетности основные средства показываются по первоначальной стоимости за минусом сумм амортизации, накопленной за все время эксплуатации.
- сроком полезного использования основных средств считается период, в течение которого использование объекта основных средств будет приносить экономические выгоды организации.
- амортизация по всем видам основных средств начисляется линейным способом.
- ФСБУ 6/2020 Организация применяет перспективно, то есть только в отношении фактов хозяйственной жизни, свершившихся после начала его применения, без изменения сформированных ранее данных бухгалтерского учета (п. 51 ФСБУ 6/2020).
- объекты ОС и капитальные вложения не проверяются на обесценение (п. 3 ФСБУ 6/2020, п. 4 ФСБУ 26/2020). Балансовая стоимость ОС в этом случае представляет собой их первоначальную стоимость, уменьшенную на суммы накопленной амортизации.

2.6. Материально-производственные запасы:
- материально-производственные запасы оцениваются в сумме фактически произведенных затрат на их приобретение.
- запасами считаются активы, потребляемые или продаваемые в рамках обычного операционного цикла организации, либо используемые в течение периода не более 12 месяцев (п. 3 ФСБУ 5/2019). Запасы, предназначенных для управленческих нужд, признаются расходами периода, в котором были понесены.
- при отпуске запасов в производство, отгрузке готовой продукции, товаров покупателю, списании запасов, себестоимость запасов рассчитывается по средней себестоимости.
- фактическая себестоимость запасов формируется с учетом всех скидок, уступок, вычетов, премий, льгот, предоставляемых организации, вне зависимости от формы их предоставления (пп. б) п.12 ФСБУ

5/2019). Транспортно-заготовительные расходы непосредственно включаются в фактическую себестоимость МПЗ.
- организация оценивает запасы на отчетную дату по фактической себестоимости (п. 32 ФСБУ 5/2019) и не проводит проверку на их обесценение.

2.7. Управленческие расходы:
- распределение затрат по счету 26 производится по методу «директ-костинг». Ежемесячно, при закрытии месяца собранные затраты включаются в управленческие расходы. Управленческие расходы, собранные на счете 26, полностью подлежат списанию в конце отчетного периода в дебет субсчета 90.8.1 «Управленческие расходы».

2.8. Задолженность покупателей и заказчиков:
- задолженность покупателей и заказчиков определяется исходя из цен, установленных договорами между Обществом и покупателями (заказчиками) с учетом всех предоставленных Обществом скидок (накидок).
- задолженность, не погашенная в сроки, установленные договорами, и не обеспеченная соответствующими гарантиями или иными способами, показывается за минусом резервов сомнительных долгов. Под сомнительным долгом понимается задолженность, которая не подтверждена Заказчиком и отсутствует какая-либо обратная связь по оплате работ/услуг более 30 дней.

2.9. Признание доходов:
- выручка от реализации работ/услуг признается по мере оказания работ/услуг покупателям и предъявления им актов выполненных работ/услуг. Выручка отражается в отчетности за минусом налога на добавленную стоимость, скидок, накидок и премий.

3. Расшифровка существенных показателей отчетности

3.1 Расшифровка показателей бухгалтерского баланса

Наименование показателя	Код строки	На 31.12.2025 (тыс.руб.)	На 31.12.2024 (тыс.руб.)	На 31.12.2023 (тыс.руб.)
Дебиторская задолженность, в т.ч.:	**1240**	**2 824**	**2 755**	**2 413**
Расчеты с покупателями и заказчиками		1 089	1 251	1 143
Расчеты с поставщиками и подрядчиками		1 717	1 486	1 252
Расчеты по налогам и сборам		18	18	18
Денежные средства и денежные эквиваленты, в т.ч.:	**1250**	**138**	**9**	**345**
Расчетные счета		138	9	345
Капитал, в т.ч.:	**1300**	**2 369**	**2 283**	**2 174**
Уставный капитал		10	10	10
Нераспределенная прибыль		2 359	2 273	2 164
Кредиторская задолженность краткосрочная, в т.ч.:	**1520**	**594**	**481**	**583**
Расчеты с поставщиками и подрядчиками		53	12	65
Расчеты с покупателями и заказчиками		78	78	1
Расчеты по налогам и сборам		9	5	8
Расчеты по НДС, не отраженные на ЕНС		447	380	505
Сальдо по ЕНС		-	-	6
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению		7	6	-

3.2 Расшифровка показателей отчета о финансовых результатах

Наименование показателя	Код строки	За 2025 г.	За 2024 г.
Выручка, в т.ч. по видам деятельности:	**2110**	**9 869**	**12 594**
Услуги организации грузоперевозок		4 416	7 268
Услуги ТО и ремонта автотранспорта		5 453	5 326
Расходы по видам деятельности, в т.ч.:	**2120**	**9 655**	**12 391**
Затраты на поставщиков услуг, прямо относящихся к формированию выручки		8 037	9 646
Материальные затраты		931	2 011
Затраты на оплату труда		276	276
Отчисления на социальные нужды		84	78
Затраты на поставщиков прочих услуг		327	380

Генеральный директор _____ Чупрына М.Ю.

«20» марта 2026 г.