Пояснительная записка

к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах

Общество с ограниченной ответственностью «Автодиес»

г. Волжский

23 марта 2026 г.

Введение

Настоящие пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности ООО "АВТОДИЕС" (далее – Общество) по состоянию на 31 декабря 2025 г. и сформирована в соответствии с действующими в Российской Федерации правилами бухгалтерского учета и отчетности, утвержденными нормативными документами, и основополагающими допущениями (имущественная обособленность, непрерывность деятельности, временная определенность фактов хозяйственной деятельности, последовательность применения учетной политики, рациональность).

1. Общая информация

Полное наименование	ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ "АВТОДИЕС"
Сокращенное наименование	ООО "АВТОДИЕС"
Юридический адрес	404118, ВОЛГОГРАДСКАЯ ОБЛАСТЬ, Г. ВОЛЖСКИЙ, УЛ. ПУШКИНА, Д. 174, КВ. 10
Фактический адрес	404118, ВОЛГОГРАДСКАЯ ОБЛАСТЬ, Г. ВОЛЖСКИЙ, УЛ. ПУШКИНА, Д. 174, КВ. 10
Почтовый адрес	404118, ВОЛГОГРАДСКАЯ ОБЛАСТЬ, Г. ВОЛЖСКИЙ, УЛ. ПУШКИНА, Д. 174, КВ. 10
Телефон	+7 909 382-32-88
Адрес электронной почты	z-vap@mail.ru
Идентификационный номер налогоплательщика (ИНН)	3435134679
Код ОКПО	32650225
Код ОКТМО	18710000
Основной ОКВЭД (Вид деятельности)	52.29 Деятельность вспомогательная прочая, связанная с перевозками
Дополнительный ОКВЭД	46.41 Торговля оптовая текстильными изделиями 46.42 Торговля оптовая одеждой и обувью 46.90 Торговля оптовая неспециализированная 49.41.1 Перевозка грузов специализированными автотранспортными средствами 49.41.2 Перевозка грузов неспециализированными автотранспортными средствами

	52.10 Деятельность по складированию и хранению 52.10.9 Хранение и складирование прочих грузов 52.21 Деятельность вспомогательная, связанная с сухопутным транспортом 52.21.2 Деятельность вспомогательная, связанная с автомобильным транспортом 68.20 Аренда и управление собственным или арендованным недвижимым имуществом
Среднегодовая численность сотрудников 2025	1

1.1 Информация о размере и структуре уставного капитала

Уставный капитал — 10 000 руб.

Задолженность по внесению доли в уставный капитал общества отсутствует.

Связанные стороны и бенефициары:

Ф.И.О бенефициара	Размер доли в уставном капитале %	Размер доли в уставном капитале руб.
МАЖУРИНА АРИНА ВИКТОРОВНА,	100	10 000
Итого		**10 000**

1.2 Информация об органах управления

Единоличный исполнительный орган — Директор МАЖУРИНА АРИНА ВИКТОРОВНА, Решение № 1 от 20.08.2018

Главный бухгалтер — МАЖУРИНА АРИНА ВИКТОРОВНА.

2. Общие положение

2.1 Бухгалтерская отчетность организации составлена в соответствии с федеральным стандартом ФСБУ 4/2023 "Бухгалтерская (финансовая) отчетность", утв. Приказом Минфина России от 04.10.2023 N 157н. Отраслевые стандарты, регулирующие учет и отчетность с учетом деятельности организации, отсутствуют и поэтому не применяются.

Данная бухгалтерская (финансовая) отчетность подготовлена на основе исторической и первоначальной стоимости, за исключением активов и обязательств, которые учитываются по справедливой стоимости и чистой стоимости продажи в силу норм стандартов бухучета и отчетности или выбора учетной политики.

Валютой отчетности является российский рубль.

2.2 В состав годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности включаются:

— Бухгалтерский баланс;

— Отчет о финансовых результатах;

— Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Аудит: Бухгалтерская отчетность за 2025 год не подлежит обязательному аудиту.

2.3 Ответственность за достоверность бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества несет Директор.

Ответственность за ведение бухгалтерского учета и формирование бухгалтерской отчетности Общества возложена на Директора.

2.4 Бухгалтерский учет в Обществе ведется автоматизированным способом с применением лицензированного программного продукта «1С: Предприятие, 8.3.».

При оценке существенности показателей бухгалтерской отчетности, подлежащих отдельному представлению, существенной признается сумма, отношение которой к отдельному показателю за отчетный период составляет не менее 5 (пяти) процентов.

Ввиду того, что Общество зарегистрировано в едином реестре субъектов малого и среднего предпринимательства как микропредприятие ПБУ 8/2010 и ПБУ 18/02 не применяются.

3 Основные положения учетной политики

Учетная политика организации составлена в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Учетная политика организации" ПБУ 1/2008, утв. приказом Минфина от 06.10.2008г. N 106н. В отчетном году внесение изменений в учетную политику организации не производилось. Общество применяет упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, данная отчетность является упрощенной бухгалтерской отчетностью в соответствии с п.4 ст.6 Федерального закона от 0612.2011 N 402-ФЗ "О бухгалтерском учете".

Положение учетной политики	**Утвержденный вариант**	**Основание**
	3.1 Основные средства	
Принятие к учету	Объекты, в отношении которых выполняются условия принятия их на учет в качестве ОС, имеющие стоимость не более 100 000 руб. за единицу, учитываются за балансом, а затраты на их приобретение и создание признаются расходами периода, в котором они понесены.	п. 5 ФСБУ 6/2020 "Основные средства”
Оценка	После признания объект основных средств оценивается в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости. Переоценка не производится.	п.13 ФСБУ 6/2020 «Основные средства»
Способ и период начисления амортизации	Амортизация основных средств начисляется линейным способом. Начисление амортизации 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.	п.33, 35 ФСБУ 6/2020 «Основные средства»
Срок полезного использования	Срок полезного использования для приобретенных объектов ОС устанавливается приказом руководителя исходя из ожидаемого периода эксплуатации с учетом производительности или мощности, нормативных, договорных и других ограничений эксплуатации, намерений руководства организации в отношении использования объекта. По объектам ОС, которые эксплуатировались предыдущими собственниками, срок полезного использования устанавливается с учетом срока их использования на момент приобретения.	п.9 ФСБУ 6/2020 «Основные средства»
	3.2 Учет материально-производственных запасов	
Оценка списания материально-производственных запасов	Оценка материально-производственных запасов при их использовании и прочем выбытии производится по средней себестоимости.	п. 36 ФСБУ 5/2019 "Запасы" (утв. Приказом Минфина РФ от 15.11.2019 г. N 180н)
Учет заготовления материалов	Синтетический учет заготовления и приобретения материалов ведется по фактической себестоимости с использованием счета 10 «Материалы», (без использования счетов 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей» и 16 «Отклонения в стоимости материальных ценностей»	пп. 12 п. 3. Типовых рекомендаций по организации бухгалтерского учета для субъектов малого предпринимательства (утв. Приказом Минфина

		РФ от 21.12.1998 N64н); п. 3.1 Информации Минфина РФ от N ПЗ-3/2012
	3.3 Займы и кредиты. Расходы по займам и кредитам	
Учет процентов по займам и кредитам	Проценты по займам и кредитам отражаются в бухгалтерском учете обособленно от основной суммы обязательства по полученному займу (кредиту) на отдельных субсчетах согласно Рабочему плану счетов на счете 91.02 или 91.01	П. 4 ПБУ 15/2008 "Учет расходов по займам и кредитам", утв. Приказом Минфина России от 06.10.2008 N 107н.
	3.4 Учет доходов и расходов	
Учет общехозяйственных расходов	Списание общехозяйственных расходов в бухгалтерском учете производится ежемесячно полностью в качестве условно-постоянных расходов в дебет счета 90 "Продажи".	Инструкция по применению Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций (утв. приказом Минфина РФ от 31 октября 2000 г. N 94н) (пояснения к счету 26)
Признание выручки от выполнения работ, оказания услуг, продажи продукции с длительным циклом изготовления	Выручка от выполнения работ, оказания услуг, продажи продукции с длительным циклом изготовления (кроме договоров строительного подряда) признается по завершению выполнения работы, оказания услуги, реализации продукции в целом.	п. 13 и п. 17 ПБУ 9/99 "Доходы организации" (утв. Приказом Минфина РФ о т 06.05.1999 г. N 32н)"

4. Расшифровка показателей баланса

4.1. Материальные внеоборотные активы (строка 1150)

По состоянию на 31.12.2025 в бухгалтерском балансе отсутствуют материальные внеоборотные активы.

4.2. Финансовые и другие оборотные активы (строка 1240)

Данный показатель включает в себя дебиторскую задолженность.

Дебиторская задолженность на 31.12.2025: 4 797 тыс. руб. из них:

Расчеты с покупателями и заказчиками счет 62.01 – 4 797 тыс. рублей;

4.3. Запасы (строка 1210)

По состоянию на отчетную дату запасы составляют 0,00 рублей.

Запасы на отчетную дату оцениваются по фактической себестоимости в соответствии с п. 32 ФСБУ 5/2019. Проверка на обесценение не проводится.

Списание запасов при продаже осуществляется по ФИФО.

4.4. Капитал (строка 1300)

Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) на конец 2025 года составляет положительную величину в размере 2 330 тыс. руб. Данная сумма показывает, что размер уставного капитала Общества за период 2025 года не уменьшился.

5. Анализ обязательств

5.1. Долгосрочные заемные средства (строка 1410)

Информации по данной строки в годовой бухгалтерской отчетности за 2025 год отсутствует. Общество не прибегало к долгосрочным заемным средствам.

5.2 Краткосрочные заемные средства (строка 1510) составили на 31.12.2025 года 2 610 тыс. рублей.

Данная сумма сложилась из поступлений заемных средств по договорам займа от учредителя Общества.

5.3. Краткосрочная кредиторская задолженность (строка 1520)

Кредиторская задолженность на конец отчетного периода составила 22 тыс. руб.

Расшифровка:

* Задолженность перед поставщиками и подрядчиками: 0,00 тыс. руб.
* Задолженность по налогам и сборам: 20 тыс. руб.
* Задолженность перед ФСС: 2 руб.

6. Расчет налога на прибыль (строка 2110)

Текущим налогом на прибыль признается налог для целей налогообложения, рассчитанный в соответствии с требованиями 25 главы НК РФ и определенный в бухгалтерском учете исходя из величины условного налога на прибыль. Текущий налог на прибыль признается в отчетности в качестве обязательства перед бюджетом, равного неоплаченной величине налога на прибыль.

Условный расход (доход) по налогу на прибыль рассчитывается как произведение бухгалтерской прибыли (убытка) на ставку по налогу на прибыль (25%), установленную законодательством Российской Федерации по налогам и сборам.

По итогам 2025 года Обществом получена прибыль в размере 624 тыс. рублей

Признание доходов

Доходы Общества подразделяются на доходы от обычных видов деятельности и прочие доходы (операционные, внереализационные и чрезвычайные доходы).

Порядок признания доходов:

- Доходы от обычных видов деятельности (выручка): признаются по методу начисления в момент перехода прав собственности на товары или по мере оказания услуг (выполнения работ) заказчику, при условии, что сумма дохода может быть определена, а Общество имеет право на его получение. Выручка отражается в отчетности за минусом налога на добавленную стоимость (НДС).

- Прочие доходы: к ним относятся поступления, не являющиеся выручкой от обычных видов деятельности (включая доходы от реализации прочего имущества, курсовые разницы, выявленные излишки при инвентаризации и др.). Признаются также по методу начисления в том отчетном периоде, в котором они возникли.

Структура доходов за 2025 год (тыс. руб.):

Наименование показателя	Сумма, тыс. руб.
Доходы от обычных видов деятельности	**8713**
в том числе	
Транспортные услуги	8713
Прочие доходы	**11**
в том числе	
Проценты к получению	11
ИТОГО:	**8724**

7. Признание расходов (строка 2120)

Расходы Общества в отчетном периоде признаются по методу начисления и классифицируются на расходы по обычным видам деятельности и прочие расходы.

- Расходы по обычным видам деятельности формируют себестоимость оказанных услуг и управленческие затраты.
- Управленческие расходы учитываются на счете 26 «Общехозяйственные расходы». В соответствии с учетной политикой, данные расходы в конце отчетного периода в полном объеме списываются на финансовый результат текущего периода (метод «директ-костинг»).

Прочие расходы учитываются на счете 91.02.

В их состав включаются операционные и внереализационные затраты, не связанные с основной деятельностью (в том числе расходы на обслуживание банковских счетов, налоги, не включаемые в себестоимость)

Структура расходов за 2025 год:

Наименование показателя	Сумма, тыс. руб.
Себестоимость продаж	7961
Коммерческие расходы	
Проценты к уплате	
Прочие расходы	**(39)**
в том числе	
Расходы по банковским услугам	20
Прочие	18
Консультационные услуги (бухгалтерские, юридические)	
Услуги по охране объекта	
Аренда	
Штрафы, пени	
ИТОГО:	**8000**

8. Доходы и расходы

По итогам 2025 года Общество получило положительный финансовый результат в размере 430 тыс. руб.

№	Наименование показателей	Сумма в тыс. руб. без НДС
1	Выручка от основного вида деятельности	8713
2	Себестоимость продаж	7961
3	Коммерческие расходы	
4	Прибыль от продаж	**752**
5	Прочие доходы, в том числе:	
5.1	проценты к получению	11
5.2	прочие доходы	
6	Прочие расходы, в том числе:	
6.1	проценты к уплате	
6.2	прочие расходы	(39)
7	Прибыль до налогообложения	**725**
8	Налог на прибыль	(101)
9	Чистая прибыль	**623**

9. Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)

Структура нераспределенной прибыли (непокрытого убытка) представляет собой следующее:

Наименование	На 31.12.2025	На 31.12.2024	На 31.12.2023
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток), ВСЕГО	**2340**	**1716**	**2695**
в том числе:			
Нераспределенная прибыль (убыток) прошлых лет		1706	2685
Нераспределенная прибыль (убыток) отчетного	2330		

Наименование	На 31.12.2025	На 31.12.2024	На 31.12.2023
года			

10. Государственная помощь

В 2025 году Общество не получало государственную помощь в виде бюджетных ассигнований, субсидий, бюджетных кредитов или иных форм государственной поддержки. В связи с этим остатки по счету 86 «Целевое финансирование» отсутствуют, раскрытие информации согласно ПБУ 13/2000 не требуется.

11. Целевое финансирование

В 2025 году Общество не получало средств целевого финансирования из бюджетов любого уровня, а также от прочих организаций и лиц.

12. Информация о совершенных Обществом крупных сделках

В 2025 году Общество не совершало сделок, признаваемых в соответствии со статьей 46 Федерального закона от 08.02.1998 № 14-ФЗ «Об обществах с ограниченной ответственностью» крупными сделками. Сделок, связанных с приобретением, отчуждением или возможностью отчуждения имущества, стоимость которого составляет 25 и более процентов балансовой стоимости активов Общества, в отчетном периоде не проводилось.

13. Информация о сегменте

Общество не является плательщиком, обязанным раскрывать информацию по сегментам в соответствии с ПБУ 12/2010. В связи с этим, а также ввиду отсутствия публичного размещения ценных бумаг, информация о географических или операционных сегментах в настоящих пояснениях не приводится.

14. Информация о совместной деятельности

В 2025 году Общество не заключало договоров о совместной деятельности (договоров простого товарищества) и не принимало участия в ней. Активы, обязательства, доходы и расходы, связанные с осуществлением совместной деятельности, в бухгалтерском учете и отчетности отсутствуют.

15. Информация о прекращаемой деятельности

В 2025 году Общество не принимало решений о прекращении деятельности. Факты прекращения деятельности в отчетном периоде отсутствуют. Обществом не принимались решения о реорганизации и ликвидации.

16. Вознаграждения участникам Общества

В 2025 году выплаты дивидендов, распределение части прибыли, а также выплата иных вознаграждений или компенсаций участникам Общества не производились.

17. События после отчетной даты

События после отчетной даты, способные оказать существенное влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности Общества, а также изменить оценку активов и обязательств, отраженных в отчетности на 31.12.2025 г., отсутствуют. Решений о выплате дивидендов, реорганизации или существенном изменении конъюнктуры рынка в период с 01.01.2026 г. до даты подписания отчетности не принималось

18. Политика в отношении управления рисками

В процессе ведения хозяйственной деятельности Общество подвергается влиянию правовых и прочих внутренних и внешних факторов. Система управления рисками Общества направлена на идентификацию и минимизацию потенциального негативного воздействия

данных факторов на финансовое положение, ликвидность и финансовые результаты деятельности.

Риск изменения процентной ставки

Руководство оценивает риск изменения процентной ставки как минимальный. Общество не имеет привлеченных заемных средств с плавающей процентной ставкой и не ведет активную деятельность по кредитованию сторонних организаций, в связи с чем изменения рыночных процентных ставок не оказывают существенного влияния на показатели отчетности.

Финансовые риски (риск ликвидности)

Общество своевременно погашает собственные обязательства. Тем не менее, сохраняется потенциальная подверженность риску ликвидности, обусловленная внешними макроэкономическими факторами: волатильностью на финансовых рынках и высоким уровнем инфляции. Данные факторы могут оказывать давление на величину денежных потоков.

Риск начала процедуры банкротства

Руководство исключает возможность возникновения риска банкротства в обозримом будущем. Текущее финансовое состояние позволяет Обществу своевременно и в полном объеме исполнять все имеющиеся обязательства. Деятельность ведется исходя из принципа непрерывности.

Правовые (регуляторные) риски

Общество не исключает риски, связанные с изменением налогового законодательства. Существует вероятность того, что трактовка норм права налоговыми органами может не совпадать с позицией руководства. Это может привести к оспариванию порядка отражения операций и доначислению налогов, пеней и штрафов.

Страновые и региональные риски

Деятельность Общества сосредоточена в Российской Федерации. Руководство учитывает вероятность возникновения форс-мажорных обстоятельств, включая введение режимов чрезвычайной ситуации или стихийные бедствия, которые могут оказать краткосрочное влияние на операционную деятельность.

Указанные выше риски оцениваются руководством как управляемые. В отчетном периоде данные факторы не оказали существенного негативного влияния на финансовое положение и результаты деятельности Общества.

Бухгалтерская (финансовая) отчетность и пояснения к ней подписаны единоличным исполнительным органом ООО "АВТОДИЕС"**:**

Директор _____ /МАЖУРИНА А. В./

Дата подписания: «23» марта 2026 г.