

Пример оформления пояснений к бухгалтерскому балансу
и отчету о финансовых результатах (тыс. руб.)

**1. Нематериальные активы и расходы на научно-исследовательские,
опытно-конструкторские и технологические работы (НИОКР)**

1.1. Наличие и движение нематериальных активов

с. 1

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода		
		первоначальная стоимость 3	накопленная амортизация и убытки	поступил 0	выбыло		начислено амортизации	убыток от обесценения	переоценка		первоначальная стоимость 3	накопленная амортизация и убытки
					первоначальная стоимость 3	накопленная амортизация и убытки			первоначальная стоимость 3	накопленная амортизация		
Нематериальные активы - всего	за 2025 г.1											
	за 2024 г.2											
в том числе: (вид нематериальных)	за 20__ г.1											
	за 20__ г.2											
(вид нематериальных и т.д.)	за 20__ г.1											
	за 20__ г.2											

2. Первоначальная стоимость нематериальных активов, созданных самой организацией

Наименование показателя	На _____ 20__ г.4	На 31 декабря 20__ г.2	На 31 декабря 20__ г.5
Всего			
в том числе:			
(вид нематериальных активов)			
(вид нематериальных активов)			
и т.д.			

.5. Незаконченные и неоформленные НИОКР и незаконченные операции по приобретению нематериальных активов

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
			затраты за период	списано затрат как не давших положительного результата	Принято к учету в качестве нематериальных активов или НИОКР	
Затраты по незаконченным исследованиям и разработкам -	за 20__ г.1					
	за 20__ г.2					
в том числе:	за 20__ г.1					
(объект, группа объектов)	за 20__ г.2					
(объект, группа объектов)	за 20__ г.1					
	за 20__ г.2					
И т.д.						
незаконченные операции по приобретению нематериальных активов -	за 20__ г.1					
	за 20__ г.2					
в том числе:	за 20__ г.1					
(объект, группа объектов)	за 20__ г.2					
(объект, группа объектов)	за 20__ г.1					
	за 20__ г.2					
И т.д.						

2.2. Незавершенные капитальные вложения

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
			затраты за период	списано	принято к учету в качестве основных средств или увеличена стоимость	
Незавершенное строительство и незаконченные операции по приобретению, модернизации и т.п. основных средств - всего	за 2025 г.1					
	за 2024 г.2					
в том числе:	за 2025 г.1					
Приобретение отдельных объектов	за 2024 г.2					

2.3. Изменение стоимости основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции и частичной ликвидации

Наименование показателя	за 2025 г. ¹	за 2024 г. ²
объектов основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции - всего		
в том числе:		
(объект основных средств)		
(объект основных средств)		
и т.д.		
уменьшение стоимости объектов основных средств в результате частичной ликвидации - всего		
в том числе:		
(объект основных средств)		
(объект основных средств)		
и т.д.		

2.4. Иное использование основных средств

Наименование показателя	На 31 декабря # г ⁴	На 31 декабря 2024 г ²	На 31 декабря 2023 г ⁵
основные средства, числящиеся на балансе			
Переданные в аренду основные средства, числящиеся за балансом			
Полученные в аренду основные средства, числящиеся на балансе			
основные средства, числящиеся за балансом			
Объекты недвижимости, принятые в эксплуатацию и фактически используемые, находящиеся в процессе государственной регистрации			
Основные средства, переведенныена консервацию			
Иное использование основных средств (зalog и др.)			

4.2. Запасы в залоге

Наименование показателя	На _____ 20 ____ г.4	На 31 декабря 20 ____ г.2	На 31 декабря 20 ____ г.5
Запасы, не оплаченные на отчетную дату, - всего			
в том числе: (группа, вид)			
И т.д.			
Запасы, находящиеся в залоге по договору, - всего			
в том числе: (группа, вид)			
И т.д.			

5. Дебиторская и кредиторская задолженность

5.1. Наличие и движение дебиторской задолженности

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода	
		учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам	поступление		погашение	выбыло		перевод из долго- в краткосрочную задолженность	учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам
				в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке)	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления		списана на финансовый результат	восстановление резерва			
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	я 2025 г.1										
	я 2024 г.2										
в том числе: (вид)	за 20__ г.1										
	за 20__ г.2										
(вид)	за 20__ г.1										
	за 20__ г.2										
и т.д.											
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	я 2025 г.1			1						1	
	я 2024 г.2	10				10					
Итого	я 2025 г.1			1					x	1	
	я 2024 г.2	10				10			x		

5.2. Просроченная дебиторская задолженность

Наименование показателя	На _____ 20 ____ г.4		На 31 декабря 20 ____ г.2		На 31 декабря 20 ____ г.5	
	учтенная по условиям договора	балансовая стоимость	учтенная по условиям договора	балансовая стоимость	учтенная по условиям договора	балансовая стоимость
Всего						
в том числе: (вид)						
и т.д.						

5.3. Наличие и движение кредиторской задолженности

Наименование показателя	Период	Остаток на начало года	Изменения за период				Остаток на конец периода
			поступление		выбыло		
			в результате хозяйственных операций (сумма долга по	причитающимся процентам, штрафам и иным начислениям	погашение	списание на финансовый результат	
Долгосрочная кредиторская задолженность - всего	за 2025 г.1						
	за 2024 г.2						
в том числе: (вид)	за 2025 г.1						
	за 2024 г.2						
и т.д.							
Краткосрочная кредиторская задолженность - всего	за 2025 г.1	9	7				16
	за 2024 г.2	1	8				9
в том числе: <i>Расчеты с учредителями по акциям</i>	за 2025 г.1						
	за 2024 г.2						
в том числе: (вид)	за 2025 г.1						
	за 2024 г.2						
и т.д.							
Итого	за 2025 г.1	9	7			х	16
	за 2024 г.2	1	8			х	9

5.4. Просроченная кредиторская задолженность

Наименование показателя	На _____ 20 ____ г.4	На 31 декабря 20 ____ г.2	На 31 декабря 20 ____ г.5
Всего			
в том числе:			
(вид)			
(вид)			
и т.д.			

6. Затраты на производство

Наименование показателя	За 2025 г.1	За 2024 г.2
Материальные затраты		
Расходы на оплату труда		
Отчисления на социальные нужды		
Амортизация		
Прочие затраты		
Итого по элементам		
Изменение остатков (прирост (-), уменьшение (+):		
(прирост (-))		
незавершенного производства, готовой продукции и др. (уменьшение (+))		
Итого расходы по обычным видам деятельности		

7. Резервы под условные обязательства

Наименование показателя	Код	Остаток на начало года	Признано	Погашено	Списано как избыточная сумма	Остаток на конец периода
Оценочные обязательства - всего	5700					
в том числе:						
(вид оценочного обязательства)						
(вид оценочного обязательства)						
и т.д.						

8. Обеспечения обязательств

Наименование показателя	На _____ 20__ г.4	На 31 декабря 20__ г.2	На 31 декабря 20__ г.5
Полученные - всего			
в том числе:			
(вид)			
и т.д.			
Выданные - всего			
в том числе:			
(вид)			
и т.д.			

9. Государственная помощь

Наименование показателя		за 20__ г.1		за 20__ г.2	
Получено бюджетных средств - всего					
в том числе:					
на текущие расходы					
на вложения во внеоборотные активы					
		На начало года	Получено за год	Возвращено за год	На конец года
Бюджетные кредиты - всего	20__ г.1				
	20__ г.2				
в том числе:					
(наименование цели)	20__ г.1				
	20__ г.2				
и т.д.					

Примечания

1. Указывается отчетный год.
2. Указывается предыдущий год.
3. В случае переоценки в графе "Первоначальная стоимость" приводится текущая рыночная стоимость или текущая (восстановительная) стоимость.
4. Указывается отчетная дата отчетного периода.
5. Указывается год, предшествующий предыдущему.
6. Некоммерческая организация графы "Накопленная амортизация" и "Начисленная амортизация" именуется соответственно "Накопленный износ" и "Начисленный износ".
7. Накопленная корректировка определяется как:
 - разница между первоначальной и текущей рыночной стоимостью - по финансовым вложениям, по которым можно определить текущую рыночную стоимость;
 - начисленная в течение срока обращения разница между первоначальной стоимостью и номинальной стоимостью - по долговым ценным бумагам, по которым не определена текущая рыночная стоимость;
 - величина резерва под обесценение финансовых вложений, созданного на предыдущую отчетную дату, - по финансовым вложениям, по которым не определяется рыночная стоимость.
8. Данные раскрываются за минусом дебиторской задолженности, поступившей и погашенной (списанной) в одном отчетном периоде.
9. Данные раскрываются за минусом кредиторской задолженности, поступившей и погашенной (списанной) в одном отчетном периоде.

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА

к годовому отчету за 2025 год

ООО «Авто-Премиум»

1. Сведения об организации

Дата государственной регистрации: 23 марта 2009 г.

ИНН 6626019390

КПП 662301001

ОГРН 1096626000294

Общество с ограниченной ответственностью «Авто-Премиум» находится по адресу: г. Нижний Тагил, ул. Алапаевская, д. 21, кв. 24.

Уставный капитал составляет 10 000 рублей.

Дочерних и зависимых обществ организация не имеет.

Организация не подлежит обязательному аудиту.

Бухгалтерская отчетность сформирована в соответствии с федеральными стандартами бухгалтерского учета РФ.

Изменения в учетную политику в отчетном периоде не вносились.

2. Основные элементы учетной политики

Учетная политика для целей бухгалтерского учета.

Бухгалтерский учет в организации осуществляется генеральным директором.

Срок полезного использования по основным средствам определяется на основании Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы, утвержденной постановлением Правительства РФ от 01.01.2002 г. № 1 (с учетом последующих изменений).

Начисление амортизации по основным средствам ведется линейным способом.

Активы, стоимостью не более 100 000 руб. за единицу, а т. ж. книги, брошюры и другие издания отражаются в бухгалтерском учете и отчетности в составе МПЗ.

Ежегодная переоценка основных средств не проводится.

При списании материалов оценка производится по средней себестоимости по каждой группе запасов.

Учетная политика для целей налогового учета.

Налоговый учет ведется на основе данных бухгалтерского учета, скорректированных для целей налогообложения. Основой налогового учета являются регистры бухгалтерского учета.

Организация формирует регистры налогового учета с использованием компьютерной техники.

В налоговом учете доходы и расходы учитываются кассовым методом.

С очередными изменениями в Законодательстве РФ, в части ведения бухгалтерского учета и налогообложения, организация в новом году корректирует учетную политику.

Характеристика деятельности организации за отчетный год

Основным видом деятельности организации является деятельность школ подготовки водителей автотранспортных средств

В период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности за отчетный год не выявлены факты хозяйственной деятельности, которые могли оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности организации.

В отчетном году не выявлены чрезвычайные факты хозяйственной деятельности, а также их последствия.

В отчетном году нет активов, обязательств, доходов и расходов, которые относятся или могут быть прямо отнесены к прекращаемой деятельности организации.

В отчетном году нет наличия и движения арендованных основных средств.

Пояснения по наличию и движению нематериальных активов, основных средств, финансовых вложений, запасов, дебиторской и кредиторской задолженностям, обеспечению обязательств, расходах по видам деятельности и государственной помощи представлены в табличной части.

Выручка от реализации в 2025 году составила 2 141 тыс. руб. (без НДС).

Дебиторская задолженность на начало года составляла 0 тыс. руб., на конец года составила 1 тыс. руб.

Кредиторская задолженность на начало года составляла 9 тыс. руб., на конец года составила 16 тыс. руб.

Размер чистых активов составляет 631 тыс. руб.

Себестоимость работ, услуг составляет 1 155 тыс. руб.

Прочие доходы составляют 0 тыс. руб.

Прочие расходы составляют 0 тыс. руб.

Прибыль отчетного года составила 965 тыс. руб.

Генеральный директор ООО «Авто-Премиум»

А.А. Ермаков

