

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2025 год

1. Деятельность

Основной вид деятельности организации в отчетном периоде:

Торговля мотоциклами, их деталями, узлами и принадлежностями; техническое обслуживание и ремонт мотоциклов (код ОКВЭД 45.40) Организация применяет упрощенную систему налогообложения (объект налогообложения — доходы, уменьшенные на величину расходов, ставка 15%).

Общество относится к субъектам малого предпринимательства и в соответствии с Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» имеет право на применение упрощенных способов ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Корректировки показателей бухгалтерской отчетности прошлых отчетных периодов ретроспективно не применялись.

Существенные ошибки прошлых отчетных периодов в отчетном году не выявлялись.

2. Учетная политика

Настоящая бухгалтерская отчетность соответствует федеральным стандартам бухгалтерского учета.

Бухгалтерский учет ведется с использованием специализированной бухгалтерской компьютерной программы "1С: Бухгалтерия 8", редакция 3.0.

Организация применяет упрощенные способы ведения бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности.

2.1. Учет основных средств

В составе основных средств учитываются активы, удовлетворяющие критериям признания и стоимостью более 40 000 рублей (пункт 5 ПБУ 6/01).

Переоценка основных средств не производится (пункт 15 ПБУ 6/01).

Для начисления амортизации основных средств применяется линейный способ для всех основных средств (п. 17 ПБУ 6/01).

Срок полезного использования основных средств определяется исходя из ожидаемого срока использования объекта и утверждается приказом руководителя (п. 20 ПБУ 6/01).

На 31.12.2025 года основные средства на балансе организации отсутствуют.

2.2. Учет нематериальных активов

Организация не будет проверять нематериальные активы на обесценение в порядке, определенном МСФО (п. 22 ПБУ 14/07).

Срок полезного использования нематериальных активов определяется исходя из срока действия прав организации на результат интеллектуальной деятельности или средство индивидуализации и периода контроля над активом (п. 26 ПБУ 14/07).

Переоценка нематериальных активов не производится (п. 17 ПБУ 14/07).

Стоимость нематериальных активов погашается путем накопления сумм амортизационных отчислений на отдельном счете.

Определение ежемесячной суммы амортизационных отчислений по нематериальному активу производится линейным способом (п. 28 ПБУ 14/07).

На 31.12.2025 года нематериальные активы на балансе организации отсутствуют.

2.3. Учет денежных средств

Операции перевода со счета на счет, вноса и снятия наличных отражаются на счете 57 "Переводы в пути".

2.4. 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
- офисную мебель
- 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 соответствует оценке последних по времени поступивших запасов (способ ФИФО).

3. Финансовые результаты

По итогам 2025 года:

- Выручка — 5 247 тыс. руб.
- Расходы по обычным видам деятельности — 3 564 тыс. руб.
- Проценты к уплате- 823 тыс. руб.
- Прочие расходы - 231 тыс. руб.
- Чистая прибыль — 535 тыс. руб.

По сравнению с 2024 годом произошло снижение выручки (с 47 338 тыс. руб. до 5 247 тыс. руб.), что обусловлено введением санкций и проблем с логистикой поставки основной номенклатурной группы в Россию.

4. Активы

По состоянию на 31.12.2025:

- Запасы — 6 194 тыс. руб.;
- Денежные средства — 62 тыс. руб.;
- Дебиторская задолженность — 3 416 тыс. руб.

5. Пассивы

Собственный капитал на 31.12.2025 составляет 6 946 тыс. руб.:

Обязательства:

- Долгосрочные обязательства – 1 684 тыс. руб.
- В т. ч. задолженность перед АО "АЛЬФА-БАНК" – 1 684 тыс. руб.
- Краткосрочные заемные средства – 217 тыс. руб.
- Краткосрочная кредиторская задолженность — 805 тыс. руб.;

По сравнению с 2024 годом наблюдается снижение обязательств.

6. Налогообложение

Организация применяет УСН (15% «доходы минус расходы»). Налог исчисляется в соответствии с главой 26.2 НК РФ.

7. Существенные факты хозяйственной деятельности

В отчетном периоде существенные факты хозяйственной деятельности, влияющие на финансовое положение организации, отсутствуют.

8. Заключение

Бухгалтерская отчетность достоверно отражает финансовое положение организации на 31 декабря 2025 года.

Несмотря на снижение объемов выручки, организация сохраняет положительный финансовый результат.

Директор
Анцупов Сергей Викторович

31 марта 2026 г.