

**ПОЯСНЕНИЯ
К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ ЗА 2025
ГОД**

Общество с ограниченной ответственностью «ВладАвтоЛинии»

Годовая бухгалтерская отчетность за 2025 год составлена в соответствии с действующим законодательством РФ.

В 2025 году 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.

I. Общие сведения

Общество с ограниченной ответственностью «ВладАвтоЛинии» (далее «Общество») создано в 19.02.2021г., осуществляет в 2025г. следующие виды деятельности:

- грузовые перевозки по ОКВЭД 49.41 Деятельность автомобильного грузового транспорта

Численность персонала Общества по состоянию на 31 декабря 2025 г. составила 4 человека.

Общество зарегистрировано по адресу: город Владимир, с Кусуново, ул Волозинская, д. 8А

Общее руководство осуществляет единоличный исполнительный орган Общества

(Генеральный директор) - Якунин Александр Романович.

Размер уставного капитала на 31.12.2025 составляет 10 000 руб. (в т.ч. оплаченный)

Участники: Якунин Александр Романович

II. Учетная политика

Настоящая бухгалтерская отчетность Общества подготовлена на основе следующей учетной политики:

1. Основы составления

Бухгалтерская отчетность сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, установленных Федеральным законом «О бухгалтерском учете», а также с федеральными стандартами бухгалтерского учета РФ.

Общество вправе применять упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, включая бухгалтерскую отчетность, на основании чего не применяет следующие Положения по бухгалтерскому учету:

- Положение по бухгалтерскому учету «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» (ПБУ 8/2010), утвержденное Приказом Минфина России от 13.12.2010 № 167н.
(Основание: п. 3 ПБУ 8/2010);
- Положение по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций» (ПБУ 18/02), утвержденное Приказом Минфина России от 19.11.2002 № 114н.
(Основание: п. 2 ПБУ 18/02);
- Положение по бухгалтерскому учету «Информация о связанных сторонах» (ПБУ 11/2008), утвержденное Приказом Минфина России от 29.04.2008 № 48н.
(Основание: п. 3 ПБУ 11/2008);

- Положение по бухгалтерскому учету «Информация по сегментам» (ПБУ 12/2010), утвержденное Приказом Минфина России от 08.11.2010 № 143н. (Основание: п. 2 ПБУ 12/2010);
- Положение по бухгалтерскому учету «Информация по прекращаемой деятельности» (ПБУ 16/02), утвержденное Приказом Минфина России от 02.07.2002 № 66н. (Основание: п. 3.1 ПБУ 16/02).

2. Нематериальные активы

Затраты на приобретение, создание, улучшение объектов, которые подлежат принятию к бухгалтерскому учету в качестве НМА, признаются в составе расходов по обычным видам деятельности в полной сумме по мере их осуществления. (пп. «б» п. 4 ФСБУ 26/2020)

По всем видам амортизируемых нематериальных активов, которые приобретены ранее применяется линейный способ начисления амортизации.

Переоценка НМА не производится.

Проверка на обесценение НМА не производится.

3. Основные средства

Учет основных средств ведется в соответствии с ФСБУ 6/2020.

В Организации к основным средствам относятся активы, соответствующие требованиям Положения по бухгалтерскому учету основных средств, принятые к учету в установленном порядке с момента готовности их к эксплуатации, включая специальные инструменты и специальные приспособления и другие соответствующие объекты со сроком полезного использования более 12 месяцев.

Объекты основных средств принимаются к учету по первоначальной стоимости, равной фактическим затратам на приобретение (сооружение, изготовление).

Организация, принимая к учету актив, удовлетворяющий условиям п. 4 ФСБУ 6/2020, относит его к объектам основных средств с учетом стоимостного критерия. Объект принимается в состав основных средств, если его стоимость больше 100 000 тыс. рублей. Если его стоимость не превышает установленного лимита, то актив не признается объектом основных средств, а затраты на приобретение, создание такого актива отражаются в составе расходов периода, в котором они понесены. Для обеспечения контроля за сохранностью активов со сроком использования более 12 месяцев, не отнесенных в состав ОС, стоимость таких активов принимается на забалансовый учет. Основание. п. 5 ФСБУ 6/2020.

Фактические затраты Общества в объекты, которые впоследствии будут приняты к бухгалтерскому учету в качестве основных средств принимаются к учету в качестве вложений во внеоборотные активы.

Лимит стоимости малоценных активов составляет: 100 000 руб.

Затраты на приобретение, создание данных активов признаются расходами за тот период, в котором они понесены. Учет незначительных активов ведется на счете 10.21 «Малоценное оборудование и запасы».

В бухгалтерском балансе основные средства показаны по первоначальной стоимости за минусом сумм амортизации, накопленной за все время эксплуатации.

Расчет амортизации по всем объектам определяется линейным способом, переоценка не проводится.

Проверка на обесценение основных средств Обществом не производится в связи с применением упрощенных способов ведения бухгалтерского учета.

4. Учет предметов лизинга

Предмет лизинга на дату предоставления учитывается в качестве права пользования активом (ППА). Учет ППА полученного в лизинг имущества ведется в порядке, установленном (п. 10 ФСБУ 25/2018) для основных средств.

В связи с тем, что Общество вправе применять упрощенные способы учета, ППА учитывается по фактической стоимости исходя из первоначальной оценки обязательства по лизингу и суммы лизинговых платежей.

Иные затраты формирующие фактическую стоимость ППА, признаются расходами периода, в котором они осуществлены (п. 13 ФСБУ 25/2018).

Фактическая стоимость ППА изменяется, когда пересматривается стоимость при изменении условий договора лизинга (п. 21 ФСБУ 25/2018).

Затраты на ремонт

Затраты на проведение текущих и капитальных ремонтов, технического осмотра, технического обслуживания объектов основных средств, лизингового имущества включаются в расходы отчетного периода Общества.

5. Незавершенные вложения во внеоборотные активы

Незавершенные вложения во внеоборотные активы включают вложения во внеоборотные активы, не принятые в состав основных средств, нематериальных активов и доходных вложений в материальные ценности.

6. Финансовые вложения

Финансовые вложения учитываются в соответствии с Положением по бухгалтерскому учёту «Учёт финансовых вложений» (ПБУ 19/02), утверждённым приказом Минфина России от 10.12.2002 №126н.

7. Материально-производственные запасы

Материально-производственные запасы делятся на следующие группы:

- материалы;
- прочие МПЗ.

Единицей бухгалтерского учета запасов является (п. 6 ФСБУ 5/2019):

- номенклатурный номер;

Общество применяет упрощенные способы ведения учета запасов, предусмотренные п. 17 ФСБУ 5/2019 "Запасы".

Организация не применяет ФСБУ 5/2019 "Запасы" в отношении запасов, предназначенных для управленческих нужд. Затраты, подлежащие включению в стоимость таких запасов согласно данному ФСБУ, учитываются в расходах периода, в котором они понесены.

Поступившие в организацию материалы принимаются к учету на счет 10 "Материалы" по фактической себестоимости (включая ТЗР).

При отпуске материалов в ремонт и ином выбытии их оценка производится организацией по методу ФИФО.

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).

8. Расходы будущих периодов

Расходы, произведенные Обществом в отчетном году, но относящиеся к следующим отчетным периодам, отражены как расходы будущих периодов. Эти расходы описываются по назначению равномерно в течение периодов, к которым они относятся.

9. Задолженность покупателей и заказчиков

Задолженность покупателей и заказчиков определяется исходя из цен, установленных договорами между Обществом и покупателями (заказчиками) с учетом всех предоставленных Обществом скидок (накидок) и НДС.

Нереальная к взысканию задолженность списывается с баланса по мере признания ее таковой. Указанная задолженность учитывается за балансом в течение пяти лет с момента списания для наблюдения за возможностью ее взыскания в случае изменения имущественного положения должника.

10. Краткосрочные и долгосрочные активы и обязательства

В бухгалтерском балансе финансовые вложения, дебиторская и кредиторская задолженность, включая задолженность по кредитам и займам, оценочные обязательства относятся к краткосрочным, если срок обращения (погашения) их не превышает 12 месяцев после отчетной даты. Остальные указанные активы и обязательства отражаются как долгосрочные.

11. Капитал и расчеты с участниками

Уставный капитал отражается в сумме номинальной стоимости долей участников Общества в соответствии с величиной, установленной в Уставе Общества.

12. Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы

Общество не признает оценочное обязательство по ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы», так как применяет упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, включая упрощенную бухгалтерскую (финансовую) отчетность.

13. Признание доходов

Выручка от продажи товаров и оказания услуг признается по мере отгрузки продукции, товаров покупателям (или оказания услуг) и предъявления им расчетных документов (методом начисления). Она отражается в отчетности за минусом скидок, предоставленных покупателям.

В составе прочих доходов Общества учитываются:

- суммы возмещения ущерба
- Разница стоимости возврата и фактической стоимости товаров

14. Признание расходов

Себестоимость продаж включает расходы, связанные с продажей товаров и оказанием услуг, за исключением коммерческих и управленческих расходов.

Управленческие расходы ежемесячно признаются в качестве расходов по обычным видам деятельности в полном размере.

В составе прочих расходов учитываются:

- налоги и сборы,
- и прочие расходы, отличные от себестоимости продаж, коммерческих и управленческих расходов.

15. Основные положения учетной политики

Учетная политика разработана в соответствии с действующими законодательными актами, нормативными положениями, регулирующими ведение бухгалтерского учета и составление бухгалтерской (финансовой) отчетности в Российской Федерации.

Ответственность за ведение бухгалтерского учета, формирование бухгалтерской отчетности и за достоверность бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества несет Генеральный директор.

Бухгалтерский учет в Обществе ведется автоматизированным способом с применением лицензированного программного продукта «1С Бухгалтерия».

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.

Ключевые положения учетной политики по разделам учета.

Основные средства:

- расчет амортизации по всем объектам определяется линейным способом;
- переоценка не проводится.
- Оценка при списании МПЗ осуществляется по методу ФИФО.

Финансовый результат от текущей деятельности определяется:

- от реализации товаров, работ, услуг — по отгрузке и как разница между начисленными доходами и расходами за отчетный период.

Отчетность

Начиная с отчетности за 2021 г. организация составляет упрощенную бухгалтерскую отчетность по образцам, утвержденным ФСБУ 4/2023.

III. Раскрытие существенных показателей

1. Основные средства

По статье «Материальные внеоборотные активы» по строке 1150 бухгалтерского баланса по состоянию на 31.12.2025 отражены основные средства и стоимость лизингового имущества по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации.

4. Основные средства

4.1. Наличие и движение основных средств

Наименование показателя	Период	На начало года		поступило	Изменения за период						На конец периода		
		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение		списано		амортизация	обесценение	переоценка		переклассифицировано		
					первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение			первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленная амортизация	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	
Основные средства (за исключением инвестиционной недвижимости) - всего	За 2025 г.	7 336	-1984990,16	-	-	-	-1035647,04	-	-	-	-	7 336	-3020637,2
	За 2024 г.	9 825	-1675432,52	-	-2488719,31	873	-1182532,88	-	-	-	-	7 336	-1984990,16
Транспортные средства	За 2025 г.	7 336	-1984990,16	-	-	-	-1035647,04	-	-	-	-	7 336	-3020637,2
	За 2024 г.	9 825	-1675432,52	-	-2488719,31	873	-1182532,88	-	-	-	-	7 336	-1984990,16

4.2. Наличие и движение прав пользования активами

Наименование показателя	Период	На начало года		поступило (с учетом пересмотра фактической стоимости)	Изменения за период				На конец периода		
		фактическая (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение		списано (с учетом пересмотра фактической стоимости)		амортизация	обесценение	переоценка		
					фактическая (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение			фактическая (переоцененная) стоимость	накопленная амортизация	
Права пользования активами - всего	За 2025 г.	48 574	-4733607,95	8 240	-12631465,38	1 282	-7832249,36	-	-	44 183	-11284025,95
	За 2024 г.	10 410	-123928,58	50 182	-12018318,62	283	-4892463,33	-	-	48 574	-4733607,95
Транспортные средства	За 2025 г.	48 574	-4733607,95	8 240	-12631465,38	1 282	-7832249,36	-	-	44 183	-11284025,95
	За 2024 г.	10 410	-123928,58	50 182	-12018318,62	283	-4892463,33	-	-	48 574	-4733607,95

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	37 214	49 191	18 435
в том числе:			
Транспортные средства	37 214	49 191	18 435

4.4. Основные средства, в отношении которых имеются ограничения использования

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Основные средства, пригодные для использования, но не используемые, (когда это не связано с сезонными особенностями деятельности организации) - всего	-	-	-
Основные средства, предоставленные за плату во временное пользование - всего	-	-	-
Основные средства, в отношении использования которых имеются ограничения имущественных прав организации, - всего	-	-	-

4.5. Капитальные вложения в основные средства (за исключением инвестиционной недвижимости)

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период				На конец периода	
		фактические затраты	накопленное обесценение	затраты	обесценение	списано	принято к учету в качестве основных средств	фактические затраты	накопленное обесценение
Капитальные вложения на приобретение основных средств - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	47 363	-	-	-47362779,15	-	-
в том числе:									
	Другие виды основных средств								
Транспортные средства	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	47 363	-	-	-47362779,15	-	-

2. Запасы

В статью «Запасы» по строке 1210 бухгалтерского баланса включена стоимость материально-производственных запасов, а именно стоимость приобретенных запасных частей для ремонта автомобилей

3. Дебиторская и кредиторская задолженность

Дебиторская задолженность отражена по состоянию на 31.12.2025 по строке 1240 бухгалтерского баланса.

Общество представляет в бухгалтерском балансе общую свернутую сумму задолженности (переплаты) по всем налогам, сборам и иным обязательным платежам, расчеты по которым осуществляются через единый налоговый счет.

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	в восстановление резерва				
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	За 2025 г.	2 882	-	1 821	-	-2017471,75	-	-	-	-	2 686	-
	За 2024 г.	1 592	-	2 421	-	-1130167,65	-	-	-	-	2 882	-
в том числе:												
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	749	-	808	-	-263343,66	-	-	-	-	1 304	-
	За 2024 г.	533	-	348	-	-132284,66	-	-	-	-	749	-
Расчеты с покупателями и заказчиками	За 2025 г.	1 958	-	902	-	-1684938,2	-	-	-	-	1 175	-
	За 2024 г.	974	-	1 899	-	-(915)	-	-	-	-	1 958	-
Авансы по аренде (лизингу)	За 2025 г.	7	-	-	-	-(7)	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты по налогам и сборам	За 2025 г.	-	-	4	-	-	-	-	-	-	4	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты по НДС, не отраженные на ЕНС	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты по ЕНС	За 2025 г.	96	-	82	-	-	-	-	-	-	179	-
	За 2024 г.	6	-	91	-	-	-	-	-	-	96	-
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	За 2025 г.	3,59	-	10,14	-	-	-	-	-	-	13,73	-
	За 2024 г.	3,59	-	-	-	-	-	-	-	-	3,59	-
Расходы будущих периодов	За 2025 г.	79	-	25	-	-79189,99	-	-	-	-	25	-
	За 2024 г.	72	-	83	-	-75723,99	-	-	-	-	79	-
Итого	За 2025 г.	2 882	-	1 821	-	-(2 017)	-	-	-	X	2 686	-
	За 2024 г.	1 592	-	2 421	-	-(1 130)	-	-	-	X	2 882	-

7.2. Просроченная дебиторская задолженность						
Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.		На 31 декабря 2024 г.		На 31 декабря 2023 г.	
	по условиям договора	балансовая стоимость	по условиям договора	балансовая стоимость	по условиям договора	балансовая стоимость
Всего	2 479	2 479	2 707	2 707	1 508	1 508
в том числе:						
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	1 304	1 304	749	749	533	533
Расчеты с покупателями и заказчиками	1 175	1 175	1 958	1 958	974	974

Кредиторская задолженность отражена по состоянию на 31.12.2025 по строке 1520 бухгалтерского баланса в разрезе краткосрочной задолженности.

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.	47 040	-	-	-13842336,77	-	-	33 198
	За 2024 г.	21 600	29 977	-	-4536992,33	-	-	47 040
Расчеты по аренде	За 2025 г.	38 126	-	-	-11117855,01	-	-	27 008
	За 2024 г.	8 922	29 977	-	-773056,96	-	-	38 126
Долгосрочные кредиты	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Долгосрочные займы	За 2025 г.	8 914	-	-	-2724481,76	-	-	6 190
	За 2024 г.	12 678	-	-	-3763935,37	-	-	8 914
Краткосрочные обязательства - всего	За 2025 г.	7 429	2 079	-	-1730261,29	-	-	7 777
	За 2024 г.	1 004	6 521	11	-107208,37	-	-	7 429
в том числе:								
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	3 758	1 336	-	-92826,59	-	-	5 000
	За 2024 г.	89	3 706	11	-47265,37	-	-	3 758
Расчеты с покупателями и заказчиками	За 2025 г.	33	-	-	-	-	-	33
	За 2024 г.	28	30	-	-(25)	-	-	33
Расчеты с прочими покупателями и заказчиками	За 2025 г.	3	-	-	-	-	-	3
	За 2024 г.	3	-	-	-	-	-	3
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	За 2025 г.	180	6	-	-	-	-	186
	За 2024 г.	187	-	-	-(7)	-	-	180
Расчеты по аренде	За 2025 г.	3 120	737	-	-1559442,6	-	-	2 297
	За 2024 г.	607	2 512	-	-	-	-	3 120
Расчеты по налогам и сборам	За 2025 г.	26	-	-	-	-	-	26
	За 2024 г.	24	15	-	-(13)	-	-	26
Расчеты по НДС, не отраженные на ЕНС	За 2025 г.	278	-	-	-(70)	-	-	208
	За 2024 г.	47	231	-	-	-	-	278
Расчеты по ЕНС	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	За 2025 г.	32	-	-	-7748,1	-	-	25
	За 2024 г.	5	27	-	-	-	-	32
Расчеты с персоналом по оплате труда	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	15	-	-	-(15)	-	-	-
Итого	За 2025 г.	54 469	2 079	-	-(15 572)	-	X	40 975
	За 2024 г.	22 604	36 498	11	-(4 644)	-	X	54 469

8.2. Просроченные обязательства (за исключением оценочных обязательств)

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Всего	4 999	3 783	114
в том числе:			
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	4 966	3 750	86
Расчеты с покупателями и заказчиками	33	33	28

По строке 1450 отражена задолженность по лизинговым договорам.

3. Отчет о финансовых результатах

Отчет о финансовых результатах формируется по методу начисления – доходы и расходы отражаются в том отчетном (налоговом) периоде, в котором они имели место, независимо от фактического поступления или выплаты денежных средств (ПБУ 9/99 п. 12) Коммерческие и управленческие расходы признаются в себестоимости полностью в отчетном году их признания в качестве расходов по обычным видам деятельности (ПБУ 10/99 п.9).

4. Информация по прекращаемой деятельности

Общество по результатам хозяйственной деятельности не имеет оснований, предусмотренных п. 4 ПБУ 16/02 для прекращения своей деятельности, либо отдельных ее направлений.

5. События после отчетной даты.

События после отчетной даты 31 декабря 2025 г., которые могли бы оказать существенное влияние на финансовое положение ООО «ВладАвтоЛинии», отсутствуют.

Генеральный директор ООО «ВладАвтоЛинии»

Якунин А.Р.