Общество с ограниченной ответственностью
«Агрегат ПЛЮС»
ИНН 1651099305, КПП 165101001
Адрес: 423537, Республика Татарстан, Заинский м.р-н,
с. Савалеево, ул. Молодежная, д. 12, кв. 2

Пояснения

к бухгалтерскому балансу на 31.12.2025 г. и отчету о финансовых результатах за 2025 г.

1. Основные виды экономической деятельности

Основные виды деятельности по ОКВЭД, осуществляемые Обществом с ограниченной ответственностью «Агрегат ПЛЮС» (далее – Общество): 45.20; 45.31.

В отчетном периоде Общество осуществляло:

- техническое обслуживание и ремонт автотранспортных средств;

- торговлю автомобильными деталями, узлами и принадлежностями.

2. Информация об учетной политике

Бухгалтерская отчетность сформирована в соответствии с федеральными стандартами бухгалтерского учета Российской Федерации.

2.1. Неиспользуемые стандарты

Общество вправе применять упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, включая бухгалтерскую отчетность, на основании чего не применяет следующие Положения по бухгалтерскому учету:

- Положение по бухгалтерскому учету «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» (ПБУ 8/2010), утвержденное Приказом Минфина России от 13.12.2010 № 167н (Основание: п. 3 ПБУ 8/2010);

- Положение по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций» (ПБУ 18/02), утвержденное Приказом Минфина России от 19.11.2002 № 114н (Основание: п. 2 ПБУ 18/02);

- Положение по бухгалтерскому учету «Информация о связанных сторонах» (ПБУ 11/2008), утвержденное Приказом Минфина России от 29.04.2008 № 48н (Основание: п. 3 ПБУ 11/2008);

- Положение по бухгалтерскому учету «Информация по сегментам» (ПБУ 12/2010), утвержденное Приказом Минфина России от 08.11.2010 № 143н (Основание: п. 2 ПБУ 12/2010);

- Положение по бухгалтерскому учету «Информация по прекращаемой деятельности» (ПБУ 16/02), утвержденное Приказом Минфина России от 02.07.2002 № 66н (Основание: п. 3.1 ПБУ 16/02).

2.2. Исправление ошибок и изменение учетной политики

2.2.1. Общество, являясь субъектом малого предпринимательства (далее – СМП), который вправе применять упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, включая бухгалтерскую отчетность, исправляет существенные ошибки предшествующего отчетного года, выявленные после утверждения бухгалтерской отчетности за этот год, без ретроспективного пересчета сравнительных показателей отчетности с включением прибыли или убытка, возникших в результате исправления указанной ошибки, в состав прочих доходов или расходов текущего отчетного периода (Основание: п. п. 9, 14 ПБУ 22/2010).

2.2.2. Общество, являясь СМП, который вправе применять упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, включая бухгалтерскую отчетность, отражает в бухгалтерской отчетности

последствия изменения Учетной политики перспективно. Исключение составляют случаи, когда иной порядок установлен законодательством Российской Федерации и (или) нормативным правовым актом по бухгалтерскому учету (Основание: п. 15.1 ПБУ 1/2008).

2.3. Учет основных средств и капитальных вложений в них

2.3.1. Капитальные вложения в основные средства (далее – ОС) оцениваются в упрощенном порядке:

- без включения процентов, связанных с капвложениями;

- без учета скидок, уступок, вычетов, премий, льгот, предоставляемых поставщиком;

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

Затраты, не включенные в сумму капвложений в ОС, признаются расходами периода, в котором они понесены (Основание: пп. «а» п. 4 ФСБУ 26/2020, п. 12 ФСБУ 6/2020).

2.3.2. При осуществлении капитальных вложений в ОС Общество 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 (Основание: п. 13 ФСБУ 26/2020).

2.3.3. Актив, удовлетворяющий условиям п. 4 ФСБУ 6/2020, относится к объектам ОС, если его стоимость больше 100 000 (сто тысяч) 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 указанных активов они принимаются на забалансовый учет (Основание: п. 5 ФСБУ 6/2020).

2.3.4. Все объекты ОС после признания учитываются по первоначальной стоимости, переоценка не производится (Основание: пп. «а» п. 13 ФСБУ 6/2020).

2.3.5. Общество не проверяет ОС на обесценение (Основание: п. 3 ФСБУ 6/2020).

2.3.6. Общество не проверяет капитальные вложения на обесценение (Основание: пп. «а» п. 4 ФСБУ 26/2020).

2.3.7. Начисление амортизации начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта ОС в бухгалтерском учете, и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем его списания с учета (Основание: п. 33 ФСБУ 6/2020).

2.3.8. По всем объектам ОС, за исключением ОС, которые не подлежат амортизации, амортизация начисляется линейным способом (Основание: п. 35 ФСБУ 6/2020).

2.4. Учет нематериальных активов

2.4.1. Затраты на приобретение, создание, улучшение объектов, которые подлежат принятию к бухгалтерскому учету в качестве нематериальных активов, признаются в составе расходов по обычным видам деятельности в полной сумме по мере их осуществления (Основание: пп. «б» п. 4 ФСБУ 26/2020).

2.5. Учет запасов

2.5.1. Общество принимает к бухгалтерскому учету приобретенные запасы по цене поставщика без учета скидок, вычетов, премий и льгот. При этом затраты, подлежащие включению в стоимость запасов согласно ФСБУ 5/2019 (затраты на заготовку, доставку и т.д.), включаются в состав расходов периода, в котором понесены (Основание: п. 17 ФСБУ 5/2019).

2.5.2. При отгрузке товаров покупателю, списании в производство и ином выбытии их оценка

производится Обществом по средней себестоимости. Последняя определяется исходя из средней за период фактической себестоимости (взвешенная оценка), в расчет которой включаются количество и стоимость материалов на начало периода и все поступления за период. В качестве расчетного периода установлен месяц (Основание: пп. «б» п. 36, п. 39 ФСБУ 5/2019).

2.5.3. Резерв под обесценение запасов не создается. Общество отражает запасы в учете и отчетности на отчетную дату по фактической себестоимости (Основание: п. 32 ФСБУ 5/2019).

2.6. Учет финансовых вложений

2.6.1. Последующая оценка всех финансовых вложений производится в порядке, установленном ПБУ 19/02 для финансовых вложений, по которым текущая рыночная стоимость не определяется. Переоценка финансовых вложений, по которым определяется текущая рыночная стоимость, не производится (Основание: п. 19 ПБУ 19/02).

2.6.2. При выбытии ценных бумаг их стоимость определяется по первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений (Основание: п. 26 ПБУ 19/02).

2.7. Выявление сомнительной дебиторской задолженности

2.7.1. Проверка дебиторской задолженности на предмет необходимости создания (корректировки) резерва по сомнительным долгам осуществляется на конец каждого отчетного периода (Основание: п. 23 ФСБУ 4/2023).

2.7.2. При квалификации задолженности в качестве сомнительной учитываются следующие обстоятельства:

- нарушение должником сроков исполнения обязательства;

- значительные финансовые затруднения должника, ставшие известными из СМИ или других источников;

- возбуждение процедуры банкротства в отношении должника.

2.7.3. Величина резерва определяется отдельно по каждому сомнительному долгу в зависимости от финансового состояния (платежеспособности) должника и оценки вероятности погашения долга полностью или частично (Основание: абз. 4 п. 70 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности)

2.8. Учет аренды

2.8.1. Общество признает предмет аренды на дату получения предмета аренды в качестве права пользования активом с одновременным признанием обязательства по аренде. Право пользования активом отражается на субсчете «Арендованное имущество» к счету 01 «Основные средства» (Основание: п. 10 ФСБУ 25/2018).

2.8.2. Общество использует право не признавать предмет аренды в качестве права пользования активом и обязательство по аренде. Решение об использовании этого права в отношении каждого предмета аренды, в отношении которого выполняются указанные ниже условия, закрепляется отдельным приказом руководителя.

Право используется, если одновременно выполняются следующие условия:

1) договором не предусмотрен переход права собственности на предмет аренды к арендатору (а также отсутствует возможность выкупа арендатором предмета аренды по цене значительно ниже его справедливой стоимости на дату выкупа);

2) не предполагается предоставление предмета аренды в субаренду (Основание: п. п. 11, 12 ФСБУ 25/2018).

2.8.3. Если Общество принимает решение не признавать право пользования активом и обязательство по аренде, то арендные платежи она учитывает в качестве расхода равномерно в течение срока действия договора аренды (Основание: п. 11 ФСБУ 25/2018).

2.9. Учет расходов и доходов

2.9.1. Списание расходов основного производства осуществляется ежемесячно с кредита счета бухгалтерского учета 20 «Основное производство» в дебет счета 90.02 «Себестоимость продаж».

Общехозяйственные расходы включают затраты на управление и обслуживание Общества в целом. Общехозяйственные расходы не включаются в фактическую себестоимость продукции и ежемесячно в полной сумме списываются со счета 26 «Общехозяйственные расходы» в дебет счета 90 «Продажи» (Основание: абз. 2 п. 9 ПБУ 10/99, Инструкция по применению Плана счетов).

2.10. Бухгалтерская отчетность

2.10.1. Общество составляет упрощенные формы бухгалтерского баланса и отчета о финансовых результатах, основанные на формах из Приложения № 9 к ФСБУ 4/2023, в которых в отношении показателей, объединенных в группы, приводятся только итоговые показатели по группам без детализации внутри групп.

Отчет об изменениях капитала и отчет о движении денежных средств не составляются (Основание: пп. «а» п. 52, п. п. 53, 63 ФСБУ 4/2023).

2.10.2. Расходы на приобретение несущественных активов стоимостью менее установленного лимита, не признаваемых в составе ОС, включаются в тот показатель отчета о финансовых результатах, в который включалась бы амортизация основных средств в отсутствие такого лимита.

При раскрытии элементов затрат на производство в пояснениях указанные расходы отражаются вместе с амортизацией (Основание: п. 9 Рекомендации Р-126/2021-КпР).

3. Нематериальные активы

Показатели по статье «Нематериальные активы» за отчетный и предшествующий периоды имеют нулевые значения в связи с отсутствием у Общества объектов, соответствующих критериям признания нематериальных активов, установленным ФСБУ 14/2022.

4. Основные средства

Показатели по статье «Основные средства» за отчетный и предшествующий периоды имеют нулевые значения в связи с отсутствием у Общества объектов, соответствующих критериям признания основных средств, установленным ФСБУ 6/2020.

5. Финансовые вложения

Показатели по статье «Финансовые вложения» отчетном и предшествующем периодах имеют нулевое значение в связи с отсутствием у Общества соответствующих активов в отчетном и предшествующем периодах.

6. Запасы

Наличие и движение запасов

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период			На конец
		фактическая себестоимость	затраты	списано	изменения	фактическая себестоимость
				фактическая себестоимость	фактическая себестоимость	
Запасы - всего	За 21.08.2025 - декабрь 2025 г.	-	2 629	(1 923)	X	706
	За 2024 г.	-	-	-	X	-
в том числе: Сырье и материалы	За 21.08.2025 - декабрь 2025 г.	-	666	(666)	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-
Товары	За 21.08.2025 - декабрь 2025 г.	-	1 963	(1 257)	-	706
	За 2024 г.	-	-	-	-	-

7. Дебиторская задолженность

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	
				поступило		списано					
		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	переклассифицировано	по условиям договора	резерв по сомнительным долгам
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	За 21.08.2025 - декабрь 2025 г.	-	-	391	-	-	-	-	-	391	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе: Расчеты с поставщиками и подрядчиками	За 21.08.2025 - декабрь 2025 г.	-	-	23	-	-	-	-	-	23	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты с покупателями и заказчиками	За 21.08.2025 - декабрь 2025 г.	-	-	202	-	-	-	-	-	202	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	За 21.08.2025 - декабрь 2025 г.	-	-	166	-	-	-	-	-	166	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Итого	За 21.08.2025 - декабрь 2025 г.	-	-	391	-	-	-	-	-	391	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

Долгосрочная и просроченная дебиторская задолженность отсутствует.

8. Обязательства

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			
			в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	проценты, штрафы и иные начисления	погашено	на доходы	переклассифицировано	
Краткосрочные обязательства - всего	За 21.08.2025 - декабрь 2025 г.	-	1 351	-	-	-	-	1 351
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
в том числе: Расчеты с поставщиками и подрядчиками	За 21.08.2025 - декабрь 2025 г.	-	900	-	-	-	-	900
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты по налогам и сборам	За 21.08.2025 - декабрь 2025 г.	-	62	-	-	-	-	62
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты по НДС, не отраженные на ЕНС	За 21.08.2025 - декабрь 2025 г.	-	369	-	-	-	-	369
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	За 21.08.2025 - декабрь 2025 г.	-	20	-	-	-	-	20
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Итого	За 21.08.2025 - декабрь 2025 г.	-	1 351	-	-	-	-	1 351
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-

В отчетном периоде у Общества не было просроченных обязательств и оценочных обязательств.

9. Обеспечения обязательств

В отчетном и двух предшествующих периодах Общество не получало и не выдавало обеспечений обязательств и платежей.

10. Расходы по обычным видам деятельности

Наименование показателя	За 21.08.2025 - декабрь 2025 г.	За 2024 г.
Материальные затраты	1 923	-
Затраты на оплату труда	218	-
Отчисления на социальные нужды	66	-
Амортизация	-	-
Прочие затраты	3 659	-
Итого по элементам	5 866	-
Изменение остатков (прирост [-], уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции	-	-
Итого расходы по обычным видам деятельности	5 866	-

11. Государственная помощь

В отчетном и предшествующем периоде Общество не получало государственную помощь.

12. Дата государственной регистрации

Общество зарегистрировано 21 августа 2025 года.

Директор ООО «Агрегат Плюс»

_____ /Агапов Константин Николаевич/