

**Пояснения к бухгалтерской (финансовой) отчетности ООО «ГК «Автоспецтехника» за 2025 год.**

**Настоящие Пояснения являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской отчетности за 2025 год, подготовленной в соответствии с ФСБУ**

**Организация:** Общество с Ограниченной Ответственностью «Группа Компаний «Автоспецтехника» ООО «ГК «Автоспецтехника»

**Юридический адрес:** 355035, Ставропольский край, г. Ставрополь, Старомарьевское шоссе, дом 38, корпус Б, офис 22.

**ИНН 2634099723 КПП 263401001**

**Фактический адрес:** 355035, Ставропольский край, г. Ставрополь, Старомарьевское шоссе, дом 38, корпус Б, офис 22.

**Дата государственной регистрации:** 11.04.2017г. Межрайонная инспекция Федеральной налоговой службы № 11 по Ставропольскому краю

**Основным видом деятельности,** который ведет организация ООО является 45.11 торговля легковыми автомобилями и грузовыми автомобилями малой грузоподъемности

Все виды деятельности облагаются НДС. Уставный капитал Общества: на 31.12.2025 составляет 10 000,00 руб

**Сведения об обособленных подразделениях Общества:** 356300, Ставропольский край , Александровский район, с. Александровское, ул. Блинова , 1.

Учет финансово-хозяйственной деятельности обособленного подразделения ведется без выделенного баланса и расчетного счета. Прочие филиалы и представительства отсутствуют.

Организация арендует следующие помещения по договорам аренды: офисное помещение, площадью 18 кв м по Договору аренды нежилого помещения №07/25 от 09.01.2025г, заключенному с арендодателем ООО фирма «Ставмонтажналадка», по адресу- 355035, Ставропольский край, г. Ставрополь, Старомарьевское шоссе, дом 38, корпус Б, офис 22.

Среднесписочная численность персонала Общества по состоянию на 31 декабря 2024г. составляет 6 человека, на 31 декабря 2025 г. – 3 человек.

## **1. Основные положения учетной политики**

Бухгалтерская отчетность Общества сформирована в соответствии с действующими в Российской Федерации правилами бухгалтерского учета и отчетности.

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

Активы и обязательства Общества отражены обособленно от активов и обязательств собственников Общества и активов и обязательств других организаций. В бухгалтерской отчетности активы и обязательства отнесены к краткосрочным, если срок их обращения не превышает 12 месяцев со дня после отчетной даты. Все остальные активы и обязательства представлены в отчетности как долгосрочные. Факты хозяйственной деятельности Общества отнесены к тому отчетному периоду, в котором они имели место, независимо от фактического времени поступления или выплаты денежных средств, связанных с этими фактами. Принятая Обществом учетная политика применяется последовательно от одного отчетного года к другому.

Изменений в учетную политику в 2025 году не вносилось.

### **1.1. Учет основных средств**

Актив, удовлетворяющий условиям п. 4 ФСБУ 6/2020, относится к объектам ОС, если его стоимость больше 100 000 рублей.

В отношении активов, имеющих стоимость ниже лимита, ФСБУ 6/2020 «Основные

средства» не применяется. Затраты на приобретение, создание таких активов признаются расходами периода, в котором они понесены.

Срок полезного использования устанавливается для каждого объекта основных средств как период, в течение которого его использование будет приносить экономические выгоды (в месяцах) в соответствии с приказом руководителя при принятии объекта к учету.

После признания в бухгалтерском учете объект основных средств оценивается по первоначальной стоимости, переоценка не производится.

Начисление амортизации по всем группам основных средств производится линейным способом согласно п. 35 ФСБУ 6/2020 «Основные средства».

Ремонт основных средств отражается путем включения фактических затрат в расходы по мере выполнения ремонтных работ.

## **1.2. Учет нематериальных активов**

Нематериальные активы принимаются к бухгалтерскому учету по фактической (первоначальной) стоимости, определенной по состоянию на дату принятия его к учету.

Переоценка объектов НМА по текущей рыночной стоимости не производится. Проверка НМА на обесценение не производится.

Способ амортизации НМА является оценочным значением и устанавливается в отношении каждого объекта НМА исходя из расчета ожидаемого поступления будущих экономических выгод от его использования.

Амортизация нематериальных активов с определенным сроком полезного использования осуществляется линейным способом.

## **1.3. Учет сырья и материалов**

Материально-производственные запасы принимаются к бухгалтерскому учету по фактической цене приобретения или изготовления.

При отпуске материалов в производство и ином выбытии их оценка производится организацией по средней себестоимости.

Запасы, предназначенные для управленческих нужд, признаются несущественными активами. Затраты, которые должны включаться в стоимость таких запасов, признаются расходами периода, в котором были понесены.

## **1.4. Займы и кредиты**

Учет расходов по обязательствам в виде полученных займов и кредитов ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Учет расходов по займам и кредитам" ПБУ 15/2008, утвержденным Приказом Минфина России от 06.10.2008 № 107н.

Вся сумма начисленных в отчетном периоде процентов по кредитам и займам признается прочими расходами организации.

## **1.5. Учет аренды**

Не признаются права пользования активом и обязательства по аренде по договорам аренды без перехода права собственности и без сдачи в субаренду (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 (ФСБУ 25/2018).

Обязательство по аренде первоначально оценивается как сумма номинальных величин будущих арендных платежей на дату оценки.

## **1.6. Учет налога на прибыль**

Учет расчетов по налогу на прибыль ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Учет расчетов по налогу на прибыль организаций" ПБУ 18/02, утвержденным Приказом Минфина России от 19.11.2002 № 114н.

Информация о постоянных и временных разницах формируется в бухгалтерском учете на основании первичных учетных документов непосредственно по тем счетам бухгалтерского учета, в оценке которых они возникли. При этом постоянные и временные разницы отражаются в бухгалтерском учете обособленно в аналитическом учете.

### 1.7. Учет доходов и расходов

Учет доходов и расходов ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Доходы организации" ПБУ 9/99, утвержденным Приказом Минфина России от 06.05.1999 № 32н, Положением по бухгалтерскому учету "Расходы организации" ПБУ 10/99, утвержденным Приказом Минфина России от 06.05.1999 № 33н.

В качестве доходов по обычным видам деятельности учитываются:

- Выручка от сдачи имущества в аренду (субаренду).
- Учет выручки по обычным видам деятельности осуществляется на счете 90 «Продажи».

#### Расходы.

В качестве расходов по обычным видам деятельности учитываются расходы, связанные с получением доходов по обычным видам деятельности, перечень которых установлен в Учетной политике.

Расходы, учтенные на счете 44 "Расходы на продажу", ежемесячно списываются в дебет счета 90 "Продажи", субсчет 90-2 "Себестоимость продаж", в полной сумме.

### 1.8. Материально-производственные запасы (строка 1210 бухгалтерского баланса)

Информация о наличии и движении материально-производственных запасов отражена в Пояснениях 4.1. и 4.2. к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Материально-производственные запасы оценены в сумме фактических затрат на приобретение. При отпуске сырья и материалов в производство и ином выбытии материально-производственные запасы оцениваются по средней себестоимости.

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	За 2025 г.	12 801	-	113 247	(111 704)	-	-	X	X	14 344	-
в том числе:											
Сырье и материалы	За 2025 г.	417	-	275	(282)	-	-	-	-	410	-
Готовая продукция	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Товары	За 2025 г.	12 384	-	112 972	(111 422)	-	-	-	-	13 934	-
Затраты на доставку товаров до складов организации	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Незавершенное производство	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Расходы будущих периодов	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Иные виды запасов	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

### 1.9. Дебиторская задолженность (строка 1240 бухгалтерского баланса)

Информация о наличии дебиторской задолженности отражена в Пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Наименование показателя	Период	на 31.12.2025
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	За 2025 г.	4 408
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	1 035
Расчеты с покупателями и заказчиками	За 2025 г.	2
Расчеты с прочими поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	-
Расчеты с прочими покупателями и заказчиками	За 2025 г.	-
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	За 2025 г.	13
Авансы по аренде (лизингу)	За 2025 г.	-
Расчеты по налогам и сборам	За 2025 г.	682
Расчеты по НДС, не отраженные на ЕНС	За 2025 г.	56
Расчеты по ЕНС	За 2025 г.	-
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	За 2025 г.	34
Расчеты с персоналом по оплате труда	За 2025 г.	-
Расчеты с подотчетными лицами	За 2025 г.	1 992
Расчеты с персоналом по прочим операциям	За 2025 г.	536
Расчеты по вкладам в уставный (складочный) капитал	За 2025 г.	10
Расходы будущих периодов	За 2025 г.	48
Выполненные этапы по незавершенным работам	За 2025 г.	-
Расчеты с факторинговыми компаниями	За 2025 г.	-
Итого	За 2025 г.	4 408

#### 1.10. Кредиторская задолженность (строка 1520 бухгалтерского баланса)

Информация о наличии кредиторской задолженности отражена в Пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Наименование показателя	Период	На конец периода
Долгосрочные обязательства - всего	За 2025 г.	75
Долгосрочные займы	За 2025 г.	75
Краткосрочные обязательства - всего	За 2025 г.	7 750
в том числе:		
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	1 623
Расчеты с покупателями и заказчиками	За 2025 г.	88
Расчеты с прочими поставщиками и	За 2025 г.	-
Расчеты с прочими покупателями и заказчиками	За 2025 г.	-
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	За 2025 г.	2 494
Расчеты по аренде	За 2025 г.	2 155
Краткосрочные кредиты	За 2025 г.	-
Краткосрочные займы	За 2025 г.	-
Расчеты по налогам и сборам	За 2025 г.	420
Расчеты по НДС, не отраженные на ЕНС	За 2025 г.	-
Расчеты по ЕНС	За 2025 г.	970
Расчеты по социальному страхованию и	За 2025 г.	-
Расчеты с персоналом по оплате труда	За 2025 г.	-
Расчеты с подотчетными лицами	За 2025 г.	-
Расчеты с персоналом по прочим операциям	За 2025 г.	-
Расчеты по вкладам в уставный (складочный) капитал	За 2025 г.	-
Доходы, полученные в счет будущих периодов	За 2025 г.	-
Итого	За 2025 г.	7 750

### 1.11. Выручка (доходы) от реализации (строка 2110 Отчета о финансовых результатах)

Выручка от реализации товаров (работ, услуг) составила 122 339 266,66.руб. в 2025 году (без НДС).

### 1.12. Расходы по обычным видам деятельности (строка 2120 Отчета о финансовых результатах)

Анализ выручки в течение года свидетельствует о положительной динамике развития финансово-хозяйственной деятельности Общества.

Наименование показателя	За 2025 г.
Материальные затраты	110 704
Затраты на оплату труда	688
Отчисления на социальные нужды	201
Амортизация	1 948
Прочие затраты	6 931
Итого по элементам	120 472
Изменение остатков (прирост [-], уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции	-
Итого расходы по обычным видам деятельности	120 472

### 1.13. Прочие доходы и расходы

Детализация к строке 2340 «Прочие доходы» отчета о финансовых результатах:

91.01 Прочие доходы	в рублях
Реализация основных средств	1 548 611,18
<b>Итого</b>	<b>1 548 611,18</b>

Сумма доходов от реализации прочего имущества указана без НДС.

Детализация к строке 2350 «Прочие расходы» отчета о финансовых результатах:

91.02	в рублях
Прочие внереализационные доходы и расходы	240 000,00
Расходы на услуги банков	46 405,37
Реализация основных средств	
Списание выделенного НДС на прочие расходы	36 147,38
Штрафы, пени и неустойки к получению (уплате)	2 180 656,20
<b>Итого</b>	<b>2 503 208,95</b>

Сумма расходов от реализации прочего имущества указана без НДС.

#### **1.14. Основные факторы , влияющие на выручку**

Выручка организации за отчетный период составила 188 тыс рублей что ниже на 537 тыс рублей аналогичного показателя прошлого года. Уменьшение данного показателя связано со штрафными санкциями присужденные решением суда по договору поставки на сумму 2069655,20 руб .

#### **1.15. Соблюдение принципа непрерывности деятельности**

Общество не имеет никаких планов или намерений прекращения, либо существенного сокращения деятельности.

Обществом не принимались решения о прекращении каких-либо видов деятельности, а также не происходило выделения отдельных видов деятельности в самостоятельные юридические лица.

Бухгалтерская отчетность Общества подготовлена исходя из допущения о том, что Общество будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем, и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности Общества, и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке. Руководство не располагает информацией о существенных неопределенностях, связанных с событиями или условиями, которые могут вызывать существенное сомнение в способности Общества продолжать деятельность на непрерывной основе.

Генеральный директор \_\_\_\_\_ Чепигина Татьяна Сергеевна

30 марта 2026 г.