

Пояснения к бухгалтерскому балансу по состоянию на 31 декабря 2025 года и отчету о финансовых результатах за период с 01.11.2024 по 31.12.2025 года

Общество с ограниченной ответственностью

«СТО-АВТО»

РАЗДЕЛ 1. ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ

- 1.1. Полное наименование: Общество с ограниченной ответственностью «СТО-АВТО» ИНН 50110062943
- 1.2. Юридический адрес: 141900, Московская обл., г. Талдом, проезд Промышленный, дом 10В.
- 1.3. Основные виды деятельности: 45.20.1 Техническое обслуживание и ремонт легковых автомобилей и легких грузовых автотранспортных средств, 71.20.5 Технический осмотр автотранспортных средств
- 1.4. Дата государственной регистрации: 01.11.2024., основной регистрационный № 1245000123356.
- 1.5. Уставный капитал организации составляет 200000 руб. Учредителем ООО «СТО-АВТО» является Баландин Андрей Юрьевич. Уставный капитал оплачен полностью.
- 1.6. Состав исполнительного органа: генеральный директор.
С 01.11.2024 - Баландин Андрей Юрьевич
- 1.7. Согласно Постановлению от 04 апреля 2016 г. N 265 О предельных значениях выручки от реализации товаров (работ, услуг) по итогам 2025 года относится к малым предприятиям по среднегодовой выручке без учета НДС меньше предельного значения в размере 800 млн.руб.(выручка 767000 рублей) Внесено в реестр малого и среднего предпринимательства 10.12.2024г.
- 1.8. Среднесписочная численность работающих за отчетный период составила 2 человека.
- 1.9. Организация не подлежит обязательному аудиту на основании Федерального закона "Об аудиторской деятельности" (в редакции Федерального закона от 29.12.2020 N 476-ФЗ, вступившего в силу 1 января 2021 года).
- 1.10. Организация вправе применять упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, в соответствии с частью 4 статьи 6 Федерального закона от 06.12.2011 №402-ФЗ «О бухгалтерском учёте».

РАЗДЕЛ 2. УЧЕТНАЯ ПОЛИТИКА

2.1 Основные средства

Учет основных средств (далее - ОС) ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета 6/2020 "Основные средства", утвержденным Приказом Минфина России от 17.09.2020 № 204н.

Актив, удовлетворяющий условиям п. 4 ФСБУ 6/2020, относится к объектам ОС, если его стоимость больше 100 тыс. руб.

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.

Для обеспечения контроля за сохранностью активов со сроком использования более 12 месяцев, не отнесенных в состав ОС, стоимость таких активов принимается на забалансовый учет.

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 100 процентов первоначальной стоимости основного средства.

Все объекты ОС после признания учитываются по первоначальной стоимости, переоценка не производится.

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

Проверка элементов амортизация основных средств производится ежегодно.

Проверка основных средств на обесценение не осуществляется.

2.2 Капитальные вложения

Учет капитальных вложений ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета 26/2020 "Капитальные вложения", утвержденным Приказом Минфина России от 17.09.2020 № 204н.

Капитальные вложения в основные средства оцениваются в упрощенном порядке:

без включения:

- процентов, связанных с капвложениями;
- оценочных обязательств, возникших при осуществлении капвложений;
- без учета скидок, уступок, вычетов, премий, льгот, предоставляемых поставщиком;

- без учета дисконтирования в случае длительной отсрочки (рассрочки) платежа.

Затраты, не включенные в сумму капитальных вложений в ОС, признаются расходами периода, в котором они понесены.

При осуществлении капитальных вложений в ОС организация определяет фактические затраты (в части оплаты неденежными средствами) в сумме балансовой стоимости передаваемых активов, фактических затрат на выполнение работ, оказание услуг, вне зависимости от возможности определения справедливой стоимости как передаваемых, так и приобретаемых активов, работ, услуг.

2.3. Бухгалтерский учет аренды

Бухгалтерский учет аренды ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 25/2018 "Бухгалтерский учет аренды", утвержденным Приказом Минфина России от 16.10.2018 № 208н.

ФСБУ 25/2018 не применяется к договорам аренды, по которым одновременно выполняются следующие условия

- не предусмотрен переход права собственности на арендованное имущество к компании или его выкуп на льготных условиях;
- компания не намерена сдавать арендованное имущество в аренду;
- срок аренды не превышает 12 месяцев на дату предоставления предмета аренды, рыночная стоимость предмета аренды без учета износа не превышает 300 000 руб.

2.4. Нематериальные активы

Учет нематериальных активов (далее – НМА) ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета 14/2022 «Нематериальные активы», утвержденным Приказом Минфина России от 30.05.2022 № 86н.

Актив, удовлетворяющий условиям п. 4 ФСБУ 14/2022, относится к объектам НМА, если его стоимость больше 100 тыс. руб.

Расходы на создание (приобретение) малоценных активов признаются в периоде завершения капитальных вложений. Контроль наличия и движения таких активов осуществляется на забалансовом счете 013 «Малоценные НМА в эксплуатации» рабочего плана счетов.

Контроль за наличием и движением объектов, которые не удовлетворяют признакам пункта 4 ФСБУ 14/2022, но в отношении которых у организации есть исключительные права или права на основании лицензионных договоров (иных документов), осуществляется на забалансовом счете 014 «Объекты, не относящиеся к НМА, в эксплуатации» рабочего плана счетов. Такие объекты отражаются за балансом в условной оценке 1 руб.

Организация оценивает нематериальные активы по первоначальной стоимости по всем видам и группам.

2.5. Материально-производственные запасы

Учет запасов ведется Обществом в соответствии с федеральным стандартом бухгалтерского учета 5/2019 «Запасы», утвержденным Приказом Минфина России от 15.11.2019 N 180н.

Запасами организации являются: материалы, готовая продукция. Общество не применяет ФСБУ 5/2019 в отношении запасов, предназначенных для управленческих нужд, к которым относятся: офисная бумага, картриджи, канцелярские принадлежности, подарки для сотрудников, ГСМ, спецодежда, питьевая вода, рекламная продукция, хозяйственный инвентарь.

Запасы оцениваются по фактической себестоимости (п. 9 ФСБУ 5/2019) с учетом всех скидок, уступок, вычетов, премий, льгот, предоставленных организации.

Единицей бухгалтерского учета запасов является отдельный объект.

ТЗР, которые связаны с приобретением материалов с разными наименованиями, распределяются пропорционально стоимости приобретения этих товаров (п.10 ФСБУ 5/2019, п.10 МСФО №2 «Запасы»).

Оценка запасов при отпуске в производство, отгрузке готовой продукции, товаров покупателю, списании запасов рассчитывается по средней себестоимости.

2.6 Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте

Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте, ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте» ПБУ 3/2006, утвержденным Приказом Министерства финансов РФ от 27.11.2006 года № 154н.

Стоимость активов и обязательств (денежных знаков в кассе, средств на банковских счетах (банковских вкладах), денежных и платежных документов, финансовых вложений, средств в расчетах, включая по заемным

обязательствам, с юридическими и физическими лицами, вложений во внеоборотные активы (основных средств, нематериальных активов и т.д.), материально-производственных запасов, а также других активов и обязательств Организации), выраженная в иностранной валюте, для отражения в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности подлежит пересчету в рубли по официальному курсу этой иностранной валюты к рублю, устанавливаемому Центральным банком РФ, в соответствии с требованиями ПБУ 3/2006 «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте», утв. Приказом Минфина РФ от 27.11.2006 № 154н.

Пересчет в рубли выраженных в иностранной валюте стоимости активов и обязательств, суммы доходов и расходов производится по официальному курсу этой валюты к рублю, устанавливаемому Банком России и действующему на дату совершения операции в иностранной валюте.

Пересчет по среднему курсу за период не производится.

Курсовые разницы по операциям с иностранной валютой учитываются на счете 91 «Прочие доходы и расходы» по мере совершения операций и по окончании каждого месяца.

2.7 Учет расходов по займам и кредитам

Учет расходов по займам и кредитам ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет расходов по займам и кредитам» ПБУ 15/2008, утвержденным Приказом Министерства финансов РФ от 06.10.2008 года № 107н.

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

Дополнительные расходы по займам (кредитам) включаются в состав прочих расходов в момент их возникновения.

2.8 Доходы организации

Учет выручки и прочих доходов ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99, утвержденным Приказом Министерства финансов РФ от 06.05.1999 года № 32н.

Порядок признания доходов

Выручка признается Обществом в бухгалтерском учете при выполнении следующих условий:

организация имеет право на получение этой выручки, вытекающее из конкретного договора или подтвержденное иным соответствующим образом;

сумма выручки может быть определена;

имеется уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод организации. Уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод организации, имеется в случае, когда организация получила в оплату актив либо отсутствует неопределенность в отношении получения актива;

расходы, которые произведены или будут произведены в связи с этой операцией, могут быть определены.

2.9 Расходы организации

Учет расходов ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/99, утвержденным Приказом Министерства финансов РФ от 06.05.1999 года № 33н.

Порядок признания расходов

Расходы признаются в том отчетном периоде, в котором они имели место, независимо от времени фактической выплаты денежных средств и иной формы осуществления (допущение временной определенности фактов хозяйственной деятельности).

Расходы подлежат признанию в бухгалтерском учете независимо от намерения получить выручку.

2.10 Учет расчетов по налогу на прибыль

Учет отложенных налогов ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль» ПБУ 18/02, утвержденным Приказом Министерства финансов РФ от 19.11.2002 года № 114н.

Учет ведется балансовым методом с отражением постоянных и временных разниц.

2.11 Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы

Учет оценочных и условных обязательств ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» ПБУ 8/2010, утвержденным Приказом Министерства финансов РФ от 13.12.2010 года № 167н.

Общество создает оценочные резервы:

- по сомнительным долгам – на 31 декабря по результатам инвентаризации дебиторской задолженности и заключения финансовой службы Общества.
 - под обесценение запасов – на 31 декабря, резерв создается по номенклатуре
- Общество создает оценочное обязательство:
- под предстоящие расходы на оплату отпусков
 - под предстоящие расходы на оплату премии по итогам года.

2.12 События после отчетной даты

Отражение в бухгалтерской отчетности информации событий после отчетной даты осуществляется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «События после отчетной даты» ПБУ 7/98, утвержденным Приказом Министерства финансов РФ от 25.11.1998 года № 56н.

События после отчетной даты делятся на две категории (п. 5 ПБУ 7/98):

- события, подтверждающие существовавшие на отчетную дату хозяйственные условия, в которых организация вела свою деятельность;
- события, свидетельствующие о возникших после отчетной даты хозяйственных условиях, в которых организация ведет свою деятельность.

2.13 Информация о связанных сторонах

Информация о связанных сторонах раскрывается Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Информация о связанных сторонах» ПБУ 11/2008, утвержденным приказом Министерства финансов РФ от 29.04.2008 года № 48н.

Перечень связанных сторон, информация о которых раскрывается в бухгалтерской отчетности, организация должна установить самостоятельно с учетом требования приоритета содержания перед формой (п. 9 ПБУ 11/2008).

Построение аналитического бухгалтерского учета должно обеспечивать формирование информации о связанных сторонах, раскрываемой в бухгалтерской отчетности (п. 15 ПБУ 11/2008).

2.14 Информация по сегментам

Положение по бухгалтерскому учету «Информация по сегментам» ПБУ 12/2010, утвержденное Приказом Министерства финансов РФ от 08.11.2010 года № 143н. Обществом не применяется.

2.15 Учет государственной помощи

Положение по бухгалтерскому учету «Учет государственной помощи» ПБУ 13/2000, утвержденное Приказом Министерства финансов РФ от 16.10.2000 года № 92н. Обществом не применяется.

2.16 Информация по прекращаемой деятельности

Положение по бухгалтерскому учету «Информация по прекращаемой деятельности» ПБУ 16/02, утвержденное Приказом Министерства финансов РФ от 02.07.2002 года № 66н. Обществом не применяется.

2.17 Информация об участии в совместной деятельности

Положение по бухгалтерскому учету «Информация об участии в совместной деятельности» ПБУ 20/03, утвержденное Приказом Министерства финансов РФ от 24.11.2003 года № 105н. Обществом не применяется.

2.18 Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности

Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности осуществляется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности» ПБУ 22/2010, утвержденным приказом Министерства финансов РФ от 28.06.2010 года № 63н.

Ошибка признается существенной, если она в отдельности или в совокупности с другими ошибками за один и тот же отчетный период может повлиять на экономические решения пользователей, принимаемые ими на основе бухгалтерской отчетности, составленной за этот отчетный период.

РАЗДЕЛ 3. ОСНОВНЫЕ ПОДХОДЫ К СОСТАВЛЕНИЮ ГОДОВОЙ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ

Бухгалтерский учет ведется в соответствии с Федеральным законом № 402-ФЗ от 6 декабря 2011 года «О бухгалтерском учете» и «Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации», утвержденным Приказом Минфина РФ №34н от 29 июля 1998 года, а также действующими

Федеральными стандартами и Положениями по бухгалтерскому учету. Существенных отступлений от правил ФСБУ 4/2023, при формировании бухгалтерской отчетности допущено не было. Бухгалтерская отчетность сформирована исходя из правил, установленных нормативными актами по бухгалтерскому учету, и действующего законодательства Российской Федерации.

Бухгалтерский учет осуществляется бухгалтерией Общества.

Общество не планирует прекращение деятельности. Учетная политика и бухгалтерская отчетность сформирована исходя из допущений:

- имущественной обособленности;
- непрерывности деятельности;
- последовательности применения учетной политики
- временной определенности фактов хозяйственной деятельности.

Бухгалтерская отчетность подготовлена на основе допущения непрерывности деятельности, которое заключается в том, что Общество будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке.

Согласно ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность» Обществом составлена упрощенная бухгалтерская отчетность, которая состоит из бухгалтерского баланса, отчета о финансовых результатах и пояснений (пп а, п. 52 ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность»).

РАЗДЕЛ 4. ПОЯСНЕНИЯ ПО ОТДЕЛЬНЫМ ФАКТАМ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ, СТРОКАМ БУХГАЛТЕРСКОГО БАЛАНСА И ОТЧЕТА О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ

4.1 Запасы

Бухгалтерский баланс, строка 1210:

По состоянию на 31.12.2025 в составе показателя строки 1210 «Запасы» бухгалтерского баланса учтена сумма, уплаченная Обществом в связи с приобретением запасов, в размере 404,305 тыс. руб. без НДС.

4.2 Дебиторская задолженность

Бухгалтерский баланс, строка 1240:

По состоянию на 31.12.2025 в составе показателя строки 1240 «Финансовые и другие оборотный активы» бухгалтерского баланса, а именно дебиторская задолженность, учтена сумма предварительной оплаты контрагенту ООО «ППР» в размере 54,515 тыс. руб. без НДС.

4.3 Капитал

Бухгалтерский баланс, строка 1300:

По состоянию на 31 декабря 2025 года уставный капитал Общества составляет 200 тыс. рублей.

В течение отчетного года изменений в составе учредителей не происходило.

Процент полностью оплаченных долей по состоянию на 31 декабря 2025г. составил: 100%.

Сумма непокрытого убытка на 31.12.2025 года составила 137,540 тыс. руб.

4.4 Кредиторская задолженность

Бухгалтерский баланс, строка 1520: 398 тыс рублей

По состоянию на 31.12.2025г. у Общества присутствует просроченная задолженность перед бюджетом по налогам и сборам в размере 101 тыс рублей, просроченная задолженность сотрудникам в размере 128 тыс рублей, просроченная задолженность перед контрагентами в размере 169 тыс рублей. Всю задолженность планируется погасить в 2026 году.

4.5 Налог на прибыль

Отчет о финансовых результатах, строка 2410

Налог на прибыль отсутствует.

Финансовый результат

По результатам финансово-хозяйственной деятельности за 2025 убыток составил 168 тыс. руб. Образование убытка связано с тем, что организация была создана недавно, было много подготовительных расходов, нет клиентской базы, поэтому минимальная выручка, практически больше полугода отсутствовала деятельность, а в штате числится директор и 1 сотрудник.

РАЗДЕЛ 5. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

Факты хозяйственной деятельности Организации, которые оказали или могут оказать существенное влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности в период между отчетной датой

и датой подписания бухгалтерской отчетности за 2025, рассмотренные согласно перечню, указанному в ПБУ7/98 «События после отчетной даты», отсутствуют.

РАЗДЕЛ 6. ИНФОРМАЦИЯ О ПРЕКРАЩАЕМОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ И РЕОРГАНИЗАЦИИ

6.1. Информация о прекращаемой деятельности

В течение 2025 года Обществом не принимались решения о мероприятиях, направленных на прекращение деятельности.

6.2. Информация о реорганизации Общества

В течение 2025 года Обществом не принимались решения о реорганизации

Генеральный директор

Баландин Андрей Юрьевич

М.П.

28.03.2026