Пояснения к бухгалтерскому балансу на 31 декабря 2025 г. и отчету о финансовых результатах за 2025 г.
ООО «Торговый дом «Регион Авто»

1. Общие положения

1.1 Бухгалтерская отчетность составлена в соответствии с федеральными стандартами бухгалтерского учета Российской Федерации. Отраслевые стандарты, регулирующие учет и отчетность с учетом деятельности организации, отсутствуют и поэтому не применяются.
1.2 В соответствии с частью 4 статьи 6 Федерального закона от 6 декабря 2011 года № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» ООО «ТД Регион Авто» применяет упрощенные способы ведения бухгалтерского учета. Данная отчетность является упрощенной бухгалтерской отчетностью.
1.3 Организация относится к субъектам малого предпринимательства. Обязательный аудит бухгалтерской отчетности не проводится, утверждение отчетности общим собранием участников не требуется.

2. Учетная политика

2.1 Изменения в учетную политику в отчетном периоде не вносились.
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 Основные способы ведения бухгалтерского учета, применяемые организацией:

Положение учетной политики	Утвержденный вариант	Основание
Учет материально-производственных запасов		
Оценка списания МПЗ	Оценка материально-производственных запасов при их использовании и прочем выбытии производится по средней себестоимости.	п. 36 ФСБУ 5/2019 «Запасы»
Учет заготовления материалов	Синтетический учет заготовления и приобретения материалов ведется по фактической себестоимости с использованием счета 10 «Материалы» (без применения счетов 15 и 16).	пп. 12 п. 3 Типовых рекомендаций для субъектов малого предпринимательства (Приказ Минфина РФ от 21.12.1998 № 64н)
Учет готовой продукции	Учет готовой продукции ведется по фактической производственной себестоимости (счет 40 «Выпуск продукции» не используется).	п. 59, 61 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ

Положение учетной политики	Утвержденный вариант	Основание
Учет доходов и расходов		
Учет общехозяйственных расходов	Списание общехозяйственных расходов производится ежемесячно полностью в качестве условно-постоянных расходов в дебет счета 90 «Продажи».	Инструкция по применению Плана счетов (пояснения к счету 26)
Признание выручки	Выручка от продажи товаров признается по мере отгрузки (перехода права собственности).	п. 13, 17 ПБУ 9/99 «Доходы организации»

3. Иная информация

3.1 Расшифровка статей бухгалтерского баланса

Актив

- **Запасы** (строка 1210) – на 31 декабря 2025 г. составляют **2 242 тыс. руб.** (на 31 декабря 2024 г. – 2 024 тыс. руб., на 31 декабря 2023 г. – 1 967 тыс. руб.). Запасы полностью представлены товарами для перепродажи (счет 41), незавершенное производство и готовая продукция отсутствуют.
- **Денежные средства и денежные эквиваленты** (строка 1250) – на 31 декабря 2025 г. – **2 тыс. руб.** (на 31 декабря 2024 г. – 11 тыс. руб., на 31 декабря 2023 г. – 4 тыс. руб.). Остатки денежных средств находятся на расчетном счете (счет 51).
- **Финансовые и другие оборотные активы** (строка 1240) – на 31 декабря 2025 г. – **45 тыс. руб.** (на 31 декабря 2024 г. – 53 тыс. руб., на 31 декабря 2023 г. – 153 тыс. руб.). В составе данной строки отражена **дебиторская задолженность**:

Пассив

- **Капитал** (строка 1300) – на 31 декабря 2025 г. – **982 тыс. руб.** (на 31 декабря 2024 г. – 895 тыс. руб., на 31 декабря 2023 г. – 764 тыс. руб.). Весь капитал представлен нераспределенной прибылью (уставный капитал – 10 тыс. руб., отражен в составе нераспределенной прибыли в соответствии с упрощенным порядком).
- **Долгосрочные заемные средства** (строка 1410) – отсутствуют.
- **Краткосрочные заемные средства** (строка 1510) – отсутствуют (по состоянию на 31 декабря 2025 г. кредиты и займы не привлекались).
- **Краткосрочная кредиторская задолженность** (строка 1520) – на 31 декабря 2025 г. – **1 307 тыс. руб.** (на 31 декабря 2024 г. – 1 193 тыс. руб., на 31 декабря 2023 г. – 1 334 тыс. руб.). Состав кредиторской задолженности:
    - поставщики и подрядчики (счет 60) – 1 142 тыс. руб.;
    - авансы полученные (счет 62.02 и 76 АВ) – 107 тыс. руб.
    - задолженность по налогам и сборам (счет 68) – 27 тыс. руб.;
    - задолженность по страховым взносам (счет 69) – 8 тыс. руб.;
    - задолженность перед персоналом по оплате труда (счет 70) – 23 тыс. руб.;

3.2 Расшифровка отчета о финансовых результатах

Показатель	За 2025 г. (тыс. руб.)	За 2024 г. (тыс. руб.)
Выручка (строка 2110)	1 062	2 128
Расходы по обычным видам деятельности (строка 2120)	(926)	(1 945)
в том числе себестоимость продаж	(506)	(1 536)
Прочие расходы (строка 2350)	(19)	(19)
Налог на прибыль (строка 2410)	(29)	(33)
Чистая прибыль (строка 2400)	88	131

- **Выручка** отражена за минусом налога на добавленную стоимость. Снижение выручки в 2025 году по сравнению с 2024 годом обусловлено сокращением объема продаж.
- **Себестоимость продаж** соответствует стоимости приобретения товаров, списанных в отчетном периоде.
- **Прочие расходы** (19 тыс. руб. ежегодно) представляют собой расходы на услуги банка и иные операционные расходы.

3.3 Прочая информация

- Организация не имеет объектов основных средств, нематериальных активов, долгосрочных финансовых вложений, оценочных обязательств.
- В отчетном периоде не заключались договоры, требующие раскрытия информации об условных фактах хозяйственной деятельности.
- События после отчетной даты, существенно влияющие на финансовое положение, отсутствуют.

Генеральный директор Борцов Сергей Александрович
23 марта 2026 г.