

Общество с ограниченной ответственностью "За рулем"

Пояснения к бухгалтерскому балансу на 31.12.2025 и отчету о финансовых результатах за 2025 год в текстовой форме

1. Краткая характеристика деятельности организации:

1.1. Сокращенное наименование - ООО "За рулем".

1.2. Юридический адрес - 693021, Сахалинская область, г. Южно-Сахалинск, ул. Дружбы, д. 75.

1.3. Дата государственной регистрации - 04.03.1998.

1.4. Основной вид экономической деятельности - 85.42.1 - Деятельность школ подготовки водителей автотранспортных средств.

Дополнительный вид экономической деятельности - 85.42 - Образование профессиональное дополнительное.

1.5. Численность работников, включая обособленное подразделение, по состоянию на 31.12.2025 составляет 20 человек, в том числе:

- Администрация - 3 человека,

- Преподавательский состав (мастер производственного обучения, методист по учебной части, преподаватель) - 17 человек.

Общество имеет обособленное подразделение по адресу: Сахалинская область, пгт. Смирных, ул. Ленина, д. 12. Численность работников - 2 человека.

1.6. Уставный капитал составляет 10 000 руб. Участником является П. В. Юсин, доля 100 процентов.

1.7. Общество не подлежит обязательному аудиту.

1.8. Бухгалтерская отчетность ООО "За рулем" составлена в тыс. руб.

2. Учетная политика

Бухгалтерская отчетность организации составлена в соответствии с федеральными и отраслевыми стандартами. При формировании бухгалтерской отчетности учтены правила и нормы установленные Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ "О бухгалтерском учете" (в редакции последних изменений и дополнений), Федеральными стандартами бухгалтерского учета, утвержденными Минфином России, а также действующими Положениями по бухгалтерскому учету. Отступлений от правил учета, предусмотренных стандартами, в 2025 году не допускалось.

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.

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.

Основные средства.

Принятие к учету. Объекты, в отношении которых выполняются условия принятия их на учет в качестве ОС, имеющие стоимость не более 100 000 руб. за единицу, учитываются за балансом, а затраты на их приобретение и создание признаются расходами периода, в котором они понесены. (п. 5 ФСБУ 6/2020 "Основные средства").

Оценка. После признания объект основных средств оценивается в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости. Переоценка не производится. (п. 13 ФСБУ 6/2020 "Основные средства").

Способ и период начисления амортизации. Амортизация основных средств начисляется линейным способом. Начисление амортизации начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта основных средств в бухгалтерском учете, и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем списания объекта основных средств с бухгалтерского учета. (п. 33, 35 ФСБУ 6/2020 "Основные средства").

Срок полезного использования. Срок полезного использования для приобретенных объектов основных средств устанавливается приказом руководителя исходя из периода, в течение которого их использование будет приносить экономические выгоды организации. (п. 8 ФСБУ 6/2020 "Основные средства").

В составе основных средств по строке 1150 "Материальные и внеоборотные активы" баланса приняты к учету 8 легковых машин, 1 грузовая машина, 1 автобус, 2 мотоцикла.

Учет материально-производственных запасов.

Учет запасов осуществляется в соответствии с ФСБУ 5/2019 "Запасы" кроме запасов, предназначенных для управленческих нужд со сроком использования не более 12 месяцев. Затраты, связанные с их приобретением, включаются в расходы того периода, в котором они понесены. (п. 2 ФСБУ 5/2019 "Запасы").

Оценка списания материально-производственных запасов. Оценка МПЗ при их использовании и прочем выбытии производится по средней себестоимости. (п. 36 ФСБУ 5/2019 "Запасы"). Приказом Минфина РФ от 15.11.2019 г. № 180н).

В состав запасов по строке 1210 баланса входят материалы. Основную часть материальных запасов составляют расходы на содержание транспортных средств: топливо, запасные части.

Займы и кредиты.

Организация признает все расходы по кредитам и займам прочими расходами. (п. 7 ПБУ 15/2008 "Учет расходов по займам и кредитам").

Учет процентов по займам и кредитам отражается в бухгалтерском учете обособленно от основной суммы обязательства по полученному займу (кредиту) на отдельных субсчетах согласно Рабочему плану счетов. (п. 4 ПБУ 15/2008 "Учет расходов по займам и кредитам", УТВ. Приказом Минфина России от 06.10.2008 № 107н).

Учет доходов и расходов.

Организация как субъект малого предпринимательства использует право на учет доходов и расходов кассовым методом: по мере поступления выручки от заказчика - в отношении доходов от реализации; по мере погашения задолженности - в отношении расходов. (абз. 8 п. 12 ПБУ 9/99 "Доходы организации", абз. 2 п. 18 ПБУ 10/99 "Расходы организации").

Аренда.

Общество имеет договора аренды части нежилого помещения без права выкупа для организации учебного процесса (учебные классы) и договора аренды части земельного участка без права выкупа - автополигон (закрытая площадка) для занятий по индивидуальному вождению автомобилей. Ввиду того, что у Общества есть право на упрощенные способы ведения учета и составления отчетности, предмет аренды не квалифицируется в качестве права пользования активом и обязательство по аренде не признается.

Арендные платежи признаются в качестве расхода равномерно в течение срока аренды. (п. 11 ФСБУ 25/2018 "Бухгалтерский учет аренды").

Инвентаризация.

В декабре 2025 года была проведена инвентаризация основных средств, материально-производственных запасов, расчетов. В ходе инвентаризации недостач и излишков не установлено.

4.2. Амортизируемые и неамортизируемые основные средства

Наименование показателя	На <u>31 декабря</u> 20 <u>25</u> г. ⁵	На 31 декабря 20 <u>24</u> г. ⁶	На 31 декабря 20 <u>23</u> г. ⁷
Амортизируемые основные средства - всего	3571,9	3461,9	2661,8
в том числе:			
<i>(транспортные средства)</i>	3571,9	3461,9	2661,8
Неамортизируемые основные средства - всего			
в том числе:			
используемые для реализации законодательства Российской Федерации о мобилизационной подготовке и мобилизации, которые законсервированы			
<i>(группа, объект)</i>			
основные средства, потребительские свойства которых с течением времени не изменяются			
<i>(группа, объект)</i>			
инвестиционная недвижимость, оцениваемая по переоцененной стоимости			
<i>(группа, объект)</i>			

6. Запасы

6.1. Наличие и движение запасов

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода	
		фактическая себестоимость	резерв под обесценение	затраты	списано		резерв под обесценение	изменения видов запасов		фактическая себестоимость	резерв под обесценение
					фактическая себестоимость	резерв под обесценение		фактическая себестоимость	резерв под обесценение		
Запасы - всего	за <u>год</u> 20 <u>25</u> г. ²	31,4	()	3563,9	(3574,3)			X	X	21	()
	за <u>год</u> 20 <u>24</u> г. ³	16,4	()	3468,3	(3453,3)			X	X	31,4	()
в том числе: (топливо)	за <u>год</u> 20 <u>25</u> г. ²	31,4	()	2965,1	(2975,5)					21	()
	за <u>год</u> 20 <u>24</u> г. ³	16,4	()	2601,5	(2586,5)					31,4	()

7. Дебиторская задолженность

7.1. Наличие и движение дебиторской задолженности

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период (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 <u> </u> год 20 <u>25</u> г. ²	90,7	()	1398,4		(1408,9)	()			80,2	()
	за <u> </u> год 20 <u>24</u> г. ³	76,6	()	2079		(1882,7)	()			273	()
в том числе:	за <u> </u> год 20 <u> </u> г. ²		()			()	()				()
(вид)	за <u> </u> год 20 <u> </u> г. ³		()			()	()				()
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	за <u> </u> год 20 <u>25</u> г. ²	221,9	()	19908,9		(19913,9)	()			216,9	()
	за <u> </u> год 20 <u>24</u> г. ³	366	()	23268,9		(23284,9)	()			350	()
в том числе:	за <u> </u> год 20 <u> </u> г. ²		()			()	()				()
(вид)	за <u> </u> год 20 <u> </u> г. ³		()			()	()				()
Итого	за <u> </u> год 20 <u>25</u> г. ²	312,6	()	21307,3		(21322,8)	()		X	297,1	()
	за <u> </u> год 20 <u>24</u> г. ³	442,6	()	25347,9		(25167,6)	()		X	622,9	()

8. Обязательства

8.1. Наличие и движение обязательств (за исключением оценочных обязательств)

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период (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 _____ год 20 <u>25</u> г. ²	0,8			()	()	0,8	
	за _____ 20 _____ г. ³				()	()		
в том числе: (вид)	за _____ 20 _____ г. ²				()	()		
	за _____ 20 _____ г. ³				()	()		
Краткосрочные обязательства - всего	за _____ год 20 <u>25</u> г. ²	275,3	20096,1		(19772)	()	599,4	
	за _____ год 20 <u>24</u> г. ³	211,2	26156,2		(25782,7)	()	584,7	

в том числе:	за _____ 20__ г. ²				()	()		
	за _____ 20__ г. ³				()	()		
(вид)	за _____ 20__ г. ²				()	()		
	за _____ 20__ г. ³				()	()		
Итого	за _____ ГОД 20 25 г. ²	276,1	20096,1		(19772)	()	X	600,2
	за _____ ГОД 20 24 г. ³	211,2	26156,2		(25782,7)	()	X	584,7

10. Расходы по обычным видам деятельности

Наименование показателя	За _____ год 20 25 г. ²	За _____ год 20 24 г. ³
Материальные затраты	9884,4	10175,6
Затраты на оплату труда	10549,7	11708,5
Отчисления на социальные нужды	2628,3	2539,6
Амортизация	637,2	691,3
Прочие затраты	2086,4	1820
Итого по элементам		
Изменение остатков (прирост [-], уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции		
Итого расходы по обычным видам деятельности	25786	26935

12. Иная информация

Выручка организации за отчетный период составила 26955 тыс. руб., что ниже аналогичного показателя прошлого года. Уменьшение данного показателя связано со снижением спроса на оказываемые образовательные услуги.

Расходы по обычным видам деятельности за 2025 год сформированы преимущественно материальными затратами, затратами на оплату труда, страховыми взносами, амортизацией и прочими расходами.

Бухгалтерская отчетность за отчетный год была подготовлена на основе принципа непрерывности деятельности.

Директор

(наименование должности)

Юсин П. В.

(подпись)

(расшифровка подписи)

" 25 " марта 20 26 г.

¹ Указывается справочно рыночная стоимость (при наличии) нематериальных активов, по которым отсутствует активный рынок.

² Указывается отчетный период.

³ Указывается период предыдущего года, аналогичный отчетному периоду.

⁴ Указывается группа нематериальных активов, исключительные права на которые принадлежат организации.

⁵ Указывается отчетная дата.

⁶ Указывается предыдущий год.

⁷ Указывается год, предшествующий предыдущему.