

**Пояснения  
к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах  
ООО «Автотехника»  
за 2025 год**

Настоящие Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах являются неотъемлемой частью бухгалтерской (финансовой) отчетности ООО «Автотехника» ИНН 3327131864 за 2025 год.

Формат представления числовых показателей бухгалтерской отчетности, имеющих денежное выражение: тыс. руб., если не указано иное.

**1. Общие сведения.**

Полное фирменное наименование общества: Общество с ограниченной ответственностью «Автотехника».

Сокращенное фирменное наименование Общества: ООО «Автотехника».

Место нахождения общества: Владимирская область, г.Владимир

Адрес общества: 600001 Россия, г. Владимир, ул. Дворянская, дом 27-А, кор.17, этаж 5, пом.14

ИНН 3327131864 ОГРН 1163328052161

Дата государственной регистрации юридического лица 12.02.2016г.

Продолжительность деятельности общества не ограничена.

Уставный капитал Общества составляет 10 000 рублей.

Единственный участник Общества Кобешева Ирина Сергеевна

Основной вид деятельности Общества в отчетном периоде: аренда и лизинг легковых автомобилей и легких автотранспортных средств (код ОКВЭД 77.11).

Единоличным исполнительным органом Общества в отчетном периоде являлся: генеральный директор Кобешева Ирина Сергеевна.

Численность сотрудников ООО «Автотехника» составила:

1 человек в 2025 году

2 человека в 2024 году

**2. Основа составления бухгалтерской (финансовой) отчетности**

Бухгалтерская (финансовая) отчетность Общества сформирована исходя из действующих в Российской Федерации федеральных стандартов бухгалтерского учета, Федерального закона «О бухгалтерском учете» от 6 декабря 2011 года № 402-ФЗ, Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность» (далее – ФСБУ 4/2023), утвержденного приказом Министерства финансов Российской Федерации (далее – Минфин России) от 4 октября 2023 года, а также иных действующих нормативных актов, входящих в систему регулирования бухгалтерского учета и отчетности организаций в Российской Федерации.

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.

Организация составляет упрощенную бухгалтерскую отчетность, включающую бухгалтерский баланс, отчет о финансовых результатах и пояснения к ним.

### **3. Элементы учетной политики.**

#### **Краткосрочные и долгосрочные активы и обязательства**

В бухгалтерском балансе дебиторская и кредиторская задолженность, включая задолженность по кредитам и займам, относятся к краткосрочным активам и обязательствам, если срок их обращения (погашения) не превышает 12 месяцев после отчетной даты или не установлен. Остальные указанные активы и обязательства отражаются как долгосрочные. Срок обращения (погашения) таких активов и обязательств определяется условиями соответствующих договоров, выполнение которых привело к возникновению данных активов и обязательств.

Финансовые вложения классифицируются как краткосрочные или долгосрочные исходя из предполагаемого срока их использования (обращения, владения или погашения) после отчетной даты.

Если финансовые активы и обязательства на начало отчетного периода были классифицированы как долгосрочные, а в течение отчетного периода появилась уверенность в том, что погашение (возврат) активов и обязательств произойдет не более чем через 12 месяцев после отчетной даты, то производится переклассификация долгосрочных финансовых активов и обязательств в краткосрочные по состоянию на конец отчетного периода.

#### **Основные средства**

К основным средствам относятся активы, соответствующие требованиям Федеральному стандарту бухгалтерского учета «Основные средства» (ФСБУ 6/2020), утвержденного приказом Минфина России от 17.09.2020 года № 204н, принятые к учету в установленном порядке, стоимостью более 100 000 рублей.

Независимо от стоимости и срока полезного использования в составе основных средств учитываются объекты недвижимого имущества, транспортные средства.

После признания объекты основных средств оцениваются в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости (переоценка не проводится).

По амортизируемым основным средствам применяется линейный способ амортизации исходя из установленных сроков их полезного использования.

Начисление амортизации объектов основных средств начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта основных средств в бухгалтерском учете, и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем списания объекта основных средств с бухгалтерского учета.

## **Аренда**

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).

В качестве единицы учета аренды признается договор, если иной подход к выделению объектов учета аренды не является более уместным, исходя из положений договора.

Начисление амортизации права пользования активом начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем его признания в бухгалтерском учете и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем списания права пользования активом с бухгалтерского учета.

При передаче имущества в аренду объекты учета аренды классифицируются в качестве объектов учета операционной аренды или объектов учета неоперационной (финансовой) аренды с учетом требования приоритета содержания перед формой.

Доходы по операционной аренде признаются равномерно в течение срока действия договора аренды.

## **Запасы**

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.

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 определяется по средней себестоимости. Средняя себестоимость рассчитывается периодически, по всем операциям за месяц.

## **Финансовые вложения**

Финансовые вложения приведены по первоначальной стоимости, представляющей фактические затраты на их приобретение.

Единицей бухгалтерского учета по видам финансовых вложений является: одна ценная бумага, один выданный заем, отдельный вклад в уставный капитал, отдельный банковский депозит, дебиторская задолженность, приобретенная на основании уступки права требования, договору простого товарищества.

Доходы и расходы по операциям с финансовыми вложениями отражаются в составе прочих доходов и расходов.

## **Кредиты и займы полученные**

Общество отражает задолженность по полученным от заимодавцев займам в сумме фактически поступивших денежных средств без учета величины обязательств, предусмотренных договором.

Заемные обязательства, отраженные в бухгалтерском учете как долгосрочные, но предполагаемые к погашению в течение 12 месяцев после отчетной даты, в бухгалтерской (финансовой) отчетности отражаются в составе краткосрочных обязательств.

Проценты, причитающиеся к оплате займодавцу, учитываются по мере их начисления в составе прочих (операционных) расходов.

Дополнительные затраты, произведенные в связи с получением кредитов и займов, относятся в состав прочих расходов по мере их осуществления.

## **Доходы, расходы**

Учет доходов и расходов ведется методом начисления

Доходы, получаемые организацией от предоставления за плату во временное пользование своих активов, признаются в составе выручки. Все остальные доходы являются прочими доходами.

Расходами по обычным видам деятельности признаются расходы, связанные с производством продукции, выполнением работ, оказанием услуг.

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).

Расходы будущих периодов списываются равномерно.

## **Расчеты по налогу на прибыль**

Общество формирует в бухгалтерском учете информацию о налоге на прибыль в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций» (ПБУ 18/02), утвержденным приказом Минфина России от 19 ноября 2002 года № 114н.

Общество отражает в бухгалтерском учете и отчетности отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства, постоянные налоговые доходы и постоянные налоговые расходы, т. е. суммы, способные оказать влияние на величину текущего налога на прибыль в текущем и/или последующих отчетных периодах.

Величина текущего налога на прибыль определяется на основе данных, сформированных в бухгалтерском учете. При этом величина текущего налога на прибыль должна соответствовать сумме исчисленного налога на прибыль, отраженного в налоговой декларации по налогу на прибыль организаций отчетного налогового периода.

Суммы отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства отражаются в бухгалтерском балансе развернуто в составе внеоборотных активов и долгосрочных обязательств бухгалтерского баланса соответственно.

#### **4. Материальные внеоборотные активы**

Наименование показателя	На 31.12.2025	На 31.12.2024	На 31.12.2023
Основные средства	2 819	3 245	1 112
<i>в т.ч. транспортные средства</i>	2 819	3 245	1 112
Права пользования активом	2 476	5 768	4 514
<i>в т.ч. транспортные средства</i>	2 476	5 650	4 435
<i>прочие</i>		118	79
<b>Итого</b>	<b>5 295</b>	<b>9 013</b>	<b>5 626</b>

#### **5. Нематериальные, финансовые и другие внеоборотные активы**

Наименование показателя	На 31.12.2025	На 31.12.2024	На 31.12.2023
Долгосрочные финансовые вложения	7 972	7 972	7 972
<i>в т.ч. акции</i>	7 972	7 972	7 972
Отложенные налоговые активы	2 008	2 625	1 092
<b>Итого</b>	<b>9 980</b>	<b>10 597</b>	<b>9 064</b>

#### **6. Финансовые и другие оборотные активы**

Наименование показателя	На 31.12.2025	На 31.12.2024	На 31.12.2023
Краткосрочная дебиторская задолженность	392	209	329
<i>в т.ч. расчеты с поставщиками и подрядчиками</i>	116	187	248
<i>Расчеты с покупателями и заказчиками</i>	226	12	10
<i>Расчеты с разными дебиторами и кредиторами</i>	6	2	
<i>Расчеты по налогам и сборам</i>	44	8	71
Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	326	572	147
Расходы будущих периодов	279	422	280
<b>Итого</b>	<b>997</b>	<b>1 203</b>	<b>756</b>

#### **7. Капитал**

Наименование показателя	На 31.12.2025	На 31.12.2024	На 31.12.2023
Уставный капитал	10	10	10
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) прошлых лет	(1 107)	695	1 802
Прибыль (убыток) текущего года	(495)	(1 802)	(1 107)
<b>Итого</b>	<b>(1 592)</b>	<b>(1 097)</b>	<b>705</b>

#### **8. Другие долгосрочные обязательства**

Наименование показателя	На 31.12.2025	На 31.12.2024	На 31.12.2023
Отложенные налоговые обязательства	1 176	1 977	1 038
Долгосрочные обязательства по аренде		972	387
<b>Итого</b>	<b>1 176</b>	<b>2 949</b>	<b>1 425</b>

### 9. Краткосрочные заемные средства

Наименование показателя	На 31.12.2025	На 31.12.2024	На 31.12.2023
Краткосрочные займы	5 060	5 588	2 051
Проценты по займам	1 089	531	182
<b>Итого</b>	<b>6 149</b>	<b>6 119</b>	<b>2 233</b>

### 10. Краткосрочная кредиторская задолженность

Наименование показателя	На 31.12.2025	На 31.12.2024	На 31.12.2023
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	3	131	10
Расчеты с покупателями и заказчиками	31	469	232
Расчеты по налогам и сборам	12	12	9
Расчеты с персоналом по оплате труда		1	1
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	9 672	9 672	9 672
Обязательства по аренде	972	2 574	1 759
<b>Итого</b>	<b>10 690</b>	<b>12 859</b>	<b>11 683</b>

### 11. Выручка

Наименование показателя	2025г.	2024г.
Услуги по сдаче в аренду транспортных средств	4 794	3 741
<b>Итого</b>	<b>4 794</b>	<b>3 741</b>

### 12. Расходы по обычным видам деятельности

Наименование показателя	2025г.	2024г.
Материальные затраты		
Расходы на оплату труда	30	206
Отчисления на социальные нужды	9	61
Амортизация	3 679	3 775
Прочие затраты	1 596	1 669
<b>Итого</b>	<b>5 314</b>	<b>5 711</b>

### 13. Прочие доходы и расходы

Наименование показателя	2025г.		2024г.	
	Доходы	Расходы	Доходы	Расходы
Страховое возмещение	505		202	
Бонусы поставщиков	14		32	
Списание дебиторской (кредиторской) задолженности			1	
Реализация прочего имущества	3			
РКО		(28)		(29)
Списание основных средств				(2)
Прочие	66	(2)	3	(75)
<b>Итого</b>	<b>588</b>	<b>(30)</b>	<b>238</b>	<b>(106)</b>

Доходы и расходы, связанные с реализацией прочего имущества за 2025 и 2024 годы соответственно, представлены в отчетности Общества свернуто.

#### **14. Налог на прибыль**

В 2025 году Общество уплачивало налог на прибыль по ставке 25%, в 2024 году по ставке 20%.

В соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций» (ПБУ 18/02) Общество отразило в бухгалтерском учете, а также в отчете о финансовых результатах следующие показатели:

Наименование показателя	2025г.	2024г.
Прибыль (убыток) до налогообложения	(679)	(2 396)
Условный расход по налогу на прибыль/ Условный доход по налогу на прибыль	170	479
Постоянный налоговый расход/ постоянный налоговый доход	14	(14)
Доход (расход) по налогу на прибыль в т.ч.	184	594
Текущий налог на прибыль		
Отложенный налог на прибыль за период:	184	594
В том числе обусловленный возникновением (погашением) временных разниц в отчетном периоде	184	465
изменением правил налогообложения, изменениями применяемых налоговых ставок		129
Налог на прибыль прошлых лет		

#### **Наличие и движение отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств за 2025 год**

Наименование показателя	На 01.01.2025г.		Эффект изменения вычитаемых временных разниц, по ставке 25%			На 01.01.2026г.	
	Вычитаемая временная разница	ОНА	Изменение разниц	Признание ОНА	Погашение ОНА	Вычитаемая временная разница	ОНА
Арендные обязательства	3 546	887	(2 574)		644	972	243
Убытки прошлых лет	6 952	1 738	107	27		7 059	1 765
<b>Итого</b>	<b>10 498</b>	<b>2 625</b>	<b>(2 467)</b>	<b>27</b>	<b>644</b>	<b>8 031</b>	<b>2 008</b>

Наименование показателя	На 01.01.2025г.		Эффект изменения налогооблагаемых временных разниц, по ставке 25%			На 01.01.2026г.	
	Налогооблагаемая временная разница	ОНО	Изменение разниц	Признание ОНО	Погашение ОНО	Налогооблагаемая временная разница	ОНО
Основные средства	7 906	1 977	(3 204)	44	845	4 702	1 176
<b>Итого</b>	<b>7 906</b>	<b>1 977</b>	<b>(3 204)</b>	<b>44</b>	<b>845</b>	<b>4 702</b>	<b>1 176</b>

**Наличие и движение отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств за 2024 год**

Наименование показателя	На 01.01.2024г.		Эффект изменения вычитаемых временных разниц, по ставке 20%			Пересчет ОНА по ставке 25%	На 01.01.2025г.	
	Вычитаемая временная разница	ОНА	Изменение разниц	Признание ОНА	Погашение ОНА		Вычитаемая временная разница	ОНА
Арендные обязательства	2 146	429	1 400	632	352	178	3 546	887
Убытки прошлых лет	3 312	663	3 640	727		348	6 952	1 738
<b>Итого</b>	<b>5 458</b>	<b>1 092</b>	<b>5 040</b>	<b>1 359</b>	<b>352</b>	<b>526</b>	<b>10 498</b>	<b>2 625</b>

Наименование показателя	На 01.01.2024г.		Эффект изменения налогооблагаемых временных разниц, по ставке 20%			Пересчет ОНО по ставке 25%	На 01.01.2025г.	
	Налогооблагаемая временная разница	ОНО	Изменение разниц	Признание ОНО	Погашение ОНО		Налогооблагаемая временная разница	ОНО
Основные средства	5 190	1 038	2 716	1 031	489	397	7 906	1 977
<b>Итого</b>	<b>5 190</b>	<b>1 038</b>	<b>2 716</b>	<b>1 031</b>	<b>489</b>	<b>397</b>	<b>7 906</b>	<b>1 977</b>

**15. События после отчетной даты**

Фактов хозяйственной деятельности, которые оказали или могли оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности организации и которые имели место в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности за отчетный год, не было.

Генеральный директор

Кобешева И.С.

30.03.2026г.