

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА

к бухгалтерской отчетности

Общества с ограниченной ответственностью «АРЕНА-АВТО» за 2025 год

1. Общие сведения

Общество с ограниченной ответственностью «АРЕНА-АВТО» (далее – Общество) зарегистрировано по адресу: 192282, г. Санкт-Петербург, вн.тер. г. Муниципальный Округ Невский Округ, ул. Архивная, д. 11, корп. 1, строен. 1, кв. 372.

Основной вид деятельности – аренда и лизинг автотранспортных средств (согласно уставу Общества). Организация создана и начала осуществлять финансово-хозяйственную деятельность в 2025 году, что объясняет отсутствие сопоставимых показателей за 2024 и 2023 годы в бухгалтерской отчетности.

Общество является субъектом малого предпринимательства и применяет упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, включая представление отчетности по упрощенным формам. Обязательный аудит отчетности за 2025 год не проводился ввиду отсутствия установленных законодательством критериев.

2. Учетная политика

Учетная политика Общества на 2025 год утверждена приказом руководителя. В связи с применением упрощенных способов ведения бухгалтерского учета, Общество руководствуется Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» и применяет положения по бухгалтерскому учету в части, разрешенной для субъектов малого предпринимательства.

Основные элементы учетной политики:

- Амортизация основных средств начисляется линейным способом.
- Доходы и расходы признаются методом начисления.
- Отчетность сформирована в составе Бухгалтерского баланса и Отчета о финансовых результатах по упрощенной форме.
- Учет финансовых вложений и оценочных обязательств ведется в порядке, предусмотренном для субъектов малого предпринимательства без применения ряда ПБУ.

3. Анализ показателей бухгалтерского баланса

3.1. Активы

Валюта баланса на 31 декабря 2025 года составила 5 195 тыс. руб. Поскольку деятельность начата в отчетном периоде, показатели на 31 декабря 2024 г. и 31 декабря 2023 г. являются нулевыми (за исключением незначительной дебиторской задолженности на начало 2024 г., отраженной в отчетности как входящие остатки).

- **Материальные внеоборотные активы (строка 1150):** на конец года – 5 120 тыс. руб. Данный показатель сформирован за счет приобретенных в 2025 году основных средств, необходимых для ведения арендного бизнеса (автотранспорт, оборудование). Амортизация начислена в сумме, отраженной в составе расходов по обычным видам деятельности.
- **Денежные средства и денежные эквиваленты (строка 1250):** составляют 52 тыс. руб., что обеспечивает текущую платежеспособность организации.
- **Финансовые и другие оборотные активы (строка 1240):** представлены дебиторской задолженностью в сумме 23 тыс. руб. (на начало года – 10 тыс. руб.). Задолженность является краткосрочной, просроченной не числится.

3.2. Пассивы

- **Капитал (строка 1300):** имеет отрицательное значение – (965) тыс. руб. Отрицательная величина обусловлена полученным по итогам года убытком (975 тыс. руб.) при незначительной величине уставного капитала (10 тыс. руб., отраженного на начало года). Сложившаяся ситуация характерна для начального этапа деятельности и не свидетельствует о финансовой несостоятельности при условии последующего достижения операционной окупаемости.
- **Долгосрочные заемные средства (строка 1410):** 1 119 тыс. руб. – долгосрочные кредиты и займы, привлеченные для приобретения основных средств (автотранспорта).
- **Другие долгосрочные обязательства (строка 1450):** 4 940 тыс. руб. – включают долгосрочную кредиторскую задолженность, в том числе обязательства по лизингу и долгосрочные контракты. Данные обязательства обеспечены приобретенными активами и имеют установленные графики погашения.
- **Краткосрочная кредиторская задолженность (строка 1520):** 100 тыс. руб. – текущая задолженность перед поставщиками и подрядчиками, сроки погашения которой не превышают 12 месяцев.

4. Анализ финансовых результатов

За 2025 год Обществом получен *чистый убыток* в размере 975 тыс. руб. Формирование убытка обусловлено начальным этапом деятельности, характерным для инвестиционно-емких отраслей (приобретение основных средств, запуск арендного бизнеса).

- **Выручка** за 2025 год составила 4 195 тыс. руб. (доходы от сдачи имущества в аренду).
- **Расходы по обычным видам деятельности** составили 4 330 тыс. руб., из которых коммерческие расходы – 3 478 тыс. руб. (включают амортизацию, расходы на содержание и обслуживание автотранспорта, страховые взносы).
- **Прочие расходы** – 885 тыс. руб., что связано с расходами на регистрацию прав на имущество, банковскими услугами и прочими операционными расходами.
- **Прочие доходы** – 60 тыс. руб.

- **Текущий налог на прибыль** составил 15 тыс. руб. (исчислен с учетом особенностей признания доходов и расходов в налоговом учете).

Убыток отчетного периода (975 тыс. руб.) полностью отражен в составе нераспределенной прибыли (непокрытого убытка) по строке 1370 (в упрощенной форме – в составе строки 1300 «Капитал»).

5. Пояснение к отрицательному значению капитала

Величина чистых активов Общества на 31 декабря 2025 года составила (965) тыс. руб., что ниже величины уставного капитала (10 тыс. руб.). Согласно ст. 30 Федерального закона «Об обществах с ограниченной ответственностью» № 14-ФЗ, Общество приняло меры по увеличению стоимости чистых активов и планирует достижение положительного финансового результата в 2026 году за счет выхода на операционную окупаемость арендного бизнеса и оптимизации расходов.

6. Информация об аффилированных лицах

Существенных сделок с аффилированными лицами, оказавших влияние на финансовое положение Общества, в отчетном периоде не совершалось.

7. События после отчетной даты

После 31 декабря 2025 года существенных событий, которые могли бы повлиять на оценку имущественного и финансового положения Общества, не произошло.

8. Заключение

Деятельность Общества в 2025 году осуществлялась в рамках начального инвестиционного этапа. Полученный убыток является плановым и не носит признаков неплатежеспособности. Общество располагает достаточными внеоборотными активами для ведения основной деятельности, а долгосрочные обязательства обеспечены графиками погашения, соответствующими планируемым денежным потокам от аренды. В 2026 году планируется достижение положительного финансового результата и восстановление величины чистых активов до уровня, превышающего уставный капитал.

Бухгалтерская отчетность сформирована на основе данных синтетического и аналитического учета, достоверно отражает имущественное и финансовое положение Общества по состоянию на 31 декабря 2025 года.

Генеральный директор

ООО «АРЕНА-АВТО»

_____ А.В. Пономарев

Главный бухгалтер

(или лицо, ответственное за ведение учета)

_____ (расшифровка подписи)

29 марта 2026 г.