

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

**Общество с ограниченной ответственностью «Автосервис Центр»
ИНН 6679099537 КПП 665801001 ОГРН 1169658108542
Адрес: 620034, г. Екатеринбург, ул. Колмогорова, стр. 5/3, этаж 1**

Настоящие пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности ООО «Автосервис Центр» (далее – Общество) по состоянию на 31 декабря 2025 г.

1. Общие сведения

1.1. Основные виды деятельности

45.20 Техническое обслуживание и ремонт автотранспортных средств

1.2. Дополнительным видом деятельности Общества является:

43.21 Производство электромонтажных работ

43.29 Производство прочих строительно-монтажных работ

45.31 Торговля оптовая автомобильными деталями, узлами и принадлежностями

45.31.1 Торговля оптовая автомобильными деталями, узлами и принадлежностями, кроме деятельности агентов

45.31.2 Деятельность агентов по оптовой торговле автомобильными деталями, узлами и принадлежностями

45.32 Торговля розничная автомобильными деталями, узлами и принадлежностями

46.52.1 Торговля оптовая телекоммуникационным оборудованием и его запасными частями

46.52.2 Торговля оптовая электронным оборудованием и его запасными частями

46.69 Торговля оптовая прочими машинами и оборудованием

46.90 Торговля оптовая неспециализированная

47.59.7 Торговля розничная электрическими системами охранной сигнализации, такими как запорные устройства, сейфы и хранилища

82.99 Деятельность по предоставлению прочих вспомогательных услуг для бизнеса, не включенная в другие группировки

1.3. Численность работающих сотрудников Общества

Среднесписочная численность составляет 17 человек.

1.4. Структура капитала, основные участники

Уставный капитал Общества составляет 10 000 рублей и оплачен полностью.

Единственным участником Общества является Махнутина Евгения Андреевна, доля участия 100%.

1.5. Органы управления

Единоличный исполнительный орган – генеральный директор Махнутина Евгения Андреевна (Решение № 05062025-АВЦ от 05.06.2025г.). Срок полномочий 3 года.

2. Учетная политика

2.1. Основные положения учетной политики

Учетная политика разработана в соответствии с действующим законодательством, регулирующим ведение бухгалтерского учета и составление и составление бухгалтерской (финансовой) отчетности в Российской Федерации.

Бухгалтерский учет в Обществе ведется автоматизированным способом с использованием программного продукта «1С: ERP 2.5»

Бухгалтерский учет имущества, обязательств и хозяйственных операций ведется в рублях с копейками, без округления.

2.2. Критерии существенности

Существенной признается информация, если ее показатель превышает 10 процентов соответствующей группы показателей бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Существенной признается ошибка, в результате исправления которой показатель по любой статье бухгалтерской (финансовой) отчетности изменится более чем на 10 процентов по отношению к прежнему значению.

2.3. Неприменение федеральных стандартов бухгалтерского учета

Общество относится к субъектам малого предпринимательства и в соответствии с федеральным законом от 06.12.2011 № 403-ФЗ «О бухгалтерском учете» имеет право на применение упрощенных способов ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Общество не применяет следующие федеральные стандарты:

- ПБУ 2/2008 «Учет строительного подряда»
- ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы»
- ПБУ 11/2008 «информация о связанных сторонах»
- ПБУ 16/02 «Информация о прекращаемой деятельности»
- ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций»
- ПБУ 12/2010 «Информация по сегментам»

Изменения в учетную политику в отчетном периоде не вносились.

2.4. Основания 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 и основополагающими допущениями (имущественная обособленность, непрерывность деятельности, временная определенность фактов хозяйственной деятельности, последовательность применения учетной политики, рациональность).

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

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

2.5. Основные средства

К основным средствам относятся активы стоимостью свыше 100 000 рублей при одновременном выполнении условий, установленных ФСБУ 6/2020 «Основные средства».

Амортизация основных средств начисляется линейным способом ежемесячно, начиная с месяца, следующего за месяцем принятия объекта к бухгалтерскому учету.

Переоценка основных средств Обществом не производится.

Если стоимость основного средства 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.

2.6. Запасы

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

Запасы оцениваются по фактической себестоимости.

В составе запасов Общество отражает материалы, товары и иные активы, используемые в основной деятельности.

Списание запасов в производство и при продаже осуществляется по средней стоимости.

Резерв под обесценение запасов не создается.

2.7. Расчеты с поставщиками (подрядчиками) и покупателями (заказчиками). Резервы по сомнительным долгам.

Дебиторская задолженность в бухгалтерском балансе отражается за вычетом сумм резерва по сомнительным долгам, в который включаются суммы задолженности, не погашенной в сроки, установленные договором, а также суммы задолженности, которая с высокой степенью вероятности не будет погашена в сроки, установленные договором.

Задолженность признается сомнительной в случаях:

- нарушение должником сроков исполнения обязательства;
- при наличии информации из СМИ или других источников о значительных финансовых затруднениях должника;
- при возбуждении в отношении должника процедуры банкротства.

Задолженность признается сомнительной в случае, если она не обеспечена соответствующими гарантиями (залогом, задатком, поручительством, банковской гарантией и т.п.).

2.8. Расходы будущих периодов

Расходы, произведенные в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам (в том числе неисключительные лицензии, страхование, расходы на сертификацию и прочие разрешения), отражаются в составе расходов будущих периодов и списываются равномерно в течение периода, к которому они относятся.

В отчетности расходы будущих периодов, в случае их незначительности, отражаются:

- в составе финансовых и других оборотных активов, если их срок погашения составляет менее 12 месяцев;
- в составе нематериальных, финансовых и других внеоборотных активов, если их срок погашения превышает 12 месяцев.

В случае существенности расходы будущих периодов отражаются в составе отдельного показателя соответствующего раздела отчетности.

2.9. Инвентаризация имущества и финансовых обязательств

Для обеспечения достоверности данных бухгалтерского учета и отчетности инвентаризация имущества и обязательств, проводится:

- по основным средствам – 1 раз в три года;
- по запасам, нематериальным активам и капитальным вложениям не ранее 01 октября;
- по остальным активам и обязательствам каждый год на 31 декабря.

3. Пояснения к существенным статьям бухгалтерского баланса

Все денежные суммы представлены в тысячах рублей, если не указано иное.
Отрицательные показатели представлены в круглых скобках.

3.1. Материальные внеоборотные активы

В составе материальных внеоборотных активов отражены:

- основные средства – 924 тыс. руб.

Наличие основных средств по остаточной стоимости (тыс. руб.)

Наименование показателя	на 31.12.2025	на 31.12.2024	на 31.12.2023
Основные средства, в т.ч	924	2165	3518
Транспортные средства	790	1833	3100
Прочие ОС	134	332	418

3.2. Запасы

Информация о составе запасов (тыс. руб.):

Наименование показателя	на 31.12.2025	на 31.12.2024	на 31.12.2023
Запасы, в т.ч.	88	142	203
Сырье, материалы и другие аналогичные ценности	12	56	116
Расчеты с поставщиками по авансам	76	86	87

3.3. Денежные средства и денежные эквиваленты

Отражены средства на счетах в банке и средства, находящиеся в пути (тыс. руб.)

Наименование показателя	на 31.12.2025	на 31.12.2024	на 31.12.2023
Денежные средства и денежные эквиваленты, в т.ч.	715	747	755
Остатки денежных средств на расчетных счетах	601	534	603
Переводы в пути	114	213	152

3.4. Финансовые и другие оборотные активы

Наличие дебиторской задолженности приведено в таблице (тыс. руб.). В Обществе сформирован резерв по сомнительным долгам в сумме на 31.12.2025 года 121 тыс. руб.

Наименование показателя	на 31.12.2025	на 31.12.2024	на 31.12.2023
Финансовые и другие оборотные активы	7861	6080	17327
Расходы будущих периодов	1	24	31
Дебиторская задолженность, в т.ч.	7860	6056	17296
Расчеты с поставщиками (подрядчиками) по авансам выданным	454	284	210
Расчеты с покупателями (заказчиками)	7372	5819	17060
Расчеты по налогам и взносам	15		
Расчеты с подотчетными лицами	45	13	8
Расчеты по имущественному страхованию	95	101	139
Резервы по сомнительным долгам	(121)	(161)	(121)

3.5. Капитал

Структура капитала (тыс. руб.)

Наименование показателя	на 31.12.2025	на 31.12.2024	на 31.12.2023
Капитал, в т.ч.	4876	3523	5104
Уставный капитал	10	10	10
Резервный капитал	2	2	2
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	4864	3511	5092

В 2025 году Обществом начислены и выплачены дивиденды в сумме 300 000 рублей. Выплата дивидендов не привела к снижению величины чистых активов Общества ниже размера уставного капитала.

3.6. Кредиторская задолженность

Наличие кредиторской задолженности приведено в таблице (тыс. руб.)

Наименование показателя	на 31.12.2025	на 31.12.2024	на 31.12.2023
Кредиторская задолженность, в т.ч.	3579	4019	15391
Расчеты с покупателями (заказчиками) по авансам полученным	497	642	543
Расчеты с поставщиками (подрядчикам)	1691	1109	2066
Расчеты по налогам и сборам	1402	482	846
Расчеты по выплате дивидендов	-	1783	11935
Расчеты с прочими кредиторами	-	-	1

Расчеты с подотчетными лицами	1	3	-
НДС по авансам и предоплатам	(12)	-	-

3.7. Другие краткосрочные обязательства

Общество формирует оценочное обязательство в виде резерва по оплате отпусков с предполагаемым сроком исполнения не превышающем 12 месяцев (тыс. руб.).

Наименование показателя	на 31.12.2025	на 31.12.2024	на 31.12.2023
Оценочные обязательства по вознаграждениям работников	1200	1592	1338

4. Пояснения к статьям Отчета о финансовых результатах

4.1. Выручка

Выручка (за минусом НДС) в разрезе обычных видов деятельности (тыс. руб.)

Вид деятельности	За 2025 г.	За 2024 г.
Техническое обслуживание и ремонт автотранспортных средств	44950	68693

4.2. Расходы по обычным видам деятельности (тыс. руб.)

Наименование показателя	За 2025 г.	За 2024 г.
Материальные затраты	2064	3022
Затраты на оплату труда	22438	29478
Отчисления на социальные нужды	4754	6131
Амортизация	1240	1480
Прочие затраты	8551	16373
Итого по элементам	39047	56484
Фактическая себестоимость проданного товара	3016	4205
Итого расходы по обычным видам деятельности	42063	60689

4.3. Прочие доходы и расходы

По строке 2340 «Прочие доходы» отчета о финансовых результатах отражены прочие доходы.

В таблице ниже представлена расшифровка прочих доходов Общества (тыс. руб.)

Наименование показателя	За 2025 г.	За 2024 г.
Проценты по депозитам и вкладам	21	22
Заккрытие резервов по сомнительным долгам	39	-
Прочие внереализационные доходы	29	57
Итого прочих доходов	89	79

По строке 2350 «Прочие расходы» отчета о финансовых результатах отражены прочие расходы.

В таблице ниже представлена расшифровка прочих расходов Общества (тыс. руб.)

Наименование показателя	За 2025 г.	За 2024 г.
Расходы на услуги банков	(465)	(529)
Списание дебиторской задолженности	(31)	(1)
Формирование резервов по сомнительным долгам	-	(39)
Прочие внереализационные расходы	(389)	(646)
Итого прочих расходов	(885)	(1215)

4.4. Налогообложение по налогу УСН (тыс. руб.)

Наименование показателя	За 2025 г.	За 2024 г.
Текущий налог УСН	437	1357

Общество осуществляет начисление и уплату платежей в бюджет и в государственные внебюджетные фонды строго в соответствии с действующими законодательными и нормативными актами. Оплата осуществлялась своевременно, без нарушения сроков и порядка оплаты, и в полном объеме.

Генеральный директор _____
04.02.2026

Махнутина Е.А.