

ПОЯСНЕНИЯ
К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ
РЕЗУЛЬТАТАХ ООО «Грузовик»

за 2025 год

Данные Пояснения являются неотъемлемой частью бухгалтерской отчетности Общества с ограниченной ответственностью «Грузовик» (далее Общество) за 2025 год, подготовленной в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации.

Отчетной датой данной бухгалтерской отчетности, по состоянию на которую она составлена, является «31» декабря 2025 года.

1. Общие сведения

- 1.1 Полное фирменное наименование: Общество с Ограниченной Ответственностью «Грузовик»
- 1.2 Сокращенное наименование: ООО «Грузовик»
- 1.3 Дата государственной регистрации Общества: 31.08.2021 год
- 1.4 Присвоен основной государственный номер: 2216500099671
- 1.5 Орган, осуществивший государственную регистрацию: Управление ФНС по Сахалинской области
- 1.6 Присвоенный ИНН/КПП: 6501297321/650101001
- 1.7 Субъект Российской Федерации: Сахалинская область
- 1.8 Юридический адрес: 693012, Сахалинская область, г. Южно-Сахалинск, ул. Шлакоблочная, д. 34, офис 1
- 1.9 Место нахождения и почтовый адрес: 693012, Сахалинская область, г. Южно-Сахалинск, ул. Шлакоблочная, д. 34, офис 1
- 1.10 Основные виды деятельности: 45.19.1 Торговля оптовая прочими автотранспортными средствами
- 1.11 Деятельность Общества ведется на основании Устава
- 1.12 Уставной капитал Общества: 10 000 рублей
- 1.13 Количество участников Общества: 1 (один) человек
- 1.14 Среднесписочная численность Общества за 2025 год составила 8 человек
- 1.15 Филиалов, представительств и обособленных подразделений Общество не имеет.
- 1.16 Сведения о наличии у Общества лицензий: отсутствуют.
- 1.17 Единоличный исполнительный орган Общества по состоянию на отчетную дату: генеральный директор - Меримский Максим Евгеньевич, основание полномочий: решение №01 единственного участника общества от 03.03.2023г.

2. Основа составления бухгалтерской (финансовой) отчетности

Бухгалтерский учет в Обществе велся в соответствии с Федеральным законом № 402-ФЗ от 6 декабря 2011г. «О бухгалтерском учете» и «Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации», утвержденным Приказом Министерства финансов РФ № 34н от 29 июля 1998 г. со всеми изменениями и дополнениями, а также действующими Положениями по бухгалтерскому учету. Бухгалтерская (финансовая) отчетность Общества за 2022 г. была подготовлена в соответствии с указанными Законом, Приказом Минфина РФ от 02 июля 2010 года № 66н «О формах бухгалтерской отчетности организаций» и Положениями.

3. Информация об учетной политике

Учетная политика ООО «Грузовик» сформирована в соответствии с принципами, установленными Положением по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» ПБУ 1/2008, утвержденным Приказом Минфина РФ от 06.10.2008г. №106н:

- допущения имущественной обособленности, которая состоит в том, что активы и обязательства Предприятия учитываются отдельно от активов и обязательств других юридических и физических лиц;

- допущения последовательности применения в своей практической деятельности принятой учетной политики;

- допущения временной определенности фактов хозяйственной деятельности.

Учетная политика применяется последовательно на протяжении нескольких лет.

Изменения, оказывающие влияние на оценку статей бухгалтерской (финансовой) отчетности в отчетном периоде не вносились.

4. Основные средства

В составе основных средств учитываются активы, предназначенные для использования в производстве продукции, при выполнении работ, оказании услуг или для управленческих нужд в течение срока полезного использования, продолжительностью свыше 12 месяцев.

К основным средствам относятся здания, сооружения, машины, оборудование, измерительные и регулирующие приборы и устройства, вычислительная техника, транспортные средства, инструмент, производственный и хозяйственный инвентарь и т.д.

К основным средствам относились сооружения, машины, оборудование, вычислительная техника, транспортные средства, производственный и хозяйственный инвентарь и т.д. При определении состава и группировки основных средств применялся Общероссийский классификатор основных фондов (ОК 013-1994, ОК 013-2014).

Принятие актива в качестве объекта основных средств к бухгалтерскому учету осуществляется на дату готовности объекта к эксплуатации. При этом объекты строительства и приобретенные объекты недвижимости включаются в состав основных средств на дату готовности, независимо от факта подачи документов на государственную регистрацию прав. Амортизация по таким объектам начисляется в общеустановленном порядке.

Амортизация основных средств для целей бухгалтерского учета начисляется линейным способом.

Объекты, стоимостью не более 40 000 рублей за единицу, отражаются в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности в составе материально-производственных запасов. В целях обеспечения сохранности этих объектов в производстве или при эксплуатации на Предприятии организован контроль за их движением.

При этом вне зависимости от стоимости, в составе основных средств отражаются:

- здания;
- сооружения;
- машины и оборудование;
- транспортные средства;
- земельные участки.

Основные средства отражены в бухгалтерском балансе по остаточной стоимости.

В составе основных средств по строке 1150 «Основные средства» приняты к учету транспортные средства – 10 388 тыс.руб.; производственный и хозяйственный инвентарь – 102 тыс.руб.

Переоценка основных средств в 2025г. Обществом не проводилась.

На основании приказа №2 от 24.11.2025г. проведена инвентаризация основных средств по состоянию на 01.12.2025г.

По результатам проведенной инвентаризации факты излишков и недостач не выявлены.

5. Запасы

Материально-производственные запасы принимались к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости, исчисленной исходя из суммы фактических затрат на приобретение/изготовления, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством Российской Федерации).

Учет материально-производственных запасов в 2024 году ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 5/2019 «Запасы», утвержденным Приказом Минфина России от 15.11.2019 № 180н.

Списание стоимости материально-производственных запасов в производство производится по средней себестоимости.

Переданная в эксплуатацию специальная одежда учитывается в составе материалов. Стоимость специальной одежды со сроком службы более 12 месяцев погашается линейным способом в течение нормативного срока ее эксплуатации. Стоимость специальной одежды со сроком службы менее 12 месяцев единовременно списывается в момент передачи специальной одежды в эксплуатацию.

Структура запасов, тыс. руб.

Группа запасов	Остаток на 01.01.2025г., тыс.руб.	Остаток на 31.12.2025г., тыс.руб.
Инвентарь и хозяйственные запасы	0	192
Автомобили	7 283	23 790
Комплекующие к автомобилям	24 007	24 504
Прочие	742	1 098
ИТОГО	32 032	49 584

На основании приказа №1 от 24.11.2025г. проведена инвентаризация товарно-материальных ценностей по состоянию на 01.12.2025г.

По результатам проведенной инвентаризации факты излишков и недостач не выявлены. Резерв под обесценение МПЗ не создан в виду отсутствия признаков обесценения материально-производственных запасов.

6. Дебиторская задолженность

Дебиторская задолженность отражается в бухгалтерском учете и отчетности, в соответствии с условиями заключенных договоров. По состоянию на 31 декабря 2025 года дебиторская задолженность составляет 85 871 тыс. руб. тыс. руб.

7. Кредиторская задолженность

Кредиторская задолженность отражается в бухгалтерском учете и отчетности в соответствии с условиями заключенных договоров. По состоянию на 31 декабря 2025 года кредиторская задолженность составляет 61 140 тыс. руб.

Кредиторская задолженность по социальному страхованию, по налогам и сборам, расчетам с поставщиками и подрядчиками, с персоналом по оплате труда является текущей. В течение 2025 года расчеты производились своевременно.

На основании приказа №3 от 24.11.2025г. проведена инвентаризация расчетов с покупателями, поставщиками и прочими дебиторами и кредиторами по состоянию на 01.12.2025г.

8. Денежные средства и эквиваленты

По статье «Денежные средства и денежные эквиваленты» отражены средства Общества на счетах в банках и в кассе Общества в сумме 1 758 тыс.руб.

9. Финансовые вложения

Учет финансовых вложений ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Учет финансовых вложений" ПБУ 19/02, утвержденным Приказом Минфина России от 10.12.2002 № 126н.

Финансовые вложения, принятые к учету, оцениваются по фактическим затратам. Депозитные вклады и сертификаты, признаваемые финансовыми вложениями, учитываются на счете 55 "Специальные счета в банках", субсчет 55-3 "Депозитные счета".

Финансовые вложения по депозитным вкладам на 31 декабря 2025 года составляет 0 рублей. Финансовые вложения в виде предоставленных займов ООО «Сахалин-запчастьсервис» составили 109 000 тыс.руб.

10. Долгосрочные и краткосрочные кредиты и займы, прочие долгосрочные обязательства

Задолженность по кредитам и займам отражается в бухгалтерском учете и отчетности в соответствии с условиями заключенных договоров.

Суммы процентов, причитающихся к уплате по займам и кредитам полученным, начисляются равномерно. Дополнительные расходы по займам (кредитам) включаются в состав прочих расходов в момент их возникновения.

Кредитные ресурсы, привлекаемы в 2025 году, были направлены на пополнение оборотных средств Общества. В бухгалтерской отчетности на отчетную дату года задолженность по кредитам отражена с учетом начисленных процентов.

Заимодавец в лице АО "ДАЛЬНЕВОСТОЧНЫЙ БАНК" операционный офис 30 в г. Южно-Сахалинске предоставляет Обществу:

- кредитную линию на сумму 200 000 тыс. руб. с процентной ставкой за пользование кредитом в размере ключевой ставки Банка России, действующей на дату заключения Кредитного договора, увеличенной на 2 процентных пункта, но не менее 15 % годовых (Договор кредитной линии № С-24-30-00239 от 27.04.2024г.) Уплата процентов за начисленный период пользования денежными средствами осуществляется ежемесячно с 1 по 10 число каждого месяца, следующего за расчетным месяцем за который начислены и подлежат уплате проценты. Срок действия договора кредитной линии 3 (три) года с графиком снижения лимита задолженности до 27.04.2027г.

Эта задолженность, со сроком погашения на 27.04.2027г., является долгосрочной. На 31 декабря 2025 года задолженность по кредитной линии составила 0 тыс. руб.

Помимо кредитных линий в 2025 году были привлечены долгосрочные займы сторонних организаций: ООО «КРАБ» - договор займа 02/23 от 30.08.2023г. с процентной ставкой за пользование займом в размере 4%. На 31 декабря 2025 года задолженность по данному долгосрочному займу составила 30 000 тыс. руб. , по процентам 3 087 тыс.руб.

11. Состав доходов и расходов, прочих доходов и расходов, финансовый результат

Порядок признания выручки: в соответствии с п.12. Положения по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99». К доходам от обычных видов деятельности Общество относится выручка от реализации услуг и товаров (ремонт и техническое

обслуживание автотранспортных средств, продажа запасных частей и автотранспортных средств). Виды деятельности Общества соответствуют Уставу.

Выручка от продажи продукции, работ и услуг отражается в учете по мере отгрузки продукции, выполнения работ и оказания услуг и предъявления покупателям (заказчикам) расчетных документов.

Доходы от оказания услуг и продажи товаров за 2025 год составили 359 376 тыс. руб. (без НДС). Доходы снизились в сравнении с 2024 годом на 385 320 тыс. руб. (на 51,74%). Основной доход в 2025 году Общество получило от реализации автотранспортных средств – 81,34%, от реализации запасных частей – 18,66%. В тоже время себестоимость реализованных товаров, включая коммерческие расходы, составила 311 505 тыс. руб.

Состав прочих доходов и расходов Общества определен в соответствие с требованиями ПБУ 9/99 «Доходы организации» и ПБУ 10/99 «Расходы организации». В 2025 году прочие доходы и расходы составили 13 258 тыс. руб. и 8 116 тыс. руб. соответственно.

Прочие доходы и расходы состоят из следующих статей: премии, выплаченные покупателю, проценты к получению по предоставленным займам, прочие доходы, проценты к уплате по полученным кредитам и займам, расходы на услуги банков, прочие расходы.

Финансовый результат, полученный в 2025 году – прибыль 39 393 тыс. руб.

12. Капитал

Уставный капитал Общества по состоянию на отчетную дату составил 10 тыс. руб. Чистые активы Общества на отчетную дату составили 162 828 тыс. руб.

13. Учет расчетов по налогу на прибыль

Общество формирует в бухгалтерском учете и раскрывает в бухгалтерской отчетности информацию о расчетах по налогу на прибыль организации в соответствии с требованиями ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций».

Ставка налога на прибыль в 2025 году составляет 25%. Сумма исчисленного налога на прибыль, по данным налоговой декларации за 2025 год, составляет 13 620 тыс. руб.

15. Информация о непрерывности деятельности

По состоянию на 31.12.2025 года ни по одной части деятельности Общества по оказанию услуг, выполнению работ, которая может быть выделена операционно и/или функционально для целей составления бухгалтерской отчетности, решения о прекращении в отчетном году не принималось.

В течение 2025 года на финансово-хозяйственную деятельность Общества санкции Евросоюза, непрогнозируемое изменение курсов иностранных валют, разрыв логистических цепочек, запрет внешнеэкономической деятельности, санкции ряда стран оказали существенное влияния. Общество не прекращало свою деятельность: уровень доходов и объем платежей снизился, но объем заказов в 2025 г. был достаточен для дальнейшего осуществления деятельности.

Руководство Общества намерено продолжать свою деятельность непрерывно в течение 12 месяцев, следующих за отчетным периодом.

16. Связанные стороны

В соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Информация о связанных сторонах» ПБУ 11/2008 (утверждено Приказом Минфина России от 29 апреля 2008г. № 48н) по каждой связанной стороне раскрыта следующая информация.

Для Общества связанной стороной является Сафронова Юлия Владимировна - единственный учредитель, который оказывает значительное влияние на принятие

решений в деятельности Общества. Дивиденды и другие выплаты учредителю были выплачены в сумме 16 550 тыс. руб. Операции с данными лицами проводились в отчетном году на обычных коммерческих условиях (оказание услуг, аренда имущества, финансовые операции).

Дочерних и зависимых предприятий нет.

Связанной стороной, наделенной полномочиями и ответственностью в вопросах планирования, руководства и контроля над деятельностью Общества являются должностные лица управленческого персонала. К основному управленческому персоналу относятся: генеральный директор, главный бухгалтер, руководители отделов продаж.

Информация о размерах вознаграждений, выплачиваемых Обществом основному управленческому персоналу (п. 12 ПБУ 11/2008):

Оплата труда основному управленческому персоналу в 2025 году составила 2 216 тыс. руб.

Долгосрочные вознаграждения – суммы, подлежащие выплате по истечении 12 месяцев после отчетной даты в 2026г. не предусмотрены.

17. Исправление ошибок

Информация об ошибках раскрывается в соответствии с ПБУ 22/2010 «Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности».

Существенные ошибки предшествующего отчетного года, выявленные после утверждения бухгалтерской отчетности за этот год, исправляются записями по соответствующим счетам бухгалтерского учета в текущем отчетном периоде (пп. 1 п. 9 ПБУ 22/2010). При этом корреспондирующим счетом в записях является счет 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)». В отчетном периоде существенных ошибок предшествующих отчетных периодов выявлено не было.

18. События после отчетной даты

Фактов хозяйственной деятельности, которые оказали и или могли оказать влияние на финансовое состояние или результаты деятельности предприятия и которые имеют место в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности за 2025 года не имеется.

Санкционная политика в отношении России, проводимая США, Евросоюзом и некоторыми другими странами, с целью дестабилизации экономической и политической ситуации в России и связанные с ней последствия (повышение ставок по привлечению заемных средств, снижение курса рубля и другие затруднения) не имеют прямого влияния на деятельность организации и, хотя в будущем могут привести к негативным последствиям, руководство Общества не ожидает существенного негативного эффекта, приводящего к угрозе непрерывности деятельности организации в обозримом будущем.

Генеральный директор

Главный бухгалтер

М.Е. Меримский

М.А. Дульянова

«31» марта 2026г.

