Пояснительная записка
к бухгалтерской (финансовой) отчетности
Общества с ограниченной ответственностью «Авто-23 Плюс»
за 2025 год

1. Общие сведения

Общество с ограниченной ответственностью «Авто-23 Плюс» (далее – Общество) зарегистрировано по адресу: 115597, г. Москва, 23 км МКАД, владение № 3, строение 3, офис 5.

Основной вид деятельности –

Бухгалтерская отчетность сформирована за 2025 год в соответствии с Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», действующими Положениями по бухгалтерскому учету (ПБУ) и иными нормативными актами. Общество относится к субъектам малого предпринимательства и использует упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, включая сокращенный состав отчетных форм.

Обязательный аудит бухгалтерской отчетности не проводится. Утверждение отчетности производится в порядке, установленном уставом Общества.

2. Учетная политика

Учетная политика Общества на 2025 год разработана в соответствии с требованиями законодательства и обеспечивает достоверное отражение фактов хозяйственной деятельности. Основные элементы:

- Бухгалтерский учет ведется с применением упрощенной системы (используется сокращенный перечень регистров).
- Доходы и расходы для целей бухгалтерского учета признаются по методу начисления, для целей налогообложения (УСН) – кассовым методом.
- Амортизация основных средств начисляется линейным способом.
- Финансовые вложения (при их наличии) учитываются по первоначальной стоимости, их обесценение проверяется при наличии признаков.

3. Основные показатели деятельности

В 2025 году Общество получило выручку в размере **12 409 тыс. руб.**, что на 4 164 тыс. руб. (25,1%) ниже показателя 2024 года (16 573 тыс. руб.). Расходы по обычным видам деятельности составили **11 225 тыс. руб.**, сократившись на 3 543 тыс. руб. (24,0%). Чистая прибыль за отчетный период – **525 тыс. руб.**, что на 62 тыс. руб. (13,4%) больше, чем в 2024 году (463 тыс. руб.).

4. Анализ структуры баланса

Активы (тыс. руб.):

Показатель	31.12.2025	31.12.2024	Изменение
Запасы	4 139	2 988	+1 151
Денежные средства и эквиваленты	6 952	5 840	+1 112
Финансовые и другие оборотные активы	147	2 328	–2 181
в т.ч. дебиторская задолженность	147	182	–35
БАЛАНС	**11 238**	**11 156**	**+82**

Основные изменения:
– Увеличение запасов на 1 151 тыс. руб. связано с накоплением товарно-материальных ценностей для обеспечения текущей деятельности.
– Рост денежных средств на 1 112 тыс. руб. отражает накопление ликвидности.
– Снижение финансовых и других оборотных активов (на 2 181 тыс. руб.) обусловлено, главным образом, сокращением краткосрочных финансовых вложений, которые в 2024 году составляли 2 146 тыс. руб. (разница между строкой 1240 и дебиторской задолженностью). В 2025 году такие вложения отсутствуют.

Пассивы (тыс. руб.):

Показатель	31.12.2025	31.12.2024	Изменение
Капитал (в т.ч. нераспределенная прибыль)	11 026	10 580	+446
Краткосрочные заемные средства	55	5	+50
Краткосрочная кредиторская задолженность	207	571	–364
БАЛАНС	**11 238**	**11 156**	**+82**

Собственный капитал увеличился на 446 тыс. руб., что соответствует сумме чистой прибыли 2025 года (525 тыс. руб.) за вычетом иных операций (распределение прибыли и др.). Нераспределенная прибыль на 31.12.2025 составила 11 000 тыс. руб. (рост на 446 тыс. руб. по сравнению с 2024 годом).

Краткосрочные заемные средства (55 тыс. руб.) представляют собой непросроченную задолженность по краткосрочному кредиту (займу), привлеченному в декабре 2025 года. Кредиторская задолженность снизилась на 364 тыс. руб., что свидетельствует об улучшении расчетной дисциплины.

5. Отчет о финансовых результатах

Показатель	2025 г.	2024 г.	Изменение
Выручка	12 409	16 573	–4 164
Расходы по обычным видам деятельности	(11 225)	(14 768)	+3 543
в т.ч. коммерческие расходы	(7 242)	(4 905)	–2 337
Прочие доходы	94	0	+94
Прочие расходы	(381)	(365)	–16
Налог при УСН	(372)	(977)	+605
Чистая прибыль	**525**	**463**	**+62**

Снижение выручки в 2025 году связано с уменьшением объемов реализации. Расходы по обычным видам деятельности сократились пропорционально выручке, при этом коммерческие расходы выросли (из-за увеличения затрат на продвижение , аренду). Прочие доходы представлены процентами к получению (94 тыс. руб.) по банковским депозитам.

Налог, уплачиваемый в связи с применением УСН, исчислен по ставке 6% от доходов. Его сумма снизилась вследствие уменьшения налоговой базы.

6. Пояснения к отдельным статьям баланса

- **Запасы (1210)** – остатки сырья, материалов, товаров для перепродажи, отраженные по фактической себестоимости. Увеличение запасов обусловлено сезонным накоплением товарных остатков в конце года.

- **Денежные средства (1250)** – остатки на расчетных счетах и в кассе. Рост денежных средств на фоне сокращения выручки объясняется высвобождением средств из краткосрочных финансовых вложений и снижением кредиторской задолженности.
- **Финансовые и другие оборотные активы (1240)** – в 2024 году включали краткосрочные финансовые вложения (2 146 тыс. руб.) и дебиторскую задолженность (182 тыс. руб.). В 2025 году краткосрочные финансовые вложения отсутствуют, дебиторская задолженность сократилась до 147 тыс. руб. (задолженность покупателей, срок погашения не превышает 12 месяцев).
- **Краткосрочные заемные средства (1510)** – кредит (займ), полученный в конце 2025 года для пополнения оборотных средств. Срок погашения – в течение 2026 года.
- **Кредиторская задолженность (1520)** – задолженность перед поставщиками и подрядчиками. Снижение задолженности свидетельствует об усилении платежной дисциплины. Просроченной кредиторской задолженности нет.

7. Сведения о применении упрощенной системы налогообложения

Общество применяет УСН с объектом «доходы». Налоговая база определяется кассовым методом. За 2025 год сумма исчисленного налога составила 372 тыс. руб. (в 2024 году – 977 тыс. руб.). Налоговая декларация представлена в установленный срок, задолженности перед бюджетом не имеется.

8. События после отчетной даты

Существенных событий, которые могли бы повлиять на финансовое состояние Общества и которые не были отражены в отчетности, не произошло.

9. Заключительные положения

Бухгалтерская отчетность Общества за 2025 год достоверно отражает его финансовое положение на 31 декабря 2025 года и финансовые результаты деятельности за указанный период. Все существенные факты хозяйственной деятельности раскрыты в настоящей пояснительной записке.

Генеральный директор _____ Б.Б. Винярский

30 марта 2026 г.