

**Пояснения к бухгалтерскому балансу на 31.12.2025
и отчету о финансовых результатах за 2025 г.**

1. Общие сведения о юридическом лице и его деятельности

Полное наименование	Общество с ограниченной ответственностью «Элит-Авто»
Сокращённое наименование	ООО «Элит-Авто»
ИНН/КПП	1516615634/151301001
ОКПО	81582797
ОГРН	1081516000862
Дата государственной регистрации	06.02.2008 г.
Юридический адрес	РСО-Алания, г. Владикавказ, ул. Строителей Транскама, 5

Основные виды деятельности по ОКВЭД, осуществляемые Обществом: 45.20.1 Техническое обслуживание и ремонт легковых автомобилей и легких грузовых автотранспортных средств **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 № 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 № 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 № 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 № 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 № 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)

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. Капитальные вложения в основные средства оцениваются в упрощенном порядке:

- без включения процентов, связанных с капвложениями;
- без учета скидок, уступок, вычетов, премий, льгот, предоставляемых поставщиком;
- без учета дисконтирования в случае длительной отсрочки (рассрочки) платежа.

Затраты, не включенные в сумму капвложений в ОС, признаются расходами периода, в котором они понесены.

(Основание: пп. «а» п. 4 ФСБУ 26/2020, п. 12 ФСБУ 6/2020)

2.3.2. При осуществлении капитальных вложений в ОС организация определяет фактические затраты (в части оплаты неденежными средствами) в сумме балансовой стоимости передаваемых активов, фактических затрат на выполнение работ, оказание услуг, вне зависимости от возможности определения справедливой стоимости как передаваемых, так и приобретаемых активов, работ, услуг.

(Основание: п. 13 ФСБУ 26/2020)

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

Если его стоимость не превышает установленного лимита, то актив не признается, а затраты на приобретение, создание 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)

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

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

2.3.5. Организация не проверяет ОС на обесценение.

(Основание: п. 3 ФСБУ 6/2020)

2.3.6. Организация не проверяет капитальные вложения на обесценение.

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

2.3.7. 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)

2.3.8. По всем объектам ОС, за исключением ОС, которые не подлежат амортизации, амортизация начисляется линейным способом.

(Основание: п. 35 ФСБУ 6/2020)

2.4. Учет нематериальных активов

2.4.1. Затраты на приобретение, создание, улучшение объектов, которые подлежат принятию к бухгалтерскому учету в качестве НМА, признаются в составе расходов по обычным видам деятельности в полной сумме по мере их осуществления.

(Основание: пп. «б» п. 4 ФСБУ 26/2020)

2.5. Учет запасов

2.5.1. 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)

2.5.2. 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)

2.5.3. 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)

2.6. Выявление сомнительной дебиторской задолженности

2.7.1. Проверка дебиторской задолженности на предмет необходимости создания (корректировки) резерва по сомнительным долгам осуществляется на конец каждого отчетного периода.
(Основание: п. 23 ФСБУ 4/2023)

2.7.2. При квалификации задолженности в качестве сомнительной учитываются следующие обстоятельства:

- нарушение должником сроков исполнения обязательства;
- значительные финансовые затруднения должника, ставшие известными из СМИ или других источников;
- возбуждение процедуры банкротства в отношении должника.

2.7.3. Величина резерва определяется отдельно по каждому сомнительному долгу в зависимости от финансового состояния (платежеспособности) должника и оценки вероятности погашения долга полностью или частично.

(Основание: абз. 4 п. 70 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности)

2.7. Учет расходов и доходов

2.8.1. Расходы, учтенные на счете 44 «Расходы на продажу», 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 44))

2.8. Бухгалтерская отчетность

2.9.1. Организация применяет упрощенные формы бухгалтерского баланса и отчета о финансовых результатах, основанные на формах из Приложения № 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.

Формы бухгалтерской отчетности, применяемые организацией, приведены в Приложении № 5 к Учетной политике.

(Основание: пп. «а» п. 52, п. п. 53, 63 ФСБУ 4/2023)

2.9.2. Расходы на приобретение незначительных активов стоимостью менее установленного лимита, не признаваемых в составе ОС, включаются в тот показатель отчета о финансовых результатах, в который включалась бы амортизация основных средств в отсутствие такого лимита. При раскрытии элементов затрат на производство в пояснениях указанные расходы отражаются вместе с амортизацией.

(Основание: п. 9 Рекомендации Р-126/2021-КпР)

3. Основные средства

3.1. Наличие и движение основных средств

тыс.руб.

Наименование показателя	Период	На начало года		поступило	Изменения за период								На конец периода		
		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение		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			
Основные средства (за исключением инвестиционной недвижимости) - всего	за год 20 25 г. ²	3 919	(3 073)	-	(-)	-	(241)	-	-	-	-	-	-	3 919	(3 314)
	за год 20 24 г. ³														
		3 919	2 832)				241							3 919	(3 073)
в том числе: Машины и оборудование (кроме офисного)	за год 20 25 г. ²	3 374	(2 681)	-	(-)	-	(222)	-	-	-	-	-	-	3 374	(2 903)
	за год 20 24 г. ³														
		3 374	(2 459)				(222)							3 374	(2 681)
Производственный и хозяйственный инвентарь	за год 20 25 г. ²	378	(225)				(19)							378	(244)
	за год 20 24 г. ³														
		378	(206)				(19)							378	(225)
Офисное оборудование	за год 20 25 г. ²	167	(167)				(-)							167	(167)
	за год 20 24 г. ³														
		167	(167)				(-)							167	(167)

3.2. Амортизируемые и неамортизируемые основные средства

тыс.руб.

Наименование показателя	На 31 декабря 20 25 г. ⁵	На 31 декабря 20 24 г. ⁶	На 31 декабря 20 23 г. ⁷
Амортизируемые основные средства - всего	605	846	1 087
в том числе:			
Машины и оборудование (кроме офисного)	471	693	915
Производственный и хозяйственный инвентарь	134	153	172
Офисное оборудование	-	-	-

4. Запасы

4.1. Наличие и движение запасов

Наименование показателя	Период	На начало года		затраты	Изменения за период					На конец периода	
		фактическая себестоимость	резерв под обесценение		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 год 20 25 г. ²	54 085	(-)	136 516	(136 516)		-	X	X	53 596	(-)
	за год 20 24 г. ²	46 679	(-)	150 367	(150 367)		-	X	X	54 085	(-)
в том числе: товары	за год 20 25 г. ²	53 912	(-)	136 516	(136 516)		-	X	X	53 423	(-)
	за год 20 24 г. ²	46 506	(-)	150 367	(150 367)		-	X	X	53 912	(-)
Инвентарь и хозяйственные принадлежности	за год 20 25 г. ²	173	(-)		(-)		-	X	X	173	(-)
	за год 20 24 г. ²	173	(-)		(-)		-	X	X	173	(-)

5. Дебиторская задолженность

5.1. Наличие и движение дебиторской задолженности

тыс.руб.

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			
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	за год 20 25 г. ²	1 753	(-)	171 385	-	(167 902)	(-)	-	-	5 236	(-)
	за год 20 24 г. ²	1 806	(-)	148 929	-	(148 982)	(-)	-	-	1 753	(-)
в том числе: Расчеты с покупателями и заказчиками счет 62	за год 20 25 г. ²	1 432	(-)	162 295	-	(160 369)	(-)	-	-	3 358	(-)
	за год 20 24 г. ²	1 251	(-)	147 113	-	(146 932)	(-)	-	-	1 432	(-)
Единый налоговый счет счет 68.9	за год 20 25 г. ²	-	(-)	7 783	-	(6 136)	(-)	-	-	1 647	(-)
	за год 20 24 г. ²	-	(-)	-	-	(-)	(-)	-	-	(-)	(-)
Прочие расчеты с разными дебиторами и кредиторами счет 76.09, счет 76. АВ	за год 20 25 г. ²	321	(-)	1 307	-	(1 397)	(-)	-	-	231	(-)
	за год 20 24 г. ²	555	(-)	1 816	-	(2 050)	(-)	-	-	321	(-)
Итого	за год 20 25 г. ²	1 753	(-)	171 385	-	(167 902)	(-)	-	X	5 236	(-)
	за год 20 24 г. ³	1 806	(-)	148 929	-	(148 982)	(-)	-	X	1 753	(-)

6. Кредиторская задолженность

6.1. Наличие и движение кредиторской задолженности

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		
Краткосрочные обязательства - всего	за год 20 25 г. ²	221	201 189	-	(199 282)	(-)	2 128	
	за год 20 24 г. ³	371	167 645	-	(167 795)	(-)	221	
в том числе: кредиторская задолженность (Расчеты с поставщиками и подрядчиками счет 60)	за год 20 25 г. ²	221	166 008	-	166 213)	(-)	16	
	за год 20 24 г. ³	173	161 351	-	161 303)	(-)	221	
кредиторская задолженность счета 68, 69, 70	20 25 г. ²	-	35 181	-	33 069)	(-)	2 112	
	за год 20 25 г. ²	-	-	-	(-)	(-)	-	
кредиторская задолженность 70	20 25 г. ²	-	-	-	(-)	(-)	-	
	за год 20 24 г.	198	6 294	-	6 492)	(-)	-	
Итого	за год 20 25 г. ²	221	201 189	-	199 282)	(-)	X 2 128	
	за год 20 24 г. ³	371	167 645	-	167 795)	(-)	X 221	

7. Расходы по обычным видам деятельности

Наименование показателя	За 20 <u>25</u> г. ¹⁾	За 20 <u>24</u> г. ²⁾
Материальные затраты	2 215	2 211
Расходы на оплату труда	6 784	6 294
Отчисления на социальные нужды	2 062	1 913
Амортизация	241	241
Прочие затраты	1 073	1 039
Итого по элементам	12 376	11 698
Изменение остатков (прирост [-], уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции и др.		
Итого расходы по обычным видам деятельности		

8. Уставный капитал Общества

Размер уставного капитала Общества на 31.12.2025 составил 10 000 (десять тысяч) рублей, в том числе оплаченный - 10 000 (десять тысяч) рублей.

Структура уставного капитала

№ п/п	Полное наименование	На 31.12.2024		На 31.12.2025	
		Сумма	Доля, %	Сумма	Доля, %
1.	Киргуев Алан Петрович	10 000	100	10 000	100

11. Иная информация

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

11.2. Долгосрочная дебиторская задолженность отсутствует.

Генеральный директор
(наименование должности)
30 марта 2026 г.

ЭП
(подпись)

Текоев Казбек Лазарович
(расшифровка подписи)