

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах

1. Деятельность

Основной вид деятельности организации в отчетном периоде:
Техническое обслуживание и ремонт автотранспортных средств (код ОКВЭД 45.20)

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

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

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.

Основные средства и нематериальные активы 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.

Амортизация основных средств (нематериальных активов) начисляется линейным способом. 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 (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).

2.7. 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
- 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. Средняя себестоимость рассчитывается периодически, по всем операциям за месяц.

2.8. 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).

Пересчет обязательств, выраженных в иностранной валюте, производится ежемесячно (п. 12 ПБУ 4/99, п. 8 ПБУ 3/2006).

2.9. Резервы по сомнительным долгам

По сомнительной задолженности со сроком возникновения до 45 дней резерв не формируется. По сомнительной задолженности со сроком возникновения от 45 до 90 календарных дней (включительно) в сумму резерва включается 50% от суммы выявленной задолженности. По сомнительной задолженности со сроком возникновения свыше 90 календарных дней в сумму создаваемого резерва включается 100% выявленной задолженности.

4.1. Наличие и движение основных средств

[illegible]

4.2. Наличие и движение прав пользования активами

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период							На конец периода	
		фактическая (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	поступило (с учетом пересмотра фактической стоимости)	списано (с учетом пересмотра фактической стоимости)		амортизация	обесценение	переоценка		фактическая (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение
					фактическая (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение			фактическая (переоцененная) стоимость	накопленная амортизация		
Права пользования активами - всего	За 2025 г.	12 160	(3 312)	-	-	-	(2 324)	-	-	-	12 160	(5 636)
	За 2024 г.	12 160	(988)	-	-	-	(2 324)	-	-	-	12 160	(3 312)
в том числе: Транспортные средства	За 2025 г.	10 273	(2 840)	-	-	-	(2 055)	-	-	-	10 273	(4 895)
	За 2024 г.	10 273	(785)	-	-	-	(2 055)	-	-	-	10 273	(2 840)
Другие виды основных средств	За 2025 г.	1 887	(472)	-	-	-	(270)	-	-	-	1 887	(741)
	За 2024 г.	1 887	(202)	-	-	-	(270)	-	-	-	1 887	(472)

4.3. Амортизируемые и неамортизируемые основные средства

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Амортизируемые основные средства - всего	8 152	11 732	15 028
в том числе:			
Машины и оборудование (кроме офисного)	160	323	226
Транспортные средства	6 594	9 290	12 035
Другие виды основных средств	1 398	2 119	2 767
Неамортизируемые основные средства - всего	-	-	-
в том числе:			
используемые для реализации законодательства Российской Федерации о мобилизационной подготовке и мобилизации, которые законсервированы			
основные средства, потребительские свойства которых с течением времени не изменяются			
инвестиционная недвижимость, оцениваемая по переоцененной стоимости			

5. Финансовые вложения

5.1. Наличие и движение финансовых вложений

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода	
		первоначальная стоимость	накопленная корректировка	поступило	списано		проценты (включая доведение первоначальной стоимости до номинальной)	текущей рыночной стоимости/резерва под обесценение	переклассифицировано	первоначальная стоимость	накопленная корректировка
					первоначальная стоимость	накопленная корректировка					
Долгосрочные финансовые вложения - всего	3а 2025 г.	8 732	-	3 000	(6 408)	-	-	-	-	5 325	-
	3а 2024 г.	6 015	-	8 000	(5 283)	-	-	-	-	8 732	-
в том числе: Предоставленные займы	3а 2025 г.	8 732	-	3 000	(6 408)	-	-	-	-	5 325	-
	3а 2024 г.	6 015	-	8 000	(5 283)	-	-	-	-	8 732	-
Краткосрочные финансовые вложения - всего	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Итого	3а 2025 г.	8 732	-	3 000	(6 408)	-	-	-	-	5 325	-
	3а 2024 г.	6 015	-	8 000	(5 283)	-	-	-	-	8 732	-

6. Запасы

6.1. Наличие и движение запасов

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода	
		фактическая себестоимость	резерв под обесценение	затраты	списано		резерв под обесценение	изменения видов запасов		фактическая себестоимость	резерв под обесценение
					фактическая себестоимость	резерв под обесценение		фактическая себестоимость	резерв под обесценение		
Запасы - всего	3а 2025 г.	8 682	-	19 805	(11 863)	-	-	X	X	16 624	-
	3а 2024 г.	8 411	-	35 817	(35 546)	-	-	X	X	8 682	-
в том числе: Сырье и материалы	3а 2025 г.	2 085	-	4 324	(4 578)	-	-	57	-	1 888	-
	3а 2024 г.	76	-	5 036	(3 144)	-	-	116	-	2 085	-
Готовая продукция	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Товары	3а 2025 г.	6 598	-	15 481	(7 285)	-	-	(57)	-	14 737	-
	3а 2024 г.	8 335	-	30 781	(32 402)	-	-	(116)	-	6 598	-

7. Дебиторская задолженность

7.1. Наличие и движение дебиторской задолженности

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			
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	3а 2025 г.	11 793	-	4 510	-	(11 793)	-	-	-	4 510	-
	3а 2024 г.	15 576	-	10 289	-	(14 073)	-	-	-	11 793	-
в том числе: Расчеты с покупателями и заказчиками	3а 2025 г.	11 793	-	4 510	-	(11 793)	-	-	-	4 510	-
	3а 2024 г.	15 576	-	10 289	-	(14 073)	-	-	-	11 793	-
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	3а 2025 г.	7 149	(686)	4 325	-	(6 613)	-	(2 864)	-	4 861	(744)
	3а 2024 г.	6 082	(1 008)	6 607	-	(5 539)	-	(2 137)	-	7 149	(686)
в том числе: Расчеты с поставщиками и подрядчиками	3а 2025 г.	3 187	-	1 468	-	(3 142)	-	-	-	1 513	-
	3а 2024 г.	1 781	-	3 134	-	(1 727)	-	-	-	3 187	-
Расчеты с покупателями и заказчиками	3а 2025 г.	3 718	(686)	2 552	-	(3 236)	-	(2 864)	-	3 034	(744)
	3а 2024 г.	3 909	(1 008)	3 241	-	(3 432)	-	(2 137)	-	3 718	(686)
Расчеты по ЕНС	3а 2025 г.	9	-	187	-	-	-	-	-	196	-
	3а 2024 г.	-	-	9	-	-	-	-	-	9	-
Расходы будущих периодов	3а 2025 г.	234	-	118	-	(234)	-	-	-	118	-
	3а 2024 г.	392	-	222	-	(380)	-	-	-	234	-
Итого	3а 2025 г.	18 942	(686)	8 835	-	(18 406)	-	(2 864)	X	9 371	(744)
	3а 2024 г.	21 658	(1 008)	16 896	-	(19 612)	-	(2 137)	X	18 942	(686)

8. Обязательства

8.1. Наличие и движение обязательств (за исключением оценочных обязательств)

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		
Долгосрочные обязательства - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочные обязательства - всего	За 2025 г.	8 169	1 155	-	(4 126)	-	-	5 198
	За 2024 г.	15 576	1 645	-	(9 052)	-	-	8 169
в том числе: Расчеты с поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	1 917	28	-	(1 028)	-	-	917
	За 2024 г.	4 709	1 030	-	(3 822)	-	-	1 917
Расчеты с покупателями и заказчиками	За 2025 г.	504	132	-	(403)	-	-	234
	За 2024 г.	1 318	455	-	(1 269)	-	-	504
Расчеты по аренде	За 2025 г.	4 004	-	-	(2 173)	-	-	1 831
	За 2024 г.	7 263	-	-	(3 259)	-	-	4 004
Расчеты по налогам и сборам	За 2025 г.	744	46	-	(308)	-	-	482
	За 2024 г.	844	-	-	(101)	-	-	744
Расчеты по НДС, не отраженные на ЕНС	За 2025 г.	-	549	-	-	-	-	549
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	За 2025 г.	473	-	-	(118)	-	-	355
	За 2024 г.	400	73	-	-	-	-	473
Расчеты с персоналом по оплате труда	За 2025 г.	528	400	-	(97)	-	-	831
	За 2024 г.	1 042	86	-	(601)	-	-	528
Итого	За 2025 г.	8 169	1 155	-	(4 126)	-	X	5 198
	За 2024 г.	15 576	1 645	-	(9 052)	-	X	8 169

12. Прочая информация

(информация, предусмотренная подпунктами "в" - "и" пункта 46 и пунктами 47, 48 ФСБУ 4/2023)

12.1:

- Численность работающих на отчетную дату-17 человек;
- Исполнительный орган организации-Директор Автухов Александр Витальевич

12.2

- Информация об участниках и номинальной стоимости доли каждого участника в УК Общества- Чупиков Василий Анатольевич-владение % доли (акций) в УК Общества-100%

12.3

- Дивиденды в 2025 году не выплачивались

Директор _____ Автухов Александр Витальевич

28 марта 2026 г.

Приложение № 1 Связанные стороны
к р. 12 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах

тыс. руб.

№	Связанная сторона (Наименование/Ф.И.О., ИНН)	Основание определения как связанной стороны	Данные за отчетный год				Данные за предшествующий отчетному год			
			Вид операции	Объем операции	Условия и сроки осуществления (завершения) расчетов по операциям, а также форма расчетов	Сальдо расчетов на 31 декабря (Кредитовое/Дебетовое)	Вид операции	Объем операции	Условия и сроки осуществления (завершения) расчетов по операциям, а также форма расчетов	Сальдо расчетов на 31 декабря (Кредитовое/ Дебетовое)
Общество контролируется или на него оказывается значительное влияние юридическим и (или) физическим лицом;										
1.	ИП Чупиков В.А. ИНН 540424649101	владение % доли (акций) в УК Общества –100%	Аренда имущества (Арендодатель)	5 093	Ежемесячные расчеты. Денежная форма расчета	-	Аренда	4 849	Ежемесячные расчеты. Денежная форма расчета	-
2.	ООО ТД «ДАС» ИНН 5404060526	Доля в УК Чупикова В.А.- 100%	Договор на техническое обслуживание и ремонт спецтехники от 22.03.2021 Исполнитель	5 057	Согласно доп. Соглашению к договору, срок оплаты до 31.12.2026. Денежная форма или путем зачета взаимных требований	4 510	Договор на техническое обслуживание и ремонт спецтехники от 22.03.2021 Исполнитель	15 797	Согласно доп. Соглашению к договору, срок оплаты до 31.12.2026. Денежная форма или путем зачета взаимных требований	4 510
3.	ООО ТД «ДАС» ИНН 5404060526	Доля в УК Чупикова В.А.- 100%	Договор поставки запасных частей	13 847	Денежная форма расчетов или путем зачета взаимных требований	0	Договор поставки запасных частей	18 745	Денежная форма расчетов или путем зачета взаимных требований	0

Резерв по сомнительным долгам по расчетам со связанными сторонами на 31 декабря отчетного года, 31 декабря года, предшествующего отчетному, не формировался в связи с отсутствием оснований; списание дебиторской задолженности, по которой срок исковой давности истек, других долгов, нереальных для взыскания, в том числе за счет резерва по сомнительным долгам не производилось.

Директор _____ Автухов Александр Витальевич

28 марта 2026 г.