

Пояснения к Бухгалтерскому балансу и Отчету о финансовых результатах ООО «СЕРВИС-АВТО» за 2025 год

1. Общие сведения и основы составления отчетности

1.1. Организация

Общество с ограниченной ответственностью «СЕРВИС-АВТО» (ООО «СЕРВИС-АВТО»)
ИНН: 4214039651

Адрес регистрации: 652888, Кемеровская область - Кузбасс обл., г. Междуреченск, пр-кт Шахтеров, д. 19, кв. 85.

Основным видом деятельности является ОКВЭД 45.20 Техническое обслуживание и ремонт автотранспортных средств.

Организационно-правовая форма: Общество с ограниченной ответственностью (код ОКОПФ: 12165).

Форма собственности: Частная собственность (код ОКФС: 16).

Категория субъекта: Субъект малого предпринимательства.

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

Размер уставного капитала на 31.12.2025 составляет 10 000 руб.

Единоличный исполнительный орган: директор Макарова Зоя Николаевна.

Участники Общества: Макаров Александр Васильевич – доля 100 %;

1.2. Основа составления отчетности

Бухгалтерская отчетность сформирована в соответствии с Федеральным законом № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», ПБУ 4/99, Приказом Минфина РФ № 66н и требованиями ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность».

1.3. Валюта и единица измерения

Отчетность составлена в валюте Российской Федерации (руб.). Единица измерения – тыс. руб. (тысяча рублей).

2. Учетная политика

В отчетном периоде изменения в учетную политику не вносились.

Настоящая бухгалтерская отчетность Общества подготовлена на основе следующей учетной политики.

2.1. 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.

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.

2.2. 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.

2.3. 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.

2.4. 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 руб. за единицу не признаются в составе основных средств и относятся на расходы периода.

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.

2.5. 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.

2.6. Материально-производственные запасы

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

Единицей бухгалтерского учета запасов является партия или номенклатурный номер.

Запасы принимаются к учету по фактической себестоимости. Затраты на приобретение, заготовку и доставку включаются в расходы периода либо в стоимость запасов в зависимости от их назначения.

При отпуске в производство и ином выбытии оценка запасов производится по средней себестоимости.

Резерв под обесценение запасов Обществом не создается. Запасы отражаются в отчетности по фактической себестоимости.

2.7. 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.

2.8. 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.

Выручка отражается за вычетом налога на добавленную стоимость.

2.9. 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.

2.10. Отчетность

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

3. Система налогообложения

3.1. Организация применяет упрощенную систему налогообложения (УСН).

Объект налогообложения: «Доходы, уменьшенные на величину расходов» (налоговая ставка — 15%).

Основание применения УСН: Глава 26.2 Налогового кодекса РФ.

4. Анализ и расшифровка показателей отчетности

Активы

Денежные средства и эквиваленты (строка 1250): Показатель составил 16 тыс. руб. на конец 2025 года (2024 г.: 166 тыс. руб., 2023 г.: 1 тыс. руб.). Снижение остатка денежных средств по сравнению с прошлым годом на 150 тыс. руб. обусловлено погашением накопленной кредиторской задолженности перед поставщиками и расчетами с бюджетом. Остаток признан достоверным, подтвержден выписками банка.

Финансовые и прочие оборотные активы (строка 1240): Показатель обнулился (0 тыс. руб.) против 9 тыс. руб. в 2023 году. Суммы незначительны, в 2025 году дебиторская задолженность покупателей была погашена.

Итог баланса (валюта баланса, строка 1600): Сократился до 16 тыс. руб. (2024 г.: 166 тыс. руб.). Снижение валюты баланса на 90,4% вызвано активным использованием денежных средств на покрытие обязательств и отсутствием вложений во внеоборотные активы. Баланс признается ликвидным, структура упрощена.

Пассивы

Капитал (строка 1300): Полностью соответствует валюте баланса и составляет 16 тыс. руб. Изменение капитала (уменьшение с 166 тыс. руб. до 16 тыс. руб.) обусловлено распределением чистой прибыли прошлых лет (2024 года).

Кредиторская задолженность (строка 1520): В балансе не отражена обособленно. По состоянию на 31.12.2025 у организации отсутствуют непогашенные обязательства перед поставщиками и бюджетом, что свидетельствует о высокой платежной дисциплине.

Пояснения к отчету о финансовых результатах.

Выручка (строка 2110): За 2025 год составила 7 773 тыс. руб., что в 3,3 раза превышает показатель 2024 года (2 323 тыс. руб.). Рост выручки связан с расширением клиентской базы и увеличением объема оказанных услуг по техническому обслуживанию автомобилей.

Расходы по обычным видам деятельности (строка 2120): Составили 7 239 тыс. руб. (в 2024 г. — 1 942 тыс. руб.). Рост расходов пропорционален росту выручки. Увеличение связано с приобретением запасных частей, расходных материалов и выплатой заработной платы.

Прочие расходы (строка 2350): Составили 123 тыс. руб. (в 2024 г. — 0 тыс. руб.). В данной сумме учтены расходы на расчетно-кассовое обслуживание банка.

Налог на прибыль (доходы) организаций (строка 2410): Показатель 78 тыс. руб. отражает сумму единого налога, уплачиваемого в связи с применением УСН («доходы минус расходы»). Исчислен в соответствии с главой 26.2 НК РФ.

Чистая прибыль (строка 2400): Составила 333 тыс. руб. против 381 тыс. руб. в 2024 году. Несмотря на существенный рост выручки, чистая прибыль снизилась на 12,6% в связи с пропорциональным ростом расходной части (включая закупку материалов) и возникновением прочих расходов.

По итогам 2025 года финансовое положение организации оценивается как устойчивое. Отсутствие долгосрочных и краткосрочных обязательств (кредиторской задолженности) свидетельствует о финансовой независимости.

Бухгалтерская отчетность сформирована достоверно во всех существенных отношениях. В связи с отсутствием активов, подлежащих обязательному аудиту по критериям стоимости (согласно ст. 5 Закона № 307-ФЗ), а также ввиду применения упрощенной формы, обязательный аудит в 2025 году не проводился.

Директор ООО «СЕРВИС-АВТО»



Макарова З.Н.

23.03.2026 г.

