

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

1. Деятельность

Наименование: Общество с ограниченной ответственностью "АВТОЛАЙН" (сокращенное наименование - ООО "АВТОЛАЙН") (далее по тексту - Организация).

Дата государственной регистрации: 15.10.2018 г.

ОГРН 1185658016697, ИНН 5610233365, КПП 561101001

Юридический адрес: 460028, Оренбургская обл., г. Оренбург, ул. Сахалинская, зд. 13/3, помещ. 1

Уставный капитал: 10 000 (десять тысяч) рублей, оплачен полностью.

Учредитель - Чаусов Д.В.

Основной вид деятельности Организации в отчетном периоде: Торговля оптовая автомобильными деталями, узлами и принадлежностями (код ОКВЭД 45.31)

Филиалы, представительства и обособленные подразделения отсутствуют.

2. Учетная политика

Настоящая бухгалтерская отчетность соответствует федеральным стандартам бухгалтерского учета.

2.1. Порядок и способ ведения бухгалтерского учета

Бухгалтерский учет ведется с использованием специализированной бухгалтерской компьютерной программы "1С:Бухгалтерия 8", редакция 3.0.

2.2. Инвентаризация активов и обязательств

Инвентаризация активов и обязательств проводится по распоряжению руководителя организации перед составлением годовой бухгалтерской отчетности, а также в иных случаях и в порядке, установленном ФСБУ 28/2023 "Инвентаризация".

2.3. Применение стандартов бухгалтерского учета

В связи с отнесением организации к субъектам малого предпринимательства, организация не применяет следующие Положения по бухгалтерскому учету:

- Положение по бухгалтерскому учету "Учет договоров строительного подряда" (ПБУ 2/2008), утвержденное Приказом Минфина России от 24.10.2008 № 116н

- Положение по бухгалтерскому учету "Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы" (ПБУ 8/2010), утвержденное Приказом Минфина России от 13.12.2010 № 167н

- Положение по бухгалтерскому учету "Информация о связанных сторонах" (ПБУ 11/2008), утвержденное Приказом Минфина России от 29.04.2008 № 48н

- Положение по бухгалтерскому учету "Информация по сегментам" (ПБУ 12/2010), утвержденное Приказом Минфина России от 08.11.2010 № 143н

- Положение по бухгалтерскому учету "Информация по прекращаемой деятельности" (ПБУ 16/02), утвержденное Приказом Минфина России от 02.07.2002 № 66н

- Положение по бухгалтерскому учету "Учет расчетов по налогу на прибыль организаций" (ПБУ 18/02), утвержденное Приказом Минфина России от 19.11.2002 № 114н

2.4. Состав бухгалтерской (финансовой) отчетности

В соответствии с ч.4 ст.6 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ "О бухгалтерском учете" Организация применяет упрощенные способы ведения бухгалтерского учета. В связи с чем, Организация составляет упрощенную бухгалтерскую

отчетность, включающую бухгалтерский баланс, отчет о финансовых результатах и пояснения к ним.

Отчетность Организации не подлежит обязательному аудиту (ст. 5 Федерального закона от 30.12.2008 № 307-ФЗ "Об аудиторской деятельности").

2.5. 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.

После признания объект основных средств оценивается в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости. Переоценка не производится (п. 13 ФСБУ 6/2020).

Основные средства классифицируются по группам:

- здания
- сооружения
- машины и оборудование (кроме офисного)
- офисное оборудование
- транспортные средства
- производственный и хозяйственный инвентарь
- 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 (п. 33 ФСБУ 6).

Амортизация основных средств (нематериальных активов) начисляется линейным способом для всех групп основных средств (нематериальных активов) (п. 35 ФСБУ 6).

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.

2.6. Учет аренды

Не признаются права пользования активом и обязательства по аренде по договорам аренды без перехода права собственности и без сдачи в субаренду (пп. 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 (п. 13 ФСБУ 25/2018).

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

2.7. Учет денежных средств

Операции перевода со счета на счет, вноса и снятия наличных отражаются на счете 57 "Переводы в пути".

2.8. 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.

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 (п. 36 ФСБУ 5/2019). Средняя себестоимость рассчитывается периодически, по всем операциям за месяц.

2.9. 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). Проценты по займам и кредитам отражаются в бухгалтерском учете обособленно от основной суммы обязательства по полученному займу (кредиту) на отдельных субсчетах согласно Рабочему плану счетов (п. 4 ПБУ 15/2008).

Расходы будущих периодов списываются равномерно.

3. Структура и динамика активов

Бухгалтерский баланс Организации на 31.12.2025 года составлен в тысячах рублей.

Основные показатели актива:

- Материальные внеоборотные активы (основные средства) – 592 тыс. руб. на 31.12.2025 (340 тыс. руб. на 31.12.2024, 1 510 тыс. руб. на 31.12.2023).
- Запасы – 8 805 тыс. руб. на 31.12.2025 (5 739 тыс. руб. на 31.12.2024, 19 130 тыс. руб. на 31.12.2023).
- Денежные средства и денежные эквиваленты – 56 тыс. руб. на 31.12.2025 (1 829 тыс. руб. на 31.12.2024, 1 399 тыс. руб. на 31.12.2023).
- Финансовые и другие оборотные активы – 5 425 тыс. руб. на 31.12.2025 (5 611 тыс. руб. на 31.12.2024, 2 478 тыс. руб. на 31.12.2023).

Итог баланса (валюта баланса) на 31.12.2025 составляет 16 395 тыс. руб. (17 620 тыс. руб. на 31.12.2024; 24 517 тыс. руб. на 31.12.2023).

Рост доли внеоборотных активов в 2025 году связан с приобретением и вводом в эксплуатацию основных средств для производственных нужд.

Увеличение запасов по сравнению с 2024 годом обусловлено закупом в конце года товаров, для последующей реализации.

4. Структура и динамика капитала и обязательств

По данным пассива баланса на 31.12.2025:

- Собственный капитал (раздел «Капитал») – 11 394 тыс. руб. (10 279 тыс. руб. на 31.12.2024; 8 605 тыс. руб. на 31.12.2023).
- Долгосрочные заемные средства – отсутствуют.
- Краткосрочные заемные средства – 764 тыс. руб. (1 500 тыс. руб. на 31.12.2024; 1 760 тыс. руб. на 31.12.2023).
- Краткосрочная кредиторская задолженность – 4 237 тыс. руб. (5 841 тыс. руб. на 31.12.2024; 14 152 тыс. руб. на 31.12.2023).

Итог пассива (валюта баланса) на 31.12.2025 равен 16 395 тыс. руб. и совпадает с валютой актива, что соответствует требованиям бухгалтерского учета.

Увеличение собственного капитала в 2025 году объясняется формированием прибыли отчетного периода и уменьшением краткосрочной кредиторской задолженности.

Снижение краткосрочной кредиторской задолженности и объема краткосрочных заемных средств по сравнению с 2024 годом связано с погашением обязательств перед поставщиками / подрядчиками и работодателями по ранее заключенным договорам.

5. Соблюдение принципа непрерывности деятельности

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

6. Заключительные положения

Настоящие Пояснения составлены на основании данных бухгалтерского учета ООО «АВТОЛАЙН» за 2023-2025 годы, упрощенной бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2025 год и сведений ЕГРЮЛ.

Записка предназначена для пользователей бухгалтерской (финансовой) отчетности, в том числе учредителя, руководства организации и контролирующих органов.

Директор _____ Чаусов Дмитрий Вячеславович

30 марта 2026 г.