

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах

Общество с Ограниченной Ответственностью «За рулем» (ООО «За рулем»)

ИНН 1648016620

КПП 164801001

ОГРН 1051653013807

Юр. Адрес: РТ, г. Зеленодольск, ул. Ясенева, д. 27

Фактический адрес: РТ, г. Зеленодольск, ул. Гагарина, д. 17

Состав органов управления: Единичным исполнительным органом является директор

Штатная численность сотрудников на 31.12.2025г. составляет 10 человек

Аудит: Бухгалтерская отчетность за 2025 год не подлежит обязательному аудиту

1. Деятельность

Основной вид деятельности организации в отчетном периоде:

Деятельность школ подготовки водителей автотранспортных средств (код ОКВЭД 85.42.1)

2. Учетная политика

Настоящая бухгалтерская отчетность соответствует федеральным стандартам бухгалтерского учета.

2.1. Порядок и способ ведения бухгалтерского учета

Бухгалтерский учет ведется с использованием специализированной бухгалтерской компьютерной программы "1С:Бухгалтерия 8", редакция 3.0.

2.2. Инвентаризация активов и обязательств

Инвентаризация активов и обязательств проводится по распоряжению руководителя организации перед составлением годовой бухгалтерской отчетности, а также в иных случаях и в порядке, установленном ФСБУ 28/2023 "Инвентаризация".

2.3. Применение стандартов бухгалтерского учета

В связи с отнесением организации к субъектам малого предпринимательства, организация не применяет следующие Положения по бухгалтерскому учету:

- Положение по бухгалтерскому учету "Учет договоров строительного подряда" (ПБУ 2/2008), утвержденное Приказом Минфина России от 24.10.2008 № 116н
- Положение по бухгалтерскому учету "Оценочные обязательства, условные обязательства

и условные активы" (ПБУ 8/2010), утвержденное Приказом Минфина России от 13.12.2010 № 167н

- Положение по бухгалтерскому учету "Информация о связанных сторонах" (ПБУ 11/2008), утвержденное Приказом Минфина России от 29.04.2008 № 48н

- Положение по бухгалтерскому учету "Информация по сегментам" (ПБУ 12/2010), утвержденное Приказом Минфина России от 08.11.2010 № 143н

- Положение по бухгалтерскому учету "Информация по прекращаемой деятельности" (ПБУ 16/02), утвержденное Приказом Минфина России от 02.07.2002 № 66н

- Положение по бухгалтерскому учету "Учет расчетов по налогу на прибыль организаций" (ПБУ 18/02), утвержденное Приказом Минфина России от 19.11.2002 № 114н

2.4. Состав бухгалтерской (финансовой) отчетности

Организация составляет упрощенную бухгалтерскую отчетность, включающую бухгалтерский баланс, отчет о финансовых результатах и пояснения к ним.

2.5. Учет основных средств и нематериальных активов

Руководствуясь п. 5 ФСБУ 6, п. 7 ФСБУ 14, п. 7.4 ПБУ 1, Рекомендацией Фонда "НРБУ "БМЦ"" Р-126/2021-КпР "Стоимостной лимит для основных средств", организация не учитывает в составе объектов основных средств и нематериальных активов объекты первоначальной стоимостью за единицу не более 50 000 рублей, за исключением основных средств, относящихся к недвижимому имуществу. При этом, в ходе составления бухгалтерской (финансовой) отчетности проверяется, что в отчетном периоде совокупные затраты на приобретение таких объектов не превышают 10% общей суммы затрат предприятия.

Руководствуясь п. 7.4 ПБУ 1, Рекомендацией Фонда "НРБУ "БМЦ"" Р-100/2019-КпР "Реализация требования рациональности" организация не учитывает в составе капитальных вложений незначительные по стоимости затраты на улучшение и (или) восстановление объектов основных средств. При этом, в ходе составления бухгалтерской (финансовой) отчетности проверяется, что в отчетном периоде такие затраты по каждой группе основных средств не превышают 10% суммы начисленной амортизации.

Основные средства классифицируются по группам:

- здания
- сооружения
- машины и оборудование (кроме офисного)
- офисное оборудование
- транспортные средства
- производственный и хозяйственный инвентарь
- рабочий скот
- продуктивный скот
- многолетние насаждения
- земельные участки
- объекты природопользования
- капитальные вложения в арендованное имущество
- прочие объекты, требующие государственной регистрации, относимые статьей 130 ГК РФ к недвижимости

- другие виды основных средств

Нематериальные активы классифицируются по группам:

- произведения науки, литературы и искусства
- программы ЭВМ
- базы данных
- изобретения
- полезные модели
- промышленные образцы
- секреты производства (ноу-хау)
- селекционные достижения
- лицензии и разрешения
- другие НМА

Все группы основных средств и нематериальных активов оцениваются по первоначальной стоимости (подп. а п. 13 ФСБУ 6, подп. а п. 15 ФСБУ 14).

Начисление амортизации объекта основных средств (нематериальных активов) начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта основных средств (нематериальных активов) в бухгалтерском учете, и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем списания объекта основных средств (нематериальных активов) с бухгалтерского учета.

Амортизация основных средств (нематериальных активов) начисляется линейным способом для всех групп основных средств (нематериальных активов).

Организация применяет упрощенные способы ведения учета капитальных вложений, предусмотренные подп. а п. 4 и п.13 ФСБУ 26, упрощенные способы ведения учета основных средств, предусмотренные п. 3 ФСБУ 6, и упрощенные способы ведения учета нематериальных вложений, предусмотренные п. 3 ФСБУ 14.

2.6. Учет аренды

Не признаются права пользования активом и обязательства по аренде по договорам аренды без перехода права собственности и без сдачи в субаренду (пункты 11 и 12 ФСБУ 25/2018).

В случае признания права пользования активом фактическая стоимость права включает величину первоначальной оценки обязательства по аренде и арендные платежи, осуществленные на дату предоставления предмета аренды или до такой даты (пункт 13 ФСБУ 25/2018).

Обязательство по аренде первоначально оценивается как сумма номинальных величин будущих арендных платежей на дату оценки (пункт 14 ФСБУ 25/2018).

2.7. Запасы

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

- оргтехнику, расходные материалы к ней
- офисную мебель
- канцелярские товары

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

Единицей учета запасов установлен номенклатурный номер.

Готовая продукция и незавершенное производство учитываются по фактической себестоимости.

Полуфабрикаты собственного производства учитываются обособленно.

Косвенные затраты распределяются между конкретными видами продукции, работ, услуг пропорционально суммам прямых материальных затрат, плановой себестоимости выпуска.

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).

2.8. Доходы, расходы

Учет доходов и расходов ведется методом начисления

Расходы на продажу ежемесячно списываются на расходы периода в полной сумме (п. 9 ПБУ 10/99).

Расходы по кредитам и займам признаются прочими расходами (п. 8 ПБУ 10/99).

Пересчет обязательств, выраженных в иностранной валюте производится ежемесячно (п. 12 ПБУ 4/99, п. 8 ПБУ 3/2006).

Расходы будущих периодов списываются равномерно.

1. Основные средства

1.1. Наличие и движение основных средств

Тыс. руб.

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения				На конец года	
		Перв. стоимость	Амортизация	Поступило	Списано		Амортизация		
					Первоначальная стоимость	Амортизация			
Основные средства (за исключением инвестиционной недвижимости) - всего	2025	2 974	(1 716)	51	(36)	36	(9)	2 988	(1 689)
	2024	2 974	(1 693)		-	-	(23)	2 974	(1 716)
В том числе: Сооружения	2025	233	(225)	-	-	-	(8)	233	(233)
	2024	233	(202)	-	-	-	(23)	233	(225)
Машины и оборудование	2025	1 385	(1 385)	51	-	-	(1)	1 435	(1 386)
	2024	1 385	(1 385)	-	-	-	-	1 385	(1 385)
Земельные участки	2025	1 250	-	-	-	-	-	1 250	-
	2024	1 250	-	-	-	-	-	1 250	-
Другие виды основных средств	2025	106	(106)	-	(36)	36	-	70	(70)
	2024	106	(106)	-	-	-	-	106	(106)

2. Запасы

2.1 Наличие и движение запасов

Тыс. руб.

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период		На конец года
			Затраты	Списано	
Запасы – всего:	2025	2	118	(111)	9
	2024	8	88	(94)	2
В том числе: Сырье и материалы	2025	-	98	(98)	-
	2024	-	87	(87)	-
Расходы будущих периодов	2025	2	20	(13)	9
	2024	8	1	(7)	2

3. Расходы по обычным видам деятельности

Тыс. руб.

Наименование показателя	За 2025 г.	За 2024 г.
Материальные затраты	98	87
Затраты на оплату труда	2 015	2 119
Отчисления на социальные нужды	605	575
Амортизация	9	23
Прочие затраты	5321	4 721
Итого по элементам	8 049	7 525
Изменение остатков (прирост [-], уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции	-	-
Итого расходы по обычным видам деятельности	8 049	7 525

Вид задолженности	На 31.12.2025 г. (тыс. руб.)	
Дебиторская задолженность, всего	6 770	
В том числе: Расчеты с поставщиками и подрядчиками	337	
Расчеты с покупателями и заказчиками	6 428	Расчеты с физическими лицами
Прочие дебиторы	5	
Кредиторская задолженность, всего	6 201	
В том числе: Расчеты с поставщиками и подрядчиками	274	
Расчеты с покупателями и заказчиками	5 571	Расчеты с физическими лицами
Прочие кредиторы	356	

Директор _____ Серякова Любовь Геннадьевна

26 марта 2026 г.