ООО «ГАЛАН АВТО»
2632117180 / 263201001
ОГРН 1202600018554
357502 г. Пятигорск,
ул. Малыгина, д.24
Тел.8 962-433-64-15

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2025 год

Наименование Общества: Общество с ограниченной ответственностью «Галан Авто»
ИНН 2632117180, ОГРН 1202600018554

Общество является субъектом малого предпринимательства с 10.01.2021г.

Бухгалтерский учет в 2025 году Общество вело в соответствии с действующим законодательством РФ, в том числе на основании Федерального закона № 402-ФЗ от 06 декабря 2011 года «О бухгалтерском учете», федеральных стандартов по бухгалтерскому учету.

Ведение бухгалтерского учета производится в соответствии с допущениями, предусмотренными стандартами бухгалтерского учета, для организаций, имеющих право ведения упрощенных способов бухгалтерского учета.

1. Информация об учетной политике

Существенными признаются показатели, составляющие 0,5% от актива баланса.

Последствия изменения учетной политики, оказавшие или способные оказать существенное влияние на финансовое положение организации, финансовые результаты ее деятельности и (или) движение денежных средств, отражаются перспективно, за исключением случаев, когда иной порядок установлен законодательством Российской Федерации и (или) нормативным правовым актом по бухгалтерскому учету.

Исправление существенных ошибок предшествующего отчетного года, выявленные после утверждения бухгалтерской отчетности за этот год, исправляется без ретроспективного пересчета, записями по соответствующим счетам бухгалтерского учета в том месяце отчетного года, в котором выявлена ошибка. Прибыль или убыток, возникшие в результате исправления указанной ошибки, отражаются в составе прочих доходов или расходов текущего отчетного периода.

В учетную политику на 2025 год вносились изменения в связи с началом применения новых стандартов: ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность», утвержденный приказом Минфина России от 04.10.2023 №157н; ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность», утвержденный приказом Минфина России от 04.10.2023 №157н (применяется с 01.04.2025г.)

Общество не применяет:

- ПБУ 2/2008 «Учет договоров строительного подряда», утвержденное приказом Минфина России от 24.10.2008 №116н;
- ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы», утвержденное приказом Минфина России от 13.12.2010 №167н;
- ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах», утвержденное приказом Минфина России от 29.04.2008 №48н;
- Положение по бухгалтерскому учету "Информация по сегментам" (ПБУ 12/2010);
- ПБУ 16/02 «Информация по прекращаемой деятельности», утвержденное приказом Минфина России от 02.07.2002 №66н.

2. Положения учетной политики по разделам учета

1.1. Основные средства, внеоборотные активы

1. Основные средства и вложения во внеоборотные активы не подлежат обесценению.

2. При определении первоначальной стоимости объектов основных средств не формируется оценочное обязательство по будущему демонтажу, утилизации этого объекта и восстановлению окружающей среды.

3. К объектам ОС относится имущество, если его стоимость больше 100 000 рублей. Если его стоимость не превышает установленного лимита, то актив не признается, а затраты на приобретение, создание такого актива отражаются в составе расходов периода, в котором они понесены.

4. Переоценка основных средств не производится.

5. Объекты ОС не учитывают величину оценочного обязательства по будущему демонтажу, утилизации объекта и восстановлению окружающей среды.

6. Капитальные вложения, входящие в первоначальную стоимость объектов основных средств, определяются в упрощенном порядке:

- в суммах, уплаченных и (или) подлежащих уплате поставщику (продавцу, подрядчику) при осуществлении капитальных вложений, без учета скидок, уступок, вычетов, премий, льгот (п.4 ФСБУ 26/2020);

- при полной или частичной оплате неденежными средствами - исходя из балансовой стоимости передаваемых в оплату активов, фактических затрат на выполнение работ, оказание услуг (п.4 ФСБУ 26/2020);

7. Срок полезного использования объектов ОС определяется исходя из ожидаемого периода времени, в течение которого объект будет приносить экономические выгоды.

8.Ожидаемый период эксплуатации объекта с учетом производительности или мощности определяется на основании Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы, утвержденной Постановлением Правительства РФ от 01.01.2002 N 1. При этом в отношении объектов ОС, эксплуатировавшихся предыдущими собственниками, учитывается срок их фактического использования на дату принятия к учету.

В учете выделяются следующие группы однородных объектов ОС:

- здания
- сооружения
- машины и оборудование (кроме офисного)
- офисное оборудование
- транспортные средства
- производственный и хозяйственный инвентарь
- капитальные вложения в арендованное имущество
- прочие объекты, требующие государственной регистрации, относимые статьей 130 ГК РФ к недвижимости
- другие виды основных средств.

9. Самостоятельными инвентарными объектами ОС признаются существенные по величине затраты на проведение ремонта, техосмотра, техобслуживания ОС с частотой более 12 месяцев или более обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев. Величина затрат признается существенной, если она превышает 20% процентов первоначальной стоимости основного средства

10. Начисление амортизации по объектам ОС начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта ОС в бухгалтерском учете и прекращает начисляться с первого числа месяца, следующего за месяцем списания объекта ОС с бухгалтерского учета.

11. Элементы амортизации ОС (срок полезного использования (СПИ), ликвидационная стоимость, способ начисления амортизации) определяются комиссией по вводу в эксплуатацию ОС на дату приемки ОС к учету.

1.2.Запасы

1. При отпуске материалов в производство и ином выбытии их оценка производится организацией по способу ФИФО, что соответствует оценке имеющихся в наличии на отчетную дату запасов оценке последних по времени поступивших запасов.

2. Запасы на отчетную дату оцениваются по фактической себестоимости. Резерв под обесценение запасов не создается.

3. Организация не проверяет на обесценение стоимость капитальных вложений в основные средства.

4. Организация принимает к бухгалтерскому учету приобретенные материалы по цене поставщика без НДС.

5. Транспортно-заготовительные расходы не включаются в фактическую себестоимость материалов, учитываются обособленно.

1.3. Доходы

1. Учет доходов и расходов ведется методом начисления.

2. В случае реализации продукции (товаров) через комиссионера или поверенного, датой получения дохода признается дата реализации имущества, указанная в извещении (отчете) комиссионера или поверенного об отгрузке продукции (товаров) покупателю (Заказчику).

1.4. Расходы

1. Все затраты Организации делятся на капитальные вложения и текущие затраты. Капитальные вложения - затраты организации на приобретение, создание, улучшение объектов основных средств, а также восстановление объектов основных средств. Все иные затраты признаются Организацией текущими.

2. Организация подразделяет текущие расходы на:

- Общехозяйственные расходы (счет 26);
- Прочие расходы (счет 91.02).

3. К расходам будущих периодов относятся платежи за предоставленное Организации право использования объектов интеллектуальной деятельности или средств индивидуализации, производимые в виде фиксированного разового платежа; расходы на приобретение лицензий и аналогичные расходы, удовлетворяющие условиям признания активов, установленными нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету.

1.5.Займы

1.Перевод долгосрочной задолженности по полученным займам и кредитам в краткосрочную производится Организацией в момент, когда по условиям договора займа и (или) кредита до возврата основной суммы долга (части долга) остается 365 дней.

2. Вся сумма начисленных в отчетном периоде процентов по кредитам и займам признается прочими расходами организации.

3. Дополнительные расходы, связанные с получением и обслуживанием займов и кредитов, отражаются Организацией в составе прочих расходов в тех отчетных периодах, в которых были произведены данные расходы.

1.6. Финансовые вложения

1. Единицей учета финансовых вложений является каждая единица вложений – ценная бумага, вклад в уставный капитал, предоставленный заём, вклад по договору простого товарищества и т.д. (п.5 ПБУ 19/02).

2. Доходы от финансовых вложений признаются прочими поступлениями (п. 34 ПБУ 19/02).

3. Обесценение финансовых вложений не производится.

1.7. Аренда

2. При неоперационной (финансовой) аренде признаются инвестиции в аренду в качестве актива на дату предоставления предмета аренды в размере ее чистой стоимости. Далее чистая стоимость инвестиции в аренду уменьшается на сумму фактически полученных арендных платежей.

3. В целях определения чистой инвестиции в аренду в общем случае справедливой стоимостью предмета лизинга признается цена его приобретения у поставщика для лизингополучателя. (п. 33 ФСБУ 25/2018, Рекомендация БМЦ N Р-133/2021-ОК Лизинг).

4. Организация применяет ФСБУ 25/2018 "Бухгалтерский учет аренды" только в отношении договоров аренды, исполнение которых начинается с 2022 г. и позднее, а завершается в 2023 г. или позднее.(п. п. 51, 52 ФСБУ 25/2018).

2. Иная существенная информация о финансовом положении экономического субъекта на отчетную дату, финансовых результатах его деятельности за отчетный период

2.1. Основные средства:

Балансовая стоимость отличных от инвестиционной недвижимости основных средств на 31.12.2025 год, тыс. руб.	Балансовая стоимость отличных от инвестиционной недвижимости основных средств 31.12.2024 год, тыс. руб.	Результат от выбытия основных средств за 2025 год, тыс. руб.
20 340	10 880	0

2.2. Запасы

Наименование показателя	Период	Фактическая себестоимость на начало года, тыс. руб.	Изменения за период, тыс. руб.		Фактическая себестоимость на конец года, тыс. руб.
			Поступило	Списано	
Запасы – всего	за 2025	736	10	(10)	736
	за 2024	736	2031	(2031)	736
в т.ч.					
товары	за 2025	736	10	(10)	736
	за 2024	736	2031	(2031)	736

2.3. Аренда

1. Общество является лизингополучателем. Право пользования активом отражено в составе строки «Основные средства». Обязательства по аренде отражены в строке: Прочие долгосрочные обязательства.

Лизинговая компания	На 31.12.2025 г., тыс. руб	На 31.12.2024 г., тыс.руб
Лизинговая компания Европлан	4 328	11 587
ИТОГО	4 328	11 587

2.4 Доходы

Виды деятельности	2025 г.	2024 г.	Процент 2025 год, %	Процент 2024 год,%
Услуги по договору	23 646	42 727	100%	100%
Итого выручка	23 646	42 727	100%	100%

2.5. Прочие расходы

Расход	За 2025 г., тыс. руб	За 2024 г., тыс. руб
Госпошлина	171	36
Прочие	154	447
Пени по налогам и сборам	267	0
Проценты к уплате	13 379	1 358
Расходы на услуги банков	47	123
Реализация основных средств		199
ИТОГО	14 018	2163

2.6 Займы и кредиты

Показатели	На 31.12.2024г.	Поступление	Погашение	На 31.12.2025г
Обязательства по займам и кредитам долгосрочные, тыс. руб.	43009		4540	38469

Займодавец	Срок погашения	Остаток займа к погашению по состоянию на 31.12.2025г., тыс. руб.	Остаток займа к погашению по состоянию на 31.12.2024г., тыс. руб.
ПАО СБЕРБАНК	2029 год	37 842	39 919
МСП БАНК АО	2026 год	627	3 090

За период после отчётной даты до момента подписания бухгалтерской отчётности не зафиксировано событий, оказывающих или способных оказать влияние на финансовое положение, денежные потоки и результаты деятельности Общества.

27 марта 2026г.

Генеральный директор _____(Галан И.К.)