ПОЯСНЕНИЯ

к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2025 год

Общие положения

Годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность за 2025 год ООО «ПромБурАвто» (далее – Общество) составлена в соответствии с Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», федеральными стандартами бухгалтерского учета и Учетной политикой Общества, утвержденной приказом руководителя и применяемой с 01 января 2025 года.

Бухгалтерская отчетность подготовлена исходя из допущения непрерывности деятельности. Руководство Общества не располагает сведениями о существенных неопределенностях, способных вызвать сомнение в способности Общества продолжать деятельность в обозримом будущем.

В отчетном году решения о прекращении или существенном сокращении видов деятельности не принимались, реорганизация и ликвидация не проводились.

I. Общие сведения об Обществе

Полное наименование: Общество с ограниченной ответственностью «ПромБурАвто»
Юридический адрес и адрес местонахождения: 456386, Челябинская область, г. о. Миасский, с Смородинка, ул. Центральная, зд. 5А
Основной вид деятельности: Производство автомобилей специального назначения (код ОКВЭД 29.10.5)

Численность работников по состоянию на 31 декабря 2025 года составила 33 человека (на 31 декабря 2024 года – 34 человека).

Размер уставного капитала на 31.12.2025 составляет 300 000 руб.

Единоличный исполнительный орган: Генеральный директор Матвеев Илья Владимирович.

Участники Общества:

- Матвеев Илья Владимирович– доля 50 %
- Иванов Артём Олегович – 50%.

II. Учетная политика

В отчетном периоде изменения в учетную политику не вносились.

Настоящая бухгалтерская отчетность Общества подготовлена на основе следующей учетной политики.

1. Основы составления отчетности

Бухгалтерская отчетность сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, установленных Федеральным законом «О бухгалтерском учете», а также с федеральными стандартами бухгалтерского учета РФ.

Учетная политика разработана в соответствии с действующими законодательными актами, нормативными положениями, регулирующими ведение бухгалтерского учета и составление бухгалтерской (финансовой) отчетности в Российской Федерации.

Активы и обязательства отражаются в бухгалтерском учете по фактическим затратам на их приобретение (создание), за исключением случаев, когда федеральными стандартами предусмотрена иная оценка.

Ответственность за достоверность бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества несет генеральный директор.

Ответственность за ведение бухгалтерского учета и формирование бухгалтерской отчетности Общества возложена на главного бухгалтера.

Бухгалтерский учет в Обществе ведется автоматизированным способом с применением лицензированного программного продукта «1С Бухгалтерия 8», редакция 3.0.

Инвентаризация активов и обязательств проводится по распоряжению руководителя организации перед составлением годовой бухгалтерской отчетности, а также в иных случаях и в порядке, установленном ФСБУ 28/2023 "Инвентаризация".

Организация составляет упрощенную бухгалтерскую отчетность, включающую бухгалтерский баланс, отчет о финансовых результатах и пояснения к ним.

При оценке существенности показателей бухгалтерской отчетности, подлежащих отдельному представлению, существенной признается сумма, отношение которой к отдельному показателю за отчетный период составляет не менее 10 (десяти) процентов.

2. Применение и неприменение отдельных ПБУ и ФСБУ

В соответствии с учетной политикой и правом применения упрощенных способов бухгалтерского учета Общество не применяет следующие положения по бухгалтерскому учету:

- ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы»;
- ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах»;
- ПБУ 12/2010 «Информация по сегментам»;
- ПБУ 16/02 «Информация по прекращаемой деятельности».

Последствия неприменения не оказывают существенного влияния на достоверность бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества.

3. Классификация активов и обязательств

В бухгалтерском балансе активы и обязательства подразделяются на краткосрочные и долгосрочные исходя из срока обращения (погашения):

- краткосрочные – со сроком до 12 месяцев после отчетной даты;
- долгосрочные – со сроком более 12 месяцев.

4. Основные средства

Учет основных средств ведется в соответствии с ФСБУ 6/2020 «Основные средства» и ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения».

Объекты основных средств принимаются к учету по первоначальной стоимости, равной фактическим затратам на приобретение или создание.

Активы стоимостью до 100 000 руб. за единицу не признаются в составе основных средств и относятся на расходы периода. Для целей контроля такие активы учитываются за балансом.

Амортизация по всем объектам основных средств начисляется линейным способом, начиная с месяца, следующего за месяцем принятия к учету, и прекращается с месяца, следующего за месяцем выбытия.

После признания все ОС оцениваются по первоначальной стоимости, без переоценки.

Проверка на обесценение основных средств Обществом не производится в связи с применением упрощенных способов ведения бухгалтерского учета.

5. Нематериальные активы

Учет нематериальных активов осуществляется в соответствии с ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы».

Нематериальные активы отражаются по первоначальной стоимости за вычетом начисленной амортизации.

Амортизация начисляется линейным способом в течение срока полезного использования, который определяется исходя из ожидаемого периода получения экономических выгод.

Переоценка и проверка на обесценение нематериальных активов не проводятся.

6. Материально-производственные запасы

Организация применяет упрощенные способы ведения учета запасов, предусмотренные п. 17 ФСБУ 5/2019 "Запасы".

Единицей бухгалтерского учета запасов является номенклатурный номер.

Запасы принимаются к учету по фактической себестоимости. Затраты на приобретение, заготовку и доставку включаются в расходы периода либо в стоимость запасов в зависимости от их назначения.

Организация оценивает запасы на отчетную дату по фактической себестоимости, без создания резерва под обесценение запасов.
Оценка имеющихся в наличии на отчетную дату запасов определяется по средней себестоимости. Средняя себестоимость рассчитывается периодически, по всем операциям за месяц.

7. Дебиторская задолженность и резервы по сомнительным долгам

Дебиторская задолженность отражается по сумме, подлежащей получению от контрагентов в соответствии с условиями договоров.

Проверка дебиторской задолженности на предмет признания ее сомнительной осуществляется на конец каждого отчетного периода.

По сомнительной задолженности создается резерв, величина которого определяется отдельно по каждому должнику с учетом его платежеспособности и вероятности погашения долга.

8. Учет аренды

Не признаются права пользования активом и обязательства по аренде по договорам аренды без перехода права собственности и без сдачи в субаренду (пункты 11 и 12 ФСБУ 25/2018).
В случае признания права пользования активом фактическая стоимость права включает величину первоначальной оценки обязательства по аренде и арендные платежи, осуществленные на дату предоставления предмета аренды или до такой даты (пункт 13 ФСБУ25/2018).
Обязательство по аренде первоначально оценивается как сумма номинальных величин будущих арендных платежей на дату оценки (пункт 14 ФСБУ 25/2018).

9. Доходы

Учет доходов осуществляется в соответствии с ПБУ 9/99 «Доходы организации».

Выручка от продажи товаров, выполнения работ и оказания услуг признается по мере отгрузки (выполнения, оказания) и предъявления расчетных документов покупателям.

Выручка отражается за вычетом налога на добавленную стоимость и предоставленных скидок.

10. Расходы

Учет расходов осуществляется в соответствии с ПБУ 10/99 «Расходы организации».

Себестоимость продаж включает прямые затраты, связанные с реализацией товаров, работ и услуг.

Управленческие и коммерческие расходы признаются в полном объеме в том отчетном периоде, в котором они понесены.

Расходы по кредитам и займам признаются прочими расходами.

Пересчет обязательств, выраженных в иностранной валюте, производится ежемесячно. Расходы будущих периодов списываются равномерно.

11. Отчетность

Начиная с отчетности за 2025 г. организация составляет упрощенную бухгалтерскую отчетность по образцам, утвержденным ФСБУ 4/2023.

III. Раскрытие существенных показателей

1. Основные средства

4. Основные средства

4.1. Наличие и движение основных средств

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период										На конец периода	
					списано				переоценка		переклассифицировано				
		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	поступило	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	амортизация	обесценение	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленная амортизация	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение
Основные средства (за исключением инвестиционной недвижимости) - всего	За 2025 г.	21 718	(9 666)	2 962	-	-	(2 122)	-	-	-	-	-		33 209	(13 430)
	За 2024 г.	15 375	(7 026)	5 208	(1 466)	786	(1 776)	-	-	-	-	-		21 718	(9 666)
в том числе:															
Здания	За 2025 г.	7 529	(1 435)	-	-	-	(472)	-	-	-	-	-		7 529	(1 907)
	За 2024 г.	4 400	(1 351)	3 978	(849)	296	(380)	-	-	-	-	-		7 529	(1 435)
Машины и оборудование (кроме офисного)	За 2025 г.	2 996	(2 136)	1 154	-	-	(361)	-	-	-	-	-		5 521	(2 766)
	За 2024 г.	3 469	(2 362)	124	(598)	490	(264)	-	-	-	-	-		2 996	(2 136)
Офисное оборудование	За 2025 г.	460	-	-	-	-	(122)	-	-	-	-	-		460	(122)
	За 2024 г.	-	-	460	-	-	-	-	-	-	-	-		460	-
Транспортные средства	За 2025 г.	6 633	(4 992)	1 807	-	-	(535)	-	-	-	-	-		15 599	(6 899)
	За 2024 г.	4 012	(2 837)	20	-	-	(506)	-	-	-	-	-		6 633	(4 992)
Производственный и хозяйственный инвентарь	За 2025 г.	235	(105)	-	-	-	(23)	-	-	-	-	-		235	(128)
	За 2024 г.	235	(82)	-	-	-	(23)	-	-	-	-	-		235	(105)
Земельные участки	За 2025 г.	694	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-		694	-
	За 2024 г.	222	-	472	-	-	-	-	-	-	-	-		694	-
Другие виды основных средств	За 2025 г.	3 171	(998)	-	-	-	(609)	-	-	-	-	-		3 171	(1 607)
	За 2024 г.	3 037	(396)	154	(20)	-	(602)	-	-	-	-	-		3 171	(998)
Инвестиционная недвижимость - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-		-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-		-	-

4.2. Наличие и движение прав пользования активами

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период							На конец периода	
		фактическая (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	поступило (с учетом пересмотра фактической стоимости)	списано (с учетом пересмотра фактической стоимости)		амортизация	обесценение	переоценка		фактическая (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение
					фактическая (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение			фактическая (переоцененная) стоимость	накопленная амортизация		
Права пользования активами - всего	За 2025 г.	11 097	(938)	-	(104)	-	(995)	-	-	-	2 463	(292)
	За 2024 г.	9 760	(1 547)	3 938	-	-	(1 041)	-	-	-	11 097	(938)
в том числе:												
Машины и оборудование (кроме офисного)	За 2025 г.	3 938	(223)	-	(104)	-	(339)	-	-	-	2 463	(292)
	За 2024 г.	-	-	3 938	-	-	(223)	-	-	-	3 938	(223)
Транспортные средства	За 2025 г.	7 158	(716)	-	-	-	(656)	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	9 760	(1 547)	-	-	-	(818)	-	-	-	7 158	(716)

По состоянию на 31.12.2025 основные средства отражены в бухгалтерском балансе по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации.

Объекты, полученные в аренду, признаются в составе прав пользования активами с одновременным признанием обязательств по аренде в соответствии с ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды».

По состоянию на 31.12.2025 в составе основных средств отражены капитальные вложения на создание (строительство) нового производственного цеха в сумме 7 761 383 руб. (на 31.12.2024 – 3 562 209 руб.).

2. Запасы

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 2025 г.	129 856	-	217 158	(246 787)	-	-	X	X	100 227	-
	За 2024 г.	98 764	-	406 020	(374 927)	-	-	X	X	129 856	-
в том числе:											
Сырье и материалы	За 2025 г.	60 191	-	107 776	(26 760)	-	-	(87 451)	-	53 757	-
	За 2024 г.	62 080	-	153 425	(39 368)	-	-	(115 946)	-	60 191	-
Готовая продукция	За 2025 г.	13 079	-	298	(202 630)	-	-	199 760	-	10 507	-
	За 2024 г.	10 738	-	-	(296 566)	-	-	298 908	-	13 079	-
Товары	За 2025 г.	52 454	-	64 615	(2 159)	-	-	(83 540)	-	31 370	-
	За 2024 г.	22 523	-	223 492	(28 586)	-	-	(164 975)	-	52 454	-
Незавершенное производство	За 2025 г.	4 131	-	44 470	(15 239)	-	-	(28 770)	-	4 592	-
	За 2024 г.	3 423	-	29 103	(10 407)	-	-	(17 987)	-	4 131	-

Запасы, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав, отсутствуют на 31 декабря 2025г.

3. Дебиторская и кредиторская задолженность и другие краткосрочные обязательства

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	
				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
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	За 2025 г.	30 301	(7 122)	11 770	-	(21 165)	-	(7 122)	-	20 906	(4 160)
	За 2024 г.	45 785	-	18 696	-	(34 179)	-	-	-	30 301	(7 122)
в том числе:											
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	13 820	(4 988)	4 558	-	(9 870)	-	(4 988)	-	8 508	(3 850)
	За 2024 г.	28 489	-	9 022	-	(23 691)	-	-	-	13 820	(4 988)
Расчеты с покупателями и заказчиками	За 2025 г.	9 773	(1 891)	6 129	-	(6 357)	-	(1 891)	-	9 545	(311)
	За 2024 г.	16 428	-	3 505	-	(10 160)	-	-	-	9 773	(1 891)
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	За 2025 г.	1 759	(243)	106	-	(1 316)	-	(243)	-	549	-
	За 2024 г.	243	-	1 516	-	-	-	-	-	1 759	(243)
Расчеты по налогам и сборам	За 2025 г.	3 152	-	-	-	(3 152)	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	117	-	3 022	-	14	-	-	-	3 152	-
Расчеты по ЕНС	За 2025 г.	1 327	-	814	-	-	-	-	-	2 141	-
	За 2024 г.	54	-	1 272	-	-	-	-	-	1 327	-
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	За 2025 г.	-	-	21	-	-	-	-	-	21	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты с подотчетными лицами	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	122	-	-	-	(122)	-	-	-	-	-
Расходы будущих периодов	За 2025 г.	471	-	141	-	(471)	-	-	-	142	-
	За 2024 г.	332	-	358	-	(219)	-	-	-	471	-
Итого	За 2025 г.	30 301	(7 122)	11 770	-	(21 165)	-	(7 122)	X	20 906	(4 160)
	За 2024 г.	45 785	-	18 696	-	(34 179)	-	-	X	30 301	(7 122)

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			
			в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	проценты, штрафы и иные начисления	погашено	на доходы	переклассифицировано	
Долгосрочные обязательства - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочные обязательства - всего	За 2025 г.	40 507	21 325	-	(35 039)	-	-	26 793
	За 2024 г.	55 859	34 344	-	(49 696)	-	-	40 507
в том числе:								
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	4 374	821	-	(4 075)	-	-	1 121
	За 2024 г.	7 250	3 886	-	(6 761)	-	-	4 374
Расчеты с покупателями и заказчиками	За 2025 г.	25 054	17 848	-	(24 954)	-	-	17 949
	За 2024 г.	26 715	25 019	-	(26 680)	-	-	25 054
Расчеты с прочими поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	3	-	-	(3)	-	-	-
	За 2024 г.	3	-	-	-	-	-	3
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	За 2025 г.	-	-	-	65	-	-	65
	За 2024 г.	153	(92)	-	(61)	-	-	-
Расчеты по аренде	За 2025 г.	5 631	-	-	(5 227)	-	-	404
	За 2024 г.	5 889	2 900	-	(3 158)	-	-	5 631
Краткосрочные займы	За 2025 г.	535	-	-	(535)	-	-	-
	За 2024 г.	12 053	-	-	(11 518)	-	-	535
Проценты по займам и кредитам	За 2025 г.	150	-	-	(150)	-	-	-
	За 2024 г.	429	-	-	(279)	-	-	150
Расчеты по налогам и сборам	За 2025 г.	165	207	-	(129)	-	-	243
	За 2024 г.	199	30	-	(65)	-	-	165
Расчеты по НДС, не отраженные на ЕНС	За 2025 г.	4 077	2 285	-	-	-	-	6 362
	За 2024 г.	1 586	2 490	-	-	-	-	4 077
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	За 2025 г.	519	163	-	(32)	-	-	650
	За 2024 г.	409	110	-	-	-	-	519
Расчеты с персоналом по оплате труда	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	1 158	-	-	(1 158)	-	-	-
Расчеты с подотчетными лицами	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	14	-	-	(14)	-	-	-
Итого	За 2025 г.	40 507	21 325	-	(35 039)	-	X	26 793
	За 2024 г.	55 859	34 344	-	(49 696)	-	X	40 507

Дебиторская и кредиторская задолженность отражена по состоянию на 31.12.2025 в разрезе краткосрочной и долгосрочной задолженности.

На 31 декабря 2025г. по сомнительной дебиторской задолженности сформирован резерв в сумме 4 160 270 руб. (на 31.12.2024г. – 7 121 620 руб. 85 коп.).

4. Расходы по обычным видам деятельности

10. Расходы по обычным видам деятельности

Наименование показателя	За 2025 г.	За 2024 г.
Материальные затраты	285 227	408 526
Затраты на оплату труда	34 519	29 989
Отчисления на социальные нужды	7 418	5 946
Амортизация	3 075	2 817
Прочие затраты	23 850	15 166
Итого по элементам	354 088	462 444
Изменение остатков (прирост [-], уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции	(113 440)	(131 121)
Итого расходы по обычным видам деятельности	240 648	331 323

Генеральный директор ООО «ПромБурАвто» Матвеев И. В.

«30» марта 2026 г.