

# Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2025 г.

Организация **ООО «АВТО-ПЛЮС»**

ИНН/КПП 6732127790/673201001 ОГРН 1166733063232

Организационно-правовая форма Общество с ограниченной ответственностью

Форма собственности Частная собственность

## 1. Общая информация об организации

Общество с ограниченной ответственностью «АВТО-ПЛЮС» (далее Общество) является коммерческой организацией, созданной и действующей в соответствии с законодательством Российской Федерации.

Юридический адрес: 214011 г. Смоленск, ул. Автозаводская, дом 50А, корпус пом. 5, офис 9.  
ООО «АВТО-ПЛЮС» не имеет подразделений. Лицензируемых видов деятельности нет.

Основной вид экономической деятельности Общества по ОКВЭД:

46.90- торговля оптовая неспециализированная.

Выручка за 2025 г составила 77 323 тыс руб., из-за разницы учета амортизации в бухгалтерском и налоговом учете по итогам года в бухгалтерском учете образовался убыток, также часть расходов не были приняты в налоговом учете в расходах, тем самым не занижена налогооблагаемая прибыль, но это привело к убытку в бухгалтерском учете.

## 2. Учетная политика

Бухгалтерский учет в Обществе ведется автоматизированным способом с использованием программного продукта «1С:Предприятие 8.3».

Общество относится к субъектам малого предпринимательства и в соответствии с Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» имеет право на применение упрощенных способов ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Изменения в учетную политику в отчетном периоде не вносились.

Основанием для записей в регистрах бухгалтерского учета являются первичные учетные документы, фиксирующие факт совершения хозяйственной операции, а также справки ответственных лиц.

Бухгалтерский учет организован в соответствии с типовыми формами бухгалтерской отчетности и указаниями по их заполнению; другими нормативными правовыми актами органов государственного управления, регулирующих бухгалтерский учет и отчетность.

### **Основание 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.

### **3. Основные средства**

Руководствуясь п. 5 ФСБУ 6, п. 7 ФСБУ 14, п. 7.4 ПБУ 1, Рекомендацией Фонда "НРБУ "БМЦ"" Р-126/2021-КпР "Стоимостной лимит для основных средств", организация не учитывает в составе объектов основных средств и нематериальных активов объекты первоначальной стоимостью за единицу не более 100 000 рублей, за исключением основных средств, относящихся к недвижимому имуществу.

Руководствуясь п. 7.4 ПБУ 1, Рекомендацией Фонда "НРБУ "БМЦ"" Р-100/2019-КпР "Реализация требования рациональности" организация не учитывает в составе капитальных вложений незначительные по стоимости затраты на улучшение и (или) восстановление объектов основных средств.

Основные средства классифицируются по группам:

- здания
- сооружения
- машины и оборудование (кроме офисного)
- офисное оборудование
- транспортные средства
- производственный и хозяйственный инвентарь
- рабочий скот
- продуктивный скот
- многолетние насаждения
- земельные участки
- объекты природопользования
- капитальные вложения в арендованное имущество

- прочие объекты, требующие государственной регистрации, относимые статьей 130 ГК РФ к недвижимости

- другие виды основных средств

Нематериальные активы классифицируются по группам:

- произведения науки, литературы и искусства

- программы ЭВМ

- базы данных

- изобретения

- полезные модели

- промышленные образцы

- секреты производства (ноу-хау)

- селекционные достижения

- лицензии и разрешения

- другие НМА

Все группы основных средств и нематериальных активов оцениваются по первоначальной стоимости (подп. а п. 13 ФСБУ 6, подп. а п. 15 ФСБУ 14).

Начисление амортизации объекта основных средств (нематериальных активов) начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта основных средств (нематериальных активов) в бухгалтерском учете, и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем списания объекта основных средств (нематериальных активов) с бухгалтерского учета.

Амортизация основных средств (нематериальных активов) начисляется линейным способом для всех групп основных средств (нематериальных активов).

Организация применяет упрощенные способы ведения учета капитальных вложений, предусмотренные подп. а п. 4 и п.13 ФСБУ 26, упрощенные способы ведения учета основных средств, предусмотренные п. 3 ФСБУ 6, и упрощенные способы ведения учета нематериальных вложений, предусмотренные п. 3 ФСБУ 14.

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

Информация об имеющихся на балансе Общества основных средствах, по которым начисляется амортизация по состоянию на 31 декабря 2025 года приведена в таблице:

Наименование	Остаточная стоимость по состоянию на 31.12.2025 (тыс.руб.)
Ford F150 RAPTOR 1FTFW1RG2NFB98342	7 485
BMW X5 M50D	1 467
TRIUMPH Tiger 900 GT Pro	3 241
Ноутбук Huawei MateBook 16S 1Tb	8
Ноутбук Samsung Galaxy Book4 Pro 16	105
Сервер в составе (4215R/R281-3C2/4*32Gb DDR4/480GbSSD/3*960GbSSD/2*2TbHDD/2*1200W	271
<b>ИТОГО</b>	<b>12 577</b>

#### 4. Запасы

Организация не учитывает в составе запасов ценности, предназначенные для управленческих нужд, используемые (передаваемые в эксплуатацию) непосредственно по мере приобретения, такие как:

- оргтехнику, расходные материалы к ней
- офисную мебель
- канцелярские товары

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

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.

#### 5. Дебиторская задолженность

Дебиторская задолженность по состоянию на 31 декабря 2025 года составляла – 49 686 тыс. руб. Дебиторская задолженность, погашение которой ожидается более чем через 12 месяцев после отчетной даты, отсутствует.

## Дебиторская задолженность

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период (за минусом дебиторской задолженности, поступившей и погашенной (списанной) в одном отчетном периоде)				На конец периода
			по условиям договора	поступило		списано	
		в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)		проценты, штрафы и иные начисления	погашено	на расходы	по условиям договора
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	За 2025 г.	52 078	41 655	-	(43 713)	(334)	49 686
	За 2024 г.	59 510	39 289	-	(46 410)	(311)	52 078
Итого	За 2025 г.	52 078	41 655	-	(43 713)	(334)	49 686
	За 2024 г.	59 510	39 289	-	(46 410)	(311)	52 078

## 6. Обязательства

Обязательства Общества состоят из краткосрочной кредиторской задолженности, которая по состоянию на 01 января 2026 года составила 1772 тысяч рублей, в том числе:

Кредиторская задолженность, погашение которой ожидается более чем через 12 месяцев после отчетной даты, отсутствует.

На протяжении всего периода Общество своевременно производило расчеты с бюджетом по уплате налогов и сборов и по состоянию на 31 декабря 2025 года задолженности перед бюджетом не имеется.

## 7. Доходы, расходы

Учет доходов и расходов ведется методом начисления. Расходы на продажу ежемесячно списываются на расходы периода в полной сумме (п. 9 ПБУ 10/99). Расходы по кредитам и займам признаются прочими расходами (п. 8 ПБУ 10/99). Пересчет обязательств, выраженных в иностранной валюте, производится ежемесячно (п. 12 ПБУ 4/99, п. 8 ПБУ 3/2006). Расходы будущих периодов списываются равномерно.

## 8. Государственная поддержка не предоставлялась

### Государственная помощь

#### Бюджетные средства

Наименование показателя	За 2025 г.	За 2024 г.
Получено бюджетных средств - всего	-	-
в том числе:		
на финансирование капитальных затрат	-	-
на финансирование текущих расходов	-	-

#### Бюджетные кредиты

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период		На конец периода
			получено	возвращено	
Бюджетные кредиты - всего	За 2025 г.	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-

## 9. Основные показатели

Общество в 2025 году осуществляло финансово-хозяйственную деятельность.

Расшифровка ОС – Офисное оборудование, Транспортные средства,

Запасы – 7 тыс. руб.

Денежные средства – денежные средства 174 тыс. руб., денежные эквиваленты отсутствуют.

Финансовые вложения – Дебиторская задолженность 49 686 тыс. руб., налог на добавленную стоимость – 2 443 тыс. руб.

Краткосрочные обязательства – Кредиторская задолженность 1 772 тыс. руб.

## 10. Капитал и расчеты с участниками

Единственным участником Общества является Осиев Владимир Анатольевич, доля участия — 100 процентов. В 2025 году дивиденды не выплачивались.

## 11. Органы управления

Единоличный исполнительный орган — директор Осиев Владимир Анатольевич (Решение № 2 от 13.02.2018г.).

Главный бухгалтер — Осиев Владимир Анатольевич.

## 12. Состав бухгалтерской (финансовой) отчетности

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

— бухгалтерский баланс;

— отчет о финансовых результатах;

— пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

## 13. Дата подписания бухгалтерской отчетности

Бухгалтерская (финансовая) отчетность подписана 30 марта 2026 года.

Директор ООО «АВТО-ПЛЮС»

Осиев В.А.

Главный бухгалтер ООО «АВТО-ПЛЮС»

Осиев В.А.

