

Общество с ограниченной ответственностью «Ям Моторс»

Пояснения к бухгалтерскому балансу на 31.12.2025 и отчету о финансовых результатах за 2025 год

1. Краткая характеристика организации.

- 1.1. Сокращенное наименование ООО «Ям Моторс»
- 1.2. Юридический адрес - 142030, Московская область, г. о. Домодедово, с. Ям, ул. Центральная, д. 130б
- 1.3. Дата государственной регистрации — 02.03.2009 г.
- 1.4. ИНН / КПП – 5009068683 / 500901001
- 1.5. ОГРН – 1095009000723
- 1.6. Основной вид деятельности — ОКВЭД 45.20 «Техническое обслуживание и ремонт автотранспортных средств».
- 1.7. Численность сотрудников по состоянию на 31 декабря 2025 года составляет 27 человек.
- 1.8. Уставный капитал составляет 10 000 руб.
- 1.9. Единственным участником является Архипов А. Н. с долей 100%.
- 1.10. Генеральный директор общества — А. И. Федоров
- 1.11. Обособленных подразделений нет.
- 1.12. Бухгалтерская отчетность компании не подлежит обязательному аудиту.

2. Информация об учетной политике

2.1. Неиспользуемые стандарты

Организация вправе применять упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, включая бухгалтерскую отчетность, на основании чего не применяет следующие Положения по бухгалтерскому учету:

- Положение по бухгалтерскому учету "Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы" (ПБУ 8/2010), утвержденное Приказом Минфина России от 13.12.2010 N 167н.
(Основание: п. 3 ПБУ 8/2010);
- Положение по бухгалтерскому учету "Учет расчетов по налогу на прибыль организаций" (ПБУ 18/02), утвержденное Приказом Минфина России от 19.11.2002 N 114н.
(Основание: п. 2 ПБУ 18/02);
- Положение по бухгалтерскому учету "Информация о связанных сторонах" (ПБУ 11/2008), утвержденное Приказом Минфина России от 29.04.2008 N 48н.
(Основание: п. 3 ПБУ 11/2008);
- Положение по бухгалтерскому учету "Информация по сегментам" (ПБУ 12/2010), утвержденное Приказом Минфина России от 08.11.2010 N 143н.
(Основание: п. 2 ПБУ 12/2010);
- Положение по бухгалтерскому учету "Информация по прекращаемой деятельности" (ПБУ 16/02), утвержденное Приказом Минфина России от 02.07.2002 N 66н.
(Основание: п. 3.1 ПБУ 16/02).

2.2. Исправление ошибок и изменение учетной политики

2.2.1. Организация, являясь СМП, который вправе применять упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, включая бухгалтерскую отчетность, исправляет существенные ошибки предшествующего отчетного года, выявленные после утверждения бухгалтерской отчетности за этот год, без ретроспективного пересчета сравнительных показателей отчетности с включением прибыли или убытка, возникших в результате исправления указанной ошибки, в состав прочих доходов или расходов текущего отчетного периода.

(Основание: п. п. 9, 14 ПБУ 22/2010)

При составлении бухгалтерской отчетности Общество руководствуется уровнем существенности, равным 5% от валюты баланса.

2.2.2. Организация, являясь СМП, который вправе применять упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, включая бухгалтерскую отчетность, отражает в бухгалтерской отчетности последствия изменения Учетной политики перспективно. Исключение составляют случаи, когда иной порядок установлен законодательством РФ и (или) нормативным правовым актом по бухгалтерскому учету.

(Основание: п. 15.1 ПБУ 1/2008)

2.3. Учет основных средств и капитальных вложений в них

2.3.1. Актив, удовлетворяющий условиям п. 4 ФСБУ 6/2020, относится к объектам ОС, если его стоимость больше 100 000 (сто тысяч) руб.

Если его стоимость не превышает установленного лимита, то актив не признается, а затраты на приобретение такого актива отражаются в составе расходов периода, в котором они понесены. Для обеспечения контроля за сохранностью указанных активов они принимаются на забалансовый учет.

(Основание: п. 5 ФСБУ 6/2020)

2.3.2. Все объекты ОС после признания учитываются по первоначальной стоимости, переоценка не производится.

(Основание: пп. "а" п. 13 ФСБУ 6/2020)

2.3.3. Организация не проверяет ОС на обесценение.

(Основание: п. 3 ФСБУ 6/2020)

2.3.4. Организация не проверяет капитальные вложения на обесценение.

(Основание: пп. "а" п. 4 ФСБУ 26/2020)

2.3.5. Начисление амортизации начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта ОС в бухгалтерском учете, и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем его списания с учета.

(Основание: п. 33 ФСБУ 6/2020)

2.3.6. По всем объектам ОС амортизация начисляется линейным способом.

(Основание: п. 35 ФСБУ 6/2020)

2.4. Учет запасов

2.4.1. Организация принимает к бухгалтерскому учету приобретенные запасы по цене поставщика без учета скидок, вычетов, премий и льгот. При этом затраты, подлежащие включению в стоимость запасов согласно ФСБУ 5/2019 (затраты на заготовку, доставку и т.д.), включаются в состав расходов периода, в котором понесены.

(Основание: п. 17 ФСБУ 5/2019)

2.4.2. При отпуске материалов в производство и ином выбытии их оценка производится организацией по средней себестоимости. Последняя определяется исходя из средней за период фактической себестоимости (взвешенная оценка), в расчет которой включаются количество и стоимость материалов на начало периода и все поступления за период. В качестве расчетного периода установлен месяц.

(Основание: пп. "б" п. 36, п. 39 ФСБУ 5/2019)

2.4.3. Резерв под обесценение запасов не создается. Организация отражает запасы в учете и отчетности на отчетную дату по фактической себестоимости.
(Основание: п. 32 ФСБУ 5/2019)

2.5. Учет аренды

2.5.1. Общество использует право не признавать предмет аренды в качестве права пользования активом и обязательство по аренде.

Право используется, если одновременно выполняются следующие условия:

- 1) договором не предусмотрен переход права собственности на предмет аренды к арендатору (а также отсутствует возможность выкупа арендатором предмета аренды по цене значительно ниже его справедливой стоимости на дату выкупа);
- 2) не предполагается предоставление предмета аренды в субаренду.

(Основание: п. п. 11, 12 ФСБУ 25/2018)

2.5.2. Арендные платежи Общество учитывает в качестве расхода равномерно в течение срока действия договора аренды.

(Основание: п. 11 ФСБУ 25/2018)

2.6. Учет расходов и доходов

2.6.1. Расходы, учтенные на счете 20 "Основное производство" и на счете 26 «Общехозяйственные расходы», ежемесячно списываются в дебет счета 90 "Продажи" в полной сумме.

(Основание: абз. 2 п. 9 ПБУ 10/99, Инструкция по применению Плана счетов (пояснения к счету 20))

2.7. Бухгалтерская отчетность

2.7.1. Общество относится к субъектам малого предпринимательства (МСП), находится на Упрощённой системе налогообложения «Доходы» и применяет упрощенные формы бухгалтерского баланса и отчета о финансовых результатах, основанные на формах из Приложения N 9 к ФСБУ 4/2023, в которых в отношении показателей, объединенных в группы, приводятся только итоговые показатели по группам без детализации внутри групп. Отчет об изменениях капитала и отчет о движении денежных средств не составляются.

(Основание: п.п. "а" п. 52, п. п. 53, 63 ФСБУ 4/2023)

1. Основные средства

Группа показателей из строки 1150 бухгалтерского баланса включает в себя следующие виды активов:

Таблица
тыс. руб.

Наименование показателя	Период	На начало года		поступило	Изменения за период			На конец периода	
		первоначальная стоимость	накопленная амортизация		амортизация	списано		первоначальная стоимость	накопленная амортизация
						первоначальная стоимость	накопленная амортизация		
Основные средства - всего	За 2025 г.	3488	2865	-	-	-	176	3488	3041
	За 2024 г.	3048	2756	440	-	-	109	3488	2865
в том числе: машины и оборудование	За 2025 г.	3488	2865	-	-	-	176	3488	3041
	За 2024 г.	3048	2756	440	-	-	109	3488	2865

2. Запасы

Группа показателей из строки 1210 бухгалтерского баланса включает в себя следующие виды активов:

Таблица
тыс. руб.

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период		На конец периода
		фактическая себестоимость	затраты	списано фактическая себестоимость	фактическая себестоимость
Запасы – всего	За 2025 г.	4348	50381	(44767)	9962
	За 2024 г.	12714	54701	(63067)	4348
в том числе: запасные части	За 2025 г.	2560	40373	(37535)	5398
	За 2024 г.	11142	45586	(54168)	2560
прочие материалы	За 2025 г.	1788	10008	(7232)	4564
	За 2024 г.	1572	9115	(8899)	1788

3. Дебиторская задолженность

Информация о наличии и движении дебиторской задолженности:

Таблица
тыс. руб.

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период		На конец периода
		по условиям договора	поступило в результате фактов хозяйственной жизни	списано погашено	по условиям договора
Дебиторская задолженность - всего	За 2025 г.	3418	185569	(186625)	2362
	За 2024 г.	4831	180226	(181639)	3418
в том числе: расчеты с поставщиками	За 2025 г.	2323	19734	(21093)	964
	За 2024 г.	1906	23068	(22651)	2323
покупатели и заказчики	За 2025 г.	1095	142968	(142665)	1398
	За 2024 г.	2815	136771	(138491)	1095
расчеты с бюджетом	За 2025 г.		22867	(22867)	
	За 2024 г.	110	20387	(20497)	

4. Обязательства

Информация о наличии и движении обязательств

Таблица
тыс. руб.

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период		На конец периода
			поступило	списано	
			в результате фактов хозяйственной жизни	погашено	
Краткосрочные обязательства - всего	За 2025 г.	3922	190835	(186500)	8257
	За 2024 г.	4022	159192	(159292)	3922
в том числе: расчеты с поставщиками	За 2025 г.	2089	81225	(82732)	582
	За 2024 г.	1410	77031	(76352)	2089
покупатели и заказчики	За 2025 г.	1781	17228	(17901)	1108
	За 2024 г.	2612	18309	(19140)	1781
расчеты по налогам и сборам	За 2025 г.	52	50697	(46781)	3968
	За 2024 г.		33543	(33491)	52
расчеты по оплате труда	За 2025 г.		41685	(39086)	2599
	За 2024 г.		30309	(30309)	

5. Капитал

В 2024 году были объявлены дивиденды к выплате по результатам 2023 года на сумму 23 800 тыс. руб.

Выплата дивидендов произведена денежными средствами, в результате чего уменьшение нераспределенной прибыли в связи с выплатой дивидендов по строке 1300 баланса.

В 2025 году были объявлены дивиденды к выплате по результатам 2024 года на сумму 19 000 тыс. руб.

Выплата дивидендов произведена денежными средствами, в результате чего уменьшение нераспределенной прибыли в связи с выплатой дивидендов по строке 1300 баланса.

6. Расходы по обычному виду деятельности

Таблица
тыс. руб.

Наименование показателя	За 2025 г.	За 2024 г.
Материальные затраты	44577	62803
Расходы на оплату труда	41681	30309
Отчисления на социальные нужды	7996	5578
Амортизация	176	109
Прочие затраты	18518	15747
Итого расходы по обычному виду деятельности	112948	114546

7. Соблюдение принципа непрерывности деятельности

Бухгалтерская (финансовая) отчетность за отчетный год была подготовлена на основе принципа непрерывности деятельности.

Генеральный директор ООО «Ям Моторс»

А. И. Федоров

« 30 » марта 2026 г.