

## Пояснения к бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2025

Общество с ограниченной ответственностью «РУСПРОФАВТОТРАНС» (ООО «РУСПРОФАВТОТРАНС»)

ИНН 7733172290, КПП 773501001, ОГРН 1037733029058

Адрес: 197373, Санкт-Петербург г, Авиаконструкторов пр-кт, дом № 27, корпус 1 Литер А, помещение 3-Н офис1

### 1. Общая информация об организации

ООО «РУСПРОФАВТОТРАНС» является коммерческой организацией, созданной и действующей в соответствии с законодательством Российской Федерации.

Общество относится к субъектам малого предпринимательства и в соответствии с Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» имеет право на применение упрощенных способов ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Основание составления бухгалтерской отчетности

Бухгалтерская (финансовая) отчетность за 2025 год составлена в соответствии с Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», федеральными стандартами бухгалтерского учета, в том числе ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность», с учетом права Общества на применение упрощенных способов ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Корректировки показателей бухгалтерской отчетности прошлых отчетных периодов ретроспективно не применялись.

Существенные ошибки прошлых отчетных периодов в отчетном году не выявлялись.

Оценочные значения, используемые при формировании бухгалтерской отчетности, в отчетном периоде не пересматривались.

### 2. Основные виды деятельности

Основные виды экономической деятельности Общества по ОКВЭД:

49.41 Деятельность автомобильного грузового транспорта;

### 3. Учетная политика

Бухгалтерский учет в Обществе ведется автоматизированным способом с использованием программного продукта «1С:Предприятие 8.3».

Существенной признается информация, если ее показатель превышает 5 процентов соответствующей группы показателей бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Изменения в учетную политику в отчетном периоде не вносились.

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

#### **4. Аренда**

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).

#### **5. Основные средства**

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 100 000 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.

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.

#### **6. Запасы**

Запасы принимаются к бухгалтерскому учету в соответствии с ФСБУ 5/2019 «Запасы».

Запасы на отчетную дату оцениваются по фактической себестоимости в соответствии с п. 32 ФСБУ 5/2019. Проверка на обесценение не проводится.

В составе запасов Общество отражает материалы, запасные части для ремонта ТС, товары и иные активы, используемые в основной деятельности.

Списание запасов в производство и при продаже осуществляется по себестоимости первых по времени поступления единиц (способ ФИФО).

## 7. Обязательства и Дебиторская задолженность

Наличие и движение обязательств и дебиторской задолженности (за исключением оценочных обязательств) представлены в таблицах:

Наличие и движение обязательств (за исключением оценочных обязательств)

| Наименование показателя                          | Период                   | На начало года  | Изменения за период<br>(за минусом обязательств, поступивших и списанных в одном отчетном периоде) |                                    |                     |                 |                        | На конец периода |
|--|--------------------------|-----------------|--|------------------------------------|---------------------|-----------------|------------------------|------------------|
|  |                          |                 | поступило  |                                    | списано             |                 | переклассифицировано   |                  |
|  |                          |                 | в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)                                     | проценты, штрафы и иные начисления | погашено            | на доходы       |                        |                  |
| Долгосрочные обязательства - всего               | За 2025 г.<br>За 2024 г. | -<br>-          | -<br>-   | -<br>-                             | -<br>-              | -<br>-          | -<br>-                 |                  |
| Краткосрочные обязательства - всего              | За 2025 г.<br>За 2024 г. | 2 322<br>15 590 | 18<br>521  | -<br>-                             | (1 479)<br>(11 314) | (86)<br>(2 475) | 775<br>2 322           |                  |
| в том числе:                                     |                          |                 |  |                                    |                     |                 |                        |                  |
| Расчеты с поставщиками и подрядчиками            | За 2025 г.<br>За 2024 г. | 1 719<br>6 926  | 1<br>-   | -<br>-                             | (1 178)<br>(3 969)  | (41)<br>(1 239) | 501<br>1 719           |                  |
| Расчеты с прочими поставщиками и подрядчиками    | За 2025 г.<br>За 2024 г. | 470<br>25       | -<br>444   | -<br>-                             | (236)<br>-          | -<br>-          | 234<br>470             |                  |
| Расчеты с прочими покупателями и заказчиками     | За 2025 г.<br>За 2024 г. | 45<br>7 693     | -<br>45  | -<br>-                             | -<br>(6 457)        | (45)<br>(1 236) | -<br>45                |                  |
| Расчеты с разными дебиторами и кредиторами       | За 2025 г.<br>За 2024 г. | 75<br>57        | -<br>19  | -<br>-                             | (53)<br>-           | -<br>-          | 23<br>75               |                  |
| Расчеты по налогам и сборам                      | За 2025 г.<br>За 2024 г. | -<br>-          | 1<br>-   | -<br>-                             | -<br>-              | -<br>-          | 1<br>-                 |                  |
| Расчеты по НДС, не отраженные на ЕНС             | За 2025 г.<br>За 2024 г. | -<br>244        | -<br>-   | -<br>-                             | -<br>(244)          | -<br>-          | -<br>-                 |                  |
| Расчеты по ЕНС                                   | За 2025 г.<br>За 2024 г. | 1<br>645        | 16<br>-  | -<br>-                             | -<br>(644)          | -<br>-          | 17<br>1                |                  |
| Расчеты по социальному страхованию и обеспечению | За 2025 г.<br>За 2024 г. | 12<br>-         | -<br>12  | -<br>-                             | (12)<br>-           | -<br>-          | -<br>12                |                  |
| Итого  | За 2025 г.<br>За 2024 г. | 2 322<br>15 590 | 18<br>521  | -<br>-                             | (1 479)<br>(11 314) | (86)<br>(2 475) | X<br>X<br>775<br>2 322 |                  |

Наличие и движение дебиторской задолженности

| Наименование показателя                          | Период                   | На начало года       |                               | Изменения за период<br>(за минусом дебиторской задолженности, поступившей и погашенной (списанной) в одном отчетном периоде) |                                    |                     |              |                        |                      | На конец периода     |                               |
|--|--------------------------|----------------------|-------------------------------|--|------------------------------------|---------------------|--------------|------------------------|----------------------|----------------------|-------------------------------|
|  |                          | по условиям договора | резерв по сомнительным долгам | поступило  |                                    | списано             |              |                        | переклассифицировано | по условиям договора | резерв по сомнительным долгам |
|  |                          |                      |                               | в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)   | проценты, штрафы и иные начисления | погашено            | на расходы   | восстановление резерва |                      |                      |                               |
| Долгосрочная дебиторская задолженность - всего   | За 2025 г.<br>За 2024 г. | -<br>-               | -<br>-                        | -<br>-   | -<br>-                             | -<br>-              | -<br>-       | -<br>-                 | -<br>-               | -<br>-               | -<br>-                        |
| в том числе:                                     |                          |                      |                               |  |                                    |                     |              |                        |                      |                      |                               |
| Краткосрочная дебиторская задолженность - всего  | За 2025 г.<br>За 2024 г. | 3 459<br>32 723      | -<br>-                        | 26<br>191  | -<br>-                             | (1 072)<br>(29 430) | -<br>(25)    | -<br>-                 | -<br>-               | 2 401<br>3 459       | -<br>-                        |
| в том числе:                                     |                          |                      |                               |  |                                    |                     |              |                        |                      |                      |                               |
| Расчеты с поставщиками и подрядчиками            | За 2025 г.<br>За 2024 г. | 1 879<br>2 189       | -<br>-                        | -<br>191   | -<br>-                             | (187)<br>(501)      | -<br>-       | -<br>-                 | -<br>-               | 1 692<br>1 879       | -<br>-                        |
| Расчеты с покупателями и заказчиками             | За 2025 г.<br>За 2024 г. | 162<br>2 030         | -<br>-                        | -<br>-   | -<br>-                             | (108)<br>(1 868)    | -<br>-       | -<br>-                 | -<br>-               | 54<br>162            | -<br>-                        |
| Расчеты с прочими поставщиками и подрядчиками    | За 2025 г.<br>За 2024 г. | -<br>-               | -<br>-                        | 13<br>-  | -<br>-                             | -<br>-              | -<br>-       | -<br>-                 | -<br>-               | -<br>-               | -<br>-                        |
| Расчеты с прочими покупателями и заказчиками     | За 2025 г.<br>За 2024 г. | -<br>24 926          | -<br>-                        | -<br>-   | -<br>-                             | -<br>(24 926)       | -<br>-       | -<br>-                 | -<br>-               | -<br>-               | -<br>-                        |
| Расчеты с разными дебиторами и кредиторами       | За 2025 г.<br>За 2024 г. | 157<br>878           | -<br>-                        | -<br>-   | -<br>-                             | -<br>(696)          | -<br>(25)    | -<br>-                 | -<br>-               | 157<br>157           | -<br>-                        |
| Расчеты по налогам и сборам                      | За 2025 г.<br>За 2024 г. | 3<br>1 147           | -<br>-                        | (2)<br>-   | -<br>-                             | (1)<br>(1 143)      | -<br>-       | -<br>-                 | -<br>-               | 3<br>15              | -<br>-                        |
| Расчеты по социальному страхованию и обеспечению | За 2025 г.<br>За 2024 г. | -<br>-               | -<br>-                        | 15<br>-  | -<br>-                             | -<br>-              | -<br>-       | -<br>-                 | -<br>-               | 15<br>-              | -<br>-                        |
| Расчеты с персоналом по оплате труда             | За 2025 г.<br>За 2024 г. | 1<br>1               | -<br>-                        | -<br>-   | -<br>-                             | -<br>-              | -<br>-       | -<br>-                 | -<br>-               | 1<br>1               | -<br>-                        |
| Расчеты с персоналом по прочим операциям         | За 2025 г.<br>За 2024 г. | 1 258<br>1 553       | -<br>-                        | -<br>-   | -<br>-                             | (776)<br>(296)      | -<br>-       | -<br>-                 | -<br>-               | 482<br>1 258         | -<br>-                        |
| Итого  | За 2025 г.<br>За 2024 г. | 3 459<br>32 723      | -<br>-                        | 26<br>191  | -<br>-                             | (1 072)<br>(29 430) | (25)<br>(25) | -<br>-                 | X<br>X               | 2 401<br>3 459       | -<br>-                        |

## **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.

Обществом в отчетном периоде не осуществляло основного вида деятельности. Выручки от основного вида деятельности в отчетности не отражено.

## **9. Состав бухгалтерской (финансовой) отчетности**

В состав годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества за 2025 год включены:

- бухгалтерский баланс;
- отчет о финансовых результатах;
- пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

## **10. Дата подписания бухгалтерской отчетности**

Бухгалтерская (финансовая) отчетность подписана 23 марта 2026 года.

Генеральный директор ООО «Руспрофавтотранс»

Кононов В.В.