

Пояснения к бухгалтерскому балансу на 31.12.2025 и отчету о финансовых результатах за 2025 ООО «АвтоДрайв»

1. Основные виды экономической деятельности

Основной вид экономической деятельности – торговля прочими автотранспортными средствами (код ОКВЭД2 45.19).

2. Учетная политика

2.1 Бухгалтерская отчетность составлена в соответствии с федеральными и отраслевыми стандартами бухгалтерского учета Российской Федерации.

2.2 Изменения в учетную политику в отчетном периоде не вносились.

2.3 Способы ведения бухгалтерского учета в разрезе объектов учета:

Учет основных средств и нематериальных активов.

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. При этом, в ходе составления бухгалтерской (финансовой) отчетности проверяется, что в отчетном периоде совокупные затраты на приобретение таких объектов не превышают 10% общей суммы затрат предприятия.

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. При этом, в ходе составления бухгалтерской (финансовой) отчетности проверяется, что в отчетном периоде такие затраты по каждой группе основных средств не превышают 10% суммы начисленной амортизации.

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.

Последствия изменений учетной политики в связи с началом применения ФСБУ 14 отражаются в соответствии с п. 53 ФСБУ 14 и п. 25.1 ФСБУ 26.

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 ФСБУ 25/2018).

Обязательство по аренде первоначально оценивается как сумма номинальных величин будущих арендных платежей на дату оценки (пункт 14 ФСБУ 25/2018).

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".

Единицей учета запасов установлен номенклатурный номер.

Готовая продукция учитывается по фактической себестоимости.

Полуфабрикаты собственного производства учитываются обособленно.

Косвенные затраты распределяются между конкретными видами продукции, работ, услуг пропорционально суммам всех прямых затрат.

Организация оценивает запасы на отчетную дату по фактической себестоимости, без создания резерва под обесценение запасов.

Оценка имеющихся в наличии на отчетную дату запасов соответствует оценке последних по времени поступивших запасов (способ ФИФО).

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.

Расчеты по налогу на прибыль.

Величина текущего налога на прибыль определяется на основе налоговой декларации по налогу на прибыль.

Руководствуясь п. 7.4 ПБУ 1, Рекомендациями Фонда "НРБУ "БМЦ"" Р-100/2019-КпР "Реализация требования рациональности", Р-109/2019 - КпР "Регистр учета временных разниц", организация не ведет учет постоянных разниц. При этом раскрытие величин, объясняющих взаимосвязь между расходом (доходом) по налогу на прибыль и показателем прибыли (убытка) до налогообложения, ограничивается расчетом, приведенным в Приложении к ПБУ 18.

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах

3. Нематериальные активы

3.1. Наличие и движение нематериальных активов

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период								На конец периода			
		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	поступило	списано		амортизация	обесценение	переоценка		переклассифицировано		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	
					первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение			первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленная амортизация	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение			
Нематериальные активы - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

3.2. Нематериальные активы, созданные организацией

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период								На конец периода			
		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	поступило	списано		амортизация	обесценение	переоценка		переклассифицировано		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	
					первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение			первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленная амортизация	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение			
Нематериальные активы, созданные организацией - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

3.3. Амортизируемые и неамортизируемые нематериальные активы

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Амортизируемые нематериальные активы - всего	-	-	-
Неамортизируемые нематериальные активы - всего	-	-	-

3.4. Нематериальные активы, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Нематериальные активы, находящиеся в залоге, - всего	-	-	-
Нематериальные активы, в отношении которых имеются ограничения по иным основаниям, - всего	-	-	-

3.5. Капитальные вложения в нематериальные активы

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период				На конец периода	
		фактические затраты	накопленное обесценение	затраты	обесценение	списано	принято к учету в качестве нематериальных активов	фактические затраты	накопленное обесценение
Капитальные вложения на приобретение нематериальных активов - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
Капитальные вложения на создание нематериальных активов - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
Капитальные вложения на улучшение нематериальных активов - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-

3.6. Права на результаты интеллектуальной деятельности, средства индивидуализации, учитываемые на забалансовых счетах

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период		На конец периода	
			затраты	списано	по фактическим затратам	по рыночной стоимости (при наличии)
Средства индивидуализации, создаваемые собственными силами организации - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-
Права на результаты интеллектуальной деятельности, средства индивидуализации, не отвечающие признакам нематериального актива - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-

5. Финансовые вложения

5.1. Наличие и движение финансовых вложений

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода	
		первоначальная стоимость	накопленная корректировка	поступило	списано		проценты (включая доведение первоначальной стоимости до номинальной)	текущей рыночной стоимости/резерва под обесценение	переклассифицировано	первоначальная стоимость	накопленная корректировка
					первоначальная стоимость	накопленная корректировка					
Долгосрочные финансовые вложения - всего	За 2025 г.	32 750	-	207 700	(227 200)	-	-	-	-	13 250	-
	За 2024 г.	-	-	76 750	(44 000)	-	-	-	-	32 750	-
в том числе:											
Предоставленные займы	За 2025 г.	32 750	-	207 700	(227 200)	-	-	-	-	13 250	-
	За 2024 г.	-	-	76 750	(44 000)	-	-	-	-	32 750	-
Краткосрочные финансовые вложения - всего	За 2025 г.	-	-	6 385 413	(6 385 413)	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	5 954 448	(5 954 448)	-	-	-	-	-	-
в том числе:											
Депозитные счета	За 2025 г.	-	-	6 385 413	(6 385 413)	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	5 954 448	(5 954 448)	-	-	-	-	-	-
Итого	За 2025 г.	32 750	-	6 593 113	(6 612 613)	-	-	-	-	13 250	-
	За 2024 г.	-	-	6 031 198	(5 998 448)	-	-	-	-	32 750	-

5.2. Иное использование финансовых вложений

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Финансовые вложения, находящиеся в залоге, - всего	-	-	-
Финансовые вложения, переданные третьим лицам (кроме продажи), - всего	-	-	-
Иное использование финансовых вложений	-	-	-

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.	366 605	-	1 730 147	(1 857 465)	-	-	X	X	239 287	-
	За 2024 г.	85 603	-	4 397 983	(4 116 981)	-	-	X	X	366 605	-
в том числе: Сырье и материалы	За 2025 г.	320 600	-	1 044 534	(39 163)	-	-	(1 094 053)	-	231 919	-
	За 2024 г.	73 761	-	3 118 511	(371 507)	-	-	(2 500 164)	-	320 600	-
Готовая продукция	За 2025 г.	3 635	-	-	(1 330 780)	-	-	1 327 145	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	3 945	(3 098 357)	-	-	3 098 047	-	3 635	-
Товары	За 2025 г.	42 370	-	333 777	(487 523)	-	-	118 743	-	7 368	-
	За 2024 г.	11 842	-	720 786	(597 776)	-	-	(92 483)	-	42 370	-
Незавершенное производство	За 2025 г.	-	-	351 835	-	-	-	(351 835)	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	554 741	(49 341)	-	-	(505 400)	-	-	-

6.2. Запасы, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Запасы, находящиеся в пути, - всего	-	-	-
Запасы, находящиеся в залоге, - всего	-	-	-

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	
		по условиям договора	резерв по сомнительным долгам	поступило		списано			переклассифицировано	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			
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	За 2025 г.	1 453 003	-	621 163	-	(1 342 807)	-	-	-	731 359	-
	За 2024 г.	697 159	-	1 449 186	-	(693 342)	-	-	-	1 453 003	-
в том числе:											
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	47 974	-	192 994	-	(31 325)	-	-	-	209 643	-
	За 2024 г.	77 812	-	49 553	-	(79 391)	-	-	-	47 974	-
Расчеты с покупателями и заказчиками	За 2025 г.	1 384 197	-	416 462	-	(1 303 546)	-	-	-	497 113	-
	За 2024 г.	616 550	-	1 381 597	-	(613 950)	-	-	-	1 384 197	-
Расчеты с прочими поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	-	-	1 286	-	-	-	-	-	1 286	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	За 2025 г.	5 891	-	10 263	-	(100)	-	-	-	16 054	-
	За 2024 г.	7	-	5 884	-	-	-	-	-	5 891	-
Расчеты по налогам и сборам	За 2025 г.	270	-	-	-	(270)	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	270	-	-	-	-	-	270	-
Расчеты по ЕНС	За 2025 г.	14 536	-	-	-	(7 566)	-	-	-	6 970	-
	За 2024 г.	2 789	-	11 747	-	-	-	-	-	14 536	-
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	За 2025 г.	126	-	142	-	-	-	-	-	269	-
	За 2024 г.	-	-	126	-	-	-	-	-	126	-
Расчеты с подотчетными лицами	За 2025 г.	8	-	16	-	-	-	-	-	23	-
	За 2024 г.	2	-	8	-	(2)	-	-	-	8	-
Итого	За 2025 г.	1 453 003	-	621 163	-	(1 342 807)	-	-	X	731 359	-
	За 2024 г.	697 159	-	1 449 186	-	(693 342)	-	-	X	1 453 003	-

7.2. Просроченная дебиторская задолженность

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.		На 31 декабря 2024 г.		На 31 декабря 2023 г.	
	по условиям договора	балансовая стоимость	по условиям договора	балансовая стоимость	по условиям договора	балансовая стоимость
Всего	745 355	745 355	1 440 826	1 440 826	708 259	708 259
в том числе:						
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	248 242	248 242	56 629	56 629	91 709	91 709
Расчеты с покупателями и заказчиками	497 113	497 113	1 384 197	1 384 197	616 550	616 550

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		переклассифицировано	
			в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	проценты, штрафы и иные начисления	погашено	на доходы		
Долгосрочные обязательства - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочные обязательства - всего	За 2025 г.	1 306 093	246 779	-	(1 177 260)	-	-	375 611
	За 2024 г.	716 126	1 244 292	-	(654 326)	-	-	1 306 093
в том числе:								
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	783 431	203 438	-	(687 247)	-	-	299 622
	За 2024 г.	439 980	783 431	-	(439 979)	-	-	783 431
Расчеты с покупателями и заказчиками	За 2025 г.	236 642	42 858	-	(251 375)	-	-	28 125
	За 2024 г.	178 492	251 222	-	(193 072)	-	-	236 642
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	За 2025 г.	146	126	-	(146)	-	-	126
	За 2024 г.	-	146	-	-	-	-	146
Краткосрочные кредиты	За 2025 г.	145 968	-	-	(145 968)	-	-	-
	За 2024 г.	-	145 968	-	-	-	-	145 968
Расчеты по налогам и сборам	За 2025 г.	69 342	356	-	(25 183)	-	-	44 515
	За 2024 г.	20 660	51 312	-	(2 630)	-	-	69 342
Расчеты по НДС, не отраженные на ЕНС	За 2025 г.	68 035	-	-	(64 951)	-	-	3 084
	За 2024 г.	55 820	12 215	-	-	-	-	68 035
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	За 2025 г.	2 530	-	-	(2 392)	-	-	138
	За 2024 г.	3 577	-	-	(1 047)	-	-	2 530
Расчеты с персоналом по оплате труда	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	17 598	-	-	(17 598)	-	-	-
Итого	За 2025 г.	1 306 093	246 779	-	(1 177 260)	-	X	375 611
	За 2024 г.	716 126	1 244 292	-	(654 326)	-	X	1 306 093

8.2. Просроченные обязательства (за исключением оценочных обязательств)

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Всего	360 452	1 084 897	671 491
в том числе:			
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	299 622	783 431	439 804
Расчеты с покупателями и заказчиками	60 830	301 466	231 687

8.3. Оценочные обязательства

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период		На конец
				списано	

наименование показателя	период	на начало года	признано	погашено	как избыточная сумма	периода
Оценочные обязательства - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-

9. Обеспечения обязательств

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Полученные - всего	-	-	-
Выданные - всего	-	-	-

10. Расходы по обычным видам деятельности

Наименование показателя	За 2025 г.	За 2024 г.
Материальные затраты	1 496 273	3 415 063
Затраты на оплату труда	54 146	167 072
Отчисления на социальные нужды	9 033	26 050
Амортизация	-	-
Прочие затраты	388 940	661 721
Итого по элементам	1 948 392	4 269 906
Изменение остатков (прирост [-], уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции	9 357	(8 707)
Итого расходы по обычным видам деятельности	1 957 749	4 261 199

11. Государственная помощь

11.1. 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	-	-

11.2. 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.	-	-	-	-