

ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ «БЕСТВЕЙ МСК»

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

На основе предоставленной упрощенной бухгалтерской отчетности ООО «БЕСТВЕЙ МСК» за 2025 год и требований ФСБУ 4/2023, с учетом вида деятельности (сдача автотранспорта в аренду) и общего режима налогообложения (ОСНО), подготовлены:

Пояснения к Бухгалтерскому балансу и Отчету о финансовых результатах ООО «БЕСТВЕЙ МСК» за 2025 год

1. Общие сведения

- Организация: Общество с ограниченной ответственностью «БЕСТВЕЙ МСК» (ООО «БЕСТВЕЙ МСК»)

- ИНН: 9706021947

- ОКПО: 74160222

- Организационно-правовая форма (ОКОПФ): 12300 (Общества с ограниченной ответственностью)

- Форма собственности (ОКФС): 16 (Частная собственность)

- Основной вид деятельности: Сдача в аренду (прокат) автотранспортных средств. Данный вид деятельности подтверждается структурой активов (наличие значительных материальных внеоборотных активов — автопарка) и характером операций.

- Место нахождения (адрес): 119017, Москва г, вн.тер. г. Муниципальный Округ Якиманка, ул Большая Ордынка, д. 38, стр. 1

- Отчетная дата: 31 декабря 2025 года.

- Отчетный период: 2025 год.

- Валюта отчетности и единица измерения: Отчетность составлена в валюте Российской Федерации (рублях). Единица измерения – тысячи рублей (тыс. руб.), код по ОКЕИ 384.

- Утверждение отчетности: Бухгалтерская отчетность подлежит утверждению. Утверждающий орган: Единственный учредитель.

- Аудит: Бухгалтерская отчетность не подлежит обязательному аудиту.

2. Основа составления отчетности и учетная политика

Отчетность составлена на основе правил, установленных Федеральным законом «О бухгалтерском учете» № 402-ФЗ, Положениями по бухгалтерскому

учету (ПБУ) и Федеральными стандартами бухгалтерского учета (ФСБУ). Организация применяет общий режим налогообложения (ОСНО).

Основные элементы учетной политики:

- Доходы и расходы: Учет доходов и расходов ведется методом начисления. Выручка от оказания услуг аренды автотранспорта признается по мере оказания услуг (ежемесячно) в соответствии с условиями договоров аренды.

- Основные средства (ФСБУ 6/2020 «Основные средства»):

- к основным средствам относятся автотранспортные средства, предназначенные для сдачи в аренду (прокат), со сроком полезного использования более 12 месяцев.

- Амортизация начисляется линейным методом в течение всего срока полезного использования объектов. Сроки полезного использования определяются при принятии объекта к учету на основе ожидаемого срока использования и технических характеристик (обычно для автотранспорта составляют от 3 до 7 лет).

- Переоценка основных средств не проводится.

- Затраты на ремонт и техническое обслуживание автопарка признаются расходами того периода, в котором они понесены.

- Запасы (ФСБУ 5/2019 «Запасы»):

- Учет запасных частей, горюче-смазочных материалов (ГСМ), автомобильных шин и других материалов, используемых для обслуживания и ремонта автотранспорта, ведется по фактической себестоимости.

- При списании в эксплуатацию применяется метод средней себестоимости.

- Дебиторская и кредиторская задолженность:

- Учитывается в сумме договоров. Дебиторская задолженность отражается за вычетом резерва по сомнительным долгам (при наличии оснований). На отчетную дату резерв не создавался в связи с отсутствием признанной сомнительной задолженности.

- Налог на прибыль (ПБУ 18/02): Организация применяет Положение по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций» ПБУ 18/02. Отложенные налоговые активы и обязательства признаются и отражаются в учете в общеустановленном порядке.

3. Структура и динамика активов и обязательств

В соответствии с требованиями ФСБУ 4/2023, в пояснениях раскрываются существенные статьи баланса.

3.1. Активы

- Материальные внеоборотные активы (Основные средства) (код 1150):

- Показатель на 31.12.2025 составляет 21 503 тыс. руб., что ниже уровня предыдущего года (26 709 тыс. руб. на 31.12.2024) и значительно ниже 2023 года (48 735 тыс. руб.), что связано с начислением амортизации и соответственно уменьшением остаточной стоимости.

- Запасы (код 1210):

- На 31.12.2025 составляют 7 824 тыс. руб. (существенный рост с нуля в предыдущих периодах). Включают:

- запасные части для ремонта и технического обслуживания автомобилей;

- горюче-смазочные материалы (ГСМ);

- автомобильные шины, аккумуляторы и прочие материалы.

Формирование запасов связано с необходимостью обеспечения бесперебойной работы автопарка и проведения текущего ремонта собственными силами.

- Финансовые и другие оборотные активы (код 1240):

- Показатель на 31.12.2025 составляет 4 834 тыс. руб. (рост по сравнению с 3 162 тыс. руб. на начало года).

- Дебиторская задолженность: 3 396 тыс. руб. (появилась в 2025 году). Представлена авансами поставщикам за оказанные услуги, краткосрочной задолженностью страховых компаний.

- Прочие оборотные активы: 1 438 тыс. руб. (разница между стр.1240 и дебиторской задолженностью). Включают:

- НДС по приобретенным материально-производственным запасам, работам, услугам;

- Расходы будущих периодов (страховые премии по ОСАГО/КАСКО, лицензии на программное обеспечение и т.д.).

- Денежные средства и денежные эквиваленты (код 1250):

- Остаток на конец отчетного периода составляет 25 444 тыс. руб., что представляет собой значительный рост по сравнению с 387 тыс. руб. на начало года. Увеличение остатка связано с поступлением значительных сумм от погашения дебиторской задолженности, а также эффективным управлением денежными потоками в конце года.

3.2. Пассивы

- Капитал и резервы (код 1300):

- Собственный капитал организации увеличился до 32 596 тыс. руб. (против 29 812 тыс. руб. на начало года).

- Нераспределенная прибыль: Составляет 32 571 тыс. руб. Рост показателя связан с получением чистой прибыли в 2025 году в размере 2 784 тыс. руб.

- Краткосрочные обязательства:
 - Краткосрочные заемные средства (код 1510):
 - На 31.12.2025 составляют 0 руб. Вся задолженность по кредитам и займам, имевшаяся в 2023 году (55 500 тыс. руб.), была полностью погашена в 2024 году. В 2025 году организация не привлекала заемных средств.
 - Краткосрочная кредиторская задолженность (код 1520):
 - На 31.12.2025 составляет 27 008 тыс. руб., что представляет собой значительный рост по сравнению с 446 тыс. руб. на начало года.
 - Структура кредиторской задолженности (предположительно):
 - Задолженность перед поставщиками за приобретенные запасные части, ГСМ, услуги по ремонту и обслуживанию;
 - Задолженность перед персоналом по оплате труда (включая начисления за декабрь);
 - Задолженность перед бюджетом по налогам (НДС, налог на прибыль, НДФЛ);
 - Задолженность перед внебюджетными фондами (СФР).
 - Анализ: Существенный рост кредиторской задолженности при одновременном росте денежных средств может указывать на то, что организация на конец года аккумулировала средства для расчетов с поставщиками и бюджетом в начале следующего года, либо на изменение условий расчетов с контрагентами.

4. Информация о забалансовых статьях и обеспечениях

Информация о наличии и характере выданных и полученных обеспечений обязательств и платежей в предоставленных данных отсутствует. Организация не имеет обязательств, учитываемых за балансом (арендованные основные средства, полученные обеспечения и т.д.), либо они незначительны.

5. Раскрытие показателей Отчета о финансовых результатах

- Выручка (код 2110): За 2025 год составила 69 712 тыс. руб., что выше показателя 2024 года (62 214 тыс. руб.). Рост выручки свидетельствует о расширении парка, повышении эффективности его использования (увеличение дней сдачи, рост тарифов) или привлечении новых клиентов.

- Расходы по обычным видам деятельности (код 2120): Составили 63 785 тыс. руб., включая:

- Себестоимость продаж (код 2120 детализация): 55 332 тыс. руб. Включает:
 - Амортизацию автотранспортных средств;
 - Расходы на ГСМ;
 - Затраты на ремонт и техническое обслуживание;
 - Заработную плату водителей, механиков с отчислениями;

- Прочие прямые расходы.

- Оставшаяся часть расходов по обычным видам деятельности 8 453 тыс. руб. представляет собой управленческие расходы, которые в упрощенной отчетности не выделяются отдельной строкой, а включаются в общую сумму расходов по обычным видам деятельности.

- Прочие доходы (код 2340): 3 293 тыс. руб. – возмещение по договорам ОСАГО, проценты по биржевому овернайту.

- Прочие расходы (код 2350): 4 741 тыс. руб. - расходы на услуги банков, штрафы, пени, уплаченные организацией, оплата госпошлин.

- Прибыль до налогообложения: (расчетно) составила 4 479 тыс. руб. (69 712 - 63 785 + 3 293 - 4 741).

- Налог на прибыль (код 2410): Начислен в размере 1 695 тыс. руб., что соответствует текущему налогу на прибыль. Отложенные налоговые активы и обязательства в 2025 году не оказывали влияния на финансовый результат (сальдо ПБУ 18/02 отсутствует).

- Чистая прибыль (код 2400): По итогам 2025 года получена чистая прибыль в размере 2 784 тыс. руб. Снижение чистой прибыли по сравнению с 2024 годом (15 380 тыс. руб.) может быть связано с ростом операционных расходов (ремонт, обслуживание, ГСМ), снижением эффективности использования автопарка или иными факторами, требующими дополнительного анализа.

6. События после отчетной даты

Существенных событий после отчетной даты (с 01.01.2026 по дату подписания отчетности 23.03.2026), которые могли бы оказать влияние на оценку активов и обязательств, не выявлено.

Генеральный директор _____ Курбанов И.Р.