

ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ ЗА 2025 ГОД

Годовая бухгалтерская отчетность за 2025 год составлена в соответствии с действующим законодательством РФ.

В 2025 году Обществом не принимались решения о прекращении каких-либо видов деятельности, а также не происходило выделения отдельных видов деятельности в самостоятельные юридические лица.

Бухгалтерская отчетность Общества подготовлена исходя из допущения о том, что Общество будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем, и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности Общества, и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке. Руководство не располагает информацией о существенных неопределенностях, связанных с событиями или условиями, которые могут вызывать существенное сомнение в способности Общества продолжать деятельность на непрерывной основе.

I. Общие сведения

Общество с ограниченной ответственностью ООО «АВТОСИЛА» (далее «Общество») образовано в 2006 г. Организация ведет оптовую торговлю, ОКВЭД основной 46.90 Торговля оптовая неспециализированная.

Численность персонала Общества по состоянию на 31 декабря 2025 г. составила 7 человек (31 декабря 2024 г. – 10 человек).

Общество зарегистрировано по адресу: 440052, Пензенская область, город Пенза, ул Баумана, стр. 30, литер в этаж 1, помещение 4

Бенефициарным владельцем является:

Степанов Олег Александрович владеет долей прямо 100%

Общее руководство осуществляет единоличный исполнительный орган Общества (Генеральный директор) - Степанов Олег Александрович.

Размер уставного капитала на 31.12.2025 составляет 10 000 руб.

Участник:

- Степанов Олег Александрович.

II. Учетная политика

Изменения в учетную политику в отчетном периоде не вносились.

Настоящая бухгалтерская отчетность Общества подготовлена на основе следующей учетной политики.

1. Основы составления

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.

Активы и обязательства оценены в отчетности по фактическим затратам, за исключением активов, по которым в установленном порядке созданы резервы под снижение их стоимости (обеспечение), а также оценочных обязательств.

Активы и обязательства Общества отражены обособленно от активов и обязательств собственников Общества и активов и обязательств других организаций.

2. Краткосрочные и долгосрочные активы и обязательства

В бухгалтерском балансе финансовые вложения, дебиторская и кредиторская задолженность, включая задолженность по кредитам и займам, оценочные обязательства отнесены к краткосрочным, если срок обращения (погашения) их не превышает 12 месяцев после отчетной даты. Остальные указанные активы и обязательства представлены как долгосрочные.

3. Нематериальные активы

В составе нематериальных активов отражаются программы, лицензии, товарные знаки и знаки обслуживания. Амортизация этих активов начисляется линейным способом. Инвентарным объектом НМА считается совокупность прав, возникающих из одного патента, свидетельства, договора уступки права требования и т.п.

Срок полезного использования нематериальных активов и способ определения их амортизации ежегодно проверяется Обществом на необходимость уточнения.

В случае существенного изменения продолжительности периода, в течение которого организация предполагает использовать актив, срок его полезного использования подлежит уточнению.

Если расчет ожидаемого поступления будущих экономических выгод от использования нематериального взгляда существенно изменился, способ определения амортизации такого взгляда должен быть изменен.

Корректировки, возникшие в связи с изменением срока полезного использования, способа начисления амортизации, отражаются в учете и отчетности как изменения в оценочных значениях.

Переоценка нематериальных активов Обществом не производится в связи с отсутствием активного рынка указанных нематериальных активов, по данным которого определяется текущая рыночная стоимость.

В бухгалтерском балансе нематериальные активы отражены по первоначальной стоимости за минусом сумм амортизации, накопленной за все время использования.

4. Основные средства

В составе основных средств отражены машины, оборудование, транспортные средства и другие соответствующие объекты со сроком полезного использования более 12 месяцев.

Объекты основных средств принимаются к учету по первоначальной стоимости, равной фактическим затратам на приобретение (сооружение, изготовление).

Приобретенные объекты первоначальной стоимостью до 100 тыс. руб. за единицу, принятые к учету с 01.01.2022, учитываются в расходах единовременно.

В бухгалтерском балансе основные средства показаны по первоначальной стоимости за минусом сумм амортизации, накопленной за все время эксплуатации. Расчет амортизации по всем объектам определяется линейным способом; переоценка не проводится.

Стоимость права пользования активом принимается равной его справедливой стоимости, а стоимость обязательства по аренде - приведенной стоимости остающихся неуплаченных арендных платежей, дисконтированных по ставке, по которой организация привлекала или могла бы привлечь заемные средства на сопоставимых с договором аренды условиях.

5. Незавершенные вложения во внеоборотные активы

Незавершенные вложения во внеоборотные активы включают вложения во внеоборотные активы, не принятые в состав основных средств, нематериальных активов и доходных вложений в материальные ценности.

В бухгалтерском балансе указанные объекты отражаются по строке «Прочие внеоборотные активы».

6. Материально-производственные запасы

Материально-производственные запасы делятся на следующие группы:

- товары;
- материалы;
- прочие МПЗ.

Единицей бухгалтерского учета запасов является (п. 6 ФСБУ 5/2019):

- инвентарный номер;
- Партия.

Товары учитываются организацией по фактической себестоимости, в которую включаются все затраты, связанные с их приобретением, в том числе затраты на заготовку и доставку до центральных складов (баз), производимые до момента передачи товаров в продажу. Произведенные затраты относятся непосредственно в дебет счета 41 "Товары". Счет 15 "Заготовление и приобретение материальных ценностей" не используется.

При отпуске товаров их оценка производится организацией по средней себестоимости.

Организация не применяет ФСБУ 5/2019 "Запасы" в отношении запасов, предназначенных для управленческих нужд. Затраты, подлежащие включению в стоимость таких запасов согласно данному ФСБУ, учитываются в расходах периода, в котором они понесены.

Поступившие в организацию материалы принимаются к учету на счет 10 "Материалы" по фактической себестоимости (включая ТЗР).

При отпуске материалов в производство и ином выбытии их оценка производится организацией по средней себестоимости

7. Расходы будущих периодов

Расходы, произведенные Обществом в отчетном году, но относящиеся к следующим отчетным периодам, отражены как расходы будущих периодов. Эти расходы описываются по назначению равномерно в течение периодов, к которым они относятся.

8. Задолженность покупателей и заказчиков

Задолженность покупателей и заказчиков определяется исходя из цен, установленных договорами между Обществом и покупателями (заказчиками) с учетом всех предоставленных Обществом скидок (накидок) и НДС.

Нереальная к взысканию задолженность описывается с баланса по мере признания ее таковой.

Задолженность, которая не погашена в установленный срок или с высокой вероятностью не будет погашена в сроки, установленные договорами, и не обеспеченная соответствующими гарантиями, поручительствами или иными способами обеспечения исполнительской ответственности, показана в бухгалтерском балансе за минусом резервов сомнительных долгов. Эти резервы представляют собой консервативную оценку руководством Общества той части задолженности, которая, возможно, не будет погашена. Резервы сомнительных долгов относятся на увеличение прочих расходов.

9. Представление денежных потоков в отчете о движении денежных средств

В отчете о движении денежных средств денежные потоки Общества, которые не могут быть однозначно классифицированы в составе потоков по текущим, инвестиционным или финансовым операциям, отнесены к денежным потокам от текущих операций.

10. Уставный, добавочный и резервный капитал

Уставный капитал отражается в сумме номинальной стоимости долей участников Общества в соответствии с величиной, установленной в Уставе Общества.

11. Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы

Общество относится к субъектам малого предпринимательства и не применяет ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства».

12. Признание доходов

Выручка от продажи товаров и оказания услуг признается по мере отгрузки продукции покупателям (или оказания услуг) и предъявления им расчетных документов. Она отражается в отчетности за минусом налога на добавленную стоимость и скидок, предоставленных покупателям.

В составе прочих доходов Общества учитываются:

- проценты за использование банком денежных средств,
- продажа внеоборотных и прочих оборотных активов,

- списание кредиторской задолженности и прочие доходы отличные от выручки от продажи товаров и оказания услуг.

13. Признание расходов

Себестоимость продаж включает расходы, связанные с продажей товаров и оказанием услуг, за исключением коммерческих и управленческих расходов.

Управленческие расходы ежемесячно признаются в качестве расходов по обычным видам деятельности в полном размере.

Коммерческие расходы признаются в качестве расходов по обычным видам деятельности в полном размере.

В составе прочих расходов учитываются:

- налоги и сборы,
 - списание дебиторской задолженности,
 - резервы по сомнительным долгам,
 - благотворительная деятельность,
- и прочие расходы, отличные от себестоимости продаж, коммерческих и управленческих расходов.

14. Основные положения учетной политики

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

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

Ответственность за ведение бухгалтерского учета и формирование бухгалтерской отчетности Общества возложена на генерального директора.

Бухгалтерский учет в Обществе ведется автоматизированным способом с применением лицензированного программного продукта «1С УТ11».

При оценке существенности показателей бухгалтерской отчетности, подлежащих отдельному представлению, существенной признается сумма, отношение которой к отдельному показателю за отчетный период составляет не менее 5 (пяти) процентов.

Ключевые положения учетной политики по разделам учета.

Основные средства:

- расчет амортизации по всем объектам определяется линейным способом;
- переоценка не проводится.
- Оценка при списании МПЗ:
- осуществляется по средней стоимости.

Финансовый результат от текущей деятельности определяется:

- от реализации готовой продукции (товаров, работ, услуг) — по отгрузке и как разница между начисленными доходами и расходами за отчетный период.

Отчетность

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

III. Раскрытие существенных показателей

1. Нематериальные активы

Отсутствуют

2. Основные средства

Группа ОС	Первоначальная стоимость на 01.01.25 (тыс. руб.)	Накопленная амортизация на 01.01.25(тыс. руб.)	Балансовая стоимость на 01.01.2025(тыс. руб.)	Первоначальная стоимость на 01.01.26 (тыс. руб.)	Накопленная амортизация на 01.01.26 (тыс. руб.)	Балансовая стоимость на 01.01.2026 (тыс. руб.)
Машины и оборудование (кроме офисного)	547	319	228	547	369	178
Транспортные средства	5 221	4 540	681	7 417	4 935	2480
Производственный и хозяйственный инвентарь	367	367	0	367	367	0
Итого	6 135	5 226	909	8 331	5 671	2 660

Права пользования активами

Группа ОС	Первоначальная стоимость на 01.01.25 (тыс. руб.)	Накопленная амортизация на 01.01.25(тыс. руб.)	Балансовая стоимость на 01.01.2025(тыс. руб.)	Первоначальная стоимость на 01.01.26 (тыс. руб.)	Накопленная амортизация на 01.01.26 (тыс. руб.)	Балансовая стоимость на 01.01.2026 (тыс. руб.)
Транспортные средства	2 792	93	2 699			

Основные средства, полученные в аренде

В составе арендованных основных средств числится помещение, расположенное по адресу:

440052, Пензенская область, город Пенза, ул Баумана, стр. 30, литер в этаж 1, помещение 4. Площадь арендуемого помещения составляет 972 кв.м

Общество относится к субъектам малого предпринимательства и договор аренды помещения оно учитывает в упрощенном порядке без признания ППА.

Финансовые вложения

Финансовых вложений общество не имеет.

Запасы

В статью «Запасы» по строке 1210 бухгалтерского баланса включена стоимость материально-производственных запасов, учтенных на счете 10 и 41.

Наименование показателя	Период	На начало года (тыс.руб.)	Затраты (тыс.руб.)	Списано (тыс.руб.)	На конец года (тыс.руб.)
Запасы всего	За 2025	21 689	80 864	79 210	23 343
	За 2024	15 143	104 527	97 981	21 689
Сырье и материалы	За 2025	7	1 368	1 365	10
	За 2024	5	921	919	7
Товары	За 2025	21 682	79 496	77 845	23 333
	За 2024	15 138	103 606	97 062	21 682

Дебиторская и кредиторская задолженность

Наименование показателя	Период	На начало года (тыс.руб.)	Поступило (тыс.руб.)	Списано (тыс.руб.)	На конец года (тыс.руб.)
Дебиторская задолженность	За 2025	2 822	1 800	1 991	2 631
	За 2024	6 263	2 663	6 104	2 822
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	За 2025	269	98	228	139
	За 2024	663	228	622	269
Расчеты с покупателями и заказчиками	За 2025	2386	1691	1687	2390
	За 2024	5384	2360	5358	2386
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	За 2025	65	10	35	40
	За 2024	160	1	96	65
Расчеты по налогам и сборам	За 2025	20	-	19	-
	За 2024	45	3	29	20
Расчеты по ЕНС	За 2025	64	-	2	62
	За 2024	11	53	-	64
Расчеты с персоналом по оплате труда	За 2025	18	-	18	-
	За 2024	-	18	-	18

Наименование показателя	Период	На начало года (тыс.руб.)	Поступило (тыс.руб.)	Списано (тыс.руб.)	На конец года (тыс.руб.)
Долгосрочные займы	За 2025	27305	673		27978
	За 2024	14805	12500		27305

Наименование показателя	Период	На начало года (тыс.руб.)	Поступило (тыс.руб.)	Списано (тыс.руб.)	На конец года (тыс.руб.)
Краткосрочные займы	За 2025	-	-	-	-
	За 2024	10500	-	10500	-

Наименование показателя	Период	На начало года (тыс.руб.)	Поступило (тыс.руб.)	Списано (тыс.руб.)	На конец года (тыс.руб.)
Краткосрочные обязательства	За 2025	5527	1490	2468	4549
	За 2024	6683	2597	3753	5527

Налоги

8.1 Налог на добавленную стоимость

Налог на добавленную стоимость (НДС) по проданным товарам, продукции, работам и услугам начисляется на дату фактической отгрузки (поставки) товаров, продукции, работ, услуг. Сумма НДС уплаченная в 2025 году 791 785 руб.

8.2 Налог на прибыль организации

Организация применяет в 2025 году ставку по налогу 25%

Прибыль по бухгалтерскому учету до налогообложения в 2025 году составила 2 781 тыс. руб. По данным налогового учета налогооблагаемая прибыль составила 1 223 тыс. руб. Разница 1 565 тыс. рублей образовалась из-за разного признания расходов в бухгалтерском и налоговом учете расходов на приобретение транспортного средства в лизинг. В бухгалтерском учете расходы признаны в качестве амортизации в сумме 559 тыс. рублей, в налоговом учете признаны расходы на лизинговые платежи в сумме 2 124 тыс. рублей. Разница составила 1 565 тыс. рублей.

В отчетном году сумма постоянных разниц составила 0 тыс. руб.

Налог на прибыль в 2025 году составил 306 тыс. рублей.

10. Расходы по обычным видам деятельности

Наименование показателя	2025 год (тыс. руб.)	2024 год (тыс. руб.)
Себестоимость продаж	77 486	96 751
Затраты на оплату труда	2 943	2 358
Отчисления на социальные нужды	860	616
Амортизация	949	521
Прочие затраты	5 615	4 029
Итого расходов по обычным видам деятельности	87 853	104 275

События после отчетной даты.

События после отчетной даты 31 декабря 2025 г., которые могли бы оказать существенное влияние на финансовое положение ООО, отсутствуют.

Генеральный директор ООО Степанов О.А.

30 марта 2026 г.