Общество с ограниченной ответственностью «МТ-АВТО»

Пояснения к бухгалтерскому балансу на 31.12.2025 и отчету о финансовых результатах за 2025 год в текстовой форме

1. Краткая характеристика деятельности организации

1.1. Сокращенное наименование – ООО «МТ-АВТО»

1.2. Юридический адрес 125040, Город Москва, вн.тер.г. муниципальный округ Беговой, пр-кт Ленинградский, д. 7, стр. 1, помещ. 1/2

1.3. Дата государственной регистрации__22.09.2020_____

1.4. Численность сотрудников: 2

1.5. Уставный капитал составляет__10 000 руб__.

Участниками являются:

- Майоров С.А с долей 50 процентов УК;
- Тихонов П.Е. с долей 50 процентов УК;

1.6. Перечень видов деятельности, из них обычных видов деятельности:

- *Техническое обслуживание и ремонт автотранспортных средств (45.20)* ;

1.7. Сведения о руководстве и главном бухгалтере

Единоличный исполнительный орган Общества – Генеральный директор – Майоров Сергей Анатольевич.

Ведение бухгалтерского учета в Обществе осуществляет – Генеральный директор – Майоров Сергей Анатольевич.

2. Информация об учетной политике

Организация находится на УСНО и применяет объект налогообложения "Доходы минус расходы".

Бухгалтерская отчетность сформирована в соответствии с федеральными стандартами бухгалтерского учета РФ. Изменения в учетную политику в отчетном периоде не вносились. Бухгалтерская (финансовая) отчетность за 2025 год 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.

2.1. Неиспользуемые стандарты

Организация 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).

2.2. Исправление ошибок и изменение учетной политики

2.2.1. Организация, являясь СМП, который вправе применять упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, включая бухгалтерскую отчетность, исправляет существенные ошибки предшествующего отчетного года, выявленные после утверждения бухгалтерской отчетности за этот год, без ретроспективного пересчета сравнительных показателей отчетности с включением прибыли или убытка, возникших в результате исправления указанной ошибки, в состав прочих доходов или расходов текущего отчетного периода. (Основание: п. п. 9, 14 ПБУ 22/2010)

2.2.2. Организация, являясь СМП, который вправе применять упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, включая бухгалтерскую отчетность, отражает в бухгалтерской отчетности последствия изменения Учетной политики перспективно. Исключение составляют случаи, когда иной порядок установлен законодательством РФ и (или) нормативным правовым актом по бухгалтерскому учету. (Основание: п. 15.1 ПБУ 1/2008)

2.3. Учет основных средств и капитальных вложений в них

2.3.1. Капитальные вложения в основные средства оцениваются в упрощенном порядке:

- без включения процентов, связанных с капвложениями;
- без учета скидок, уступок, вычетов, премий, льгот, предоставляемых поставщиком;
- без учета дисконтирования в случае длительной отсрочки (рассрочки) платежа.

Затраты, не включенные в сумму капвложений в ОС, признаются расходами периода, в котором они понесены. (Основание: пп. «а» п. 4 ФСБУ 26/2020, п. 12 ФСБУ 6/2020)

2.3.2. При осуществлении капитальных вложений в ОС организация определяет фактические затраты (в части оплаты неденежными средствами) в сумме балансовой стоимости передаваемых активов, фактических затрат на выполнение работ, оказание услуг, вне

зависимости от возможности определения справедливой стоимости как передаваемых, так и приобретаемых активов, работ, услуг. (Основание: п. 13 ФСБУ 26/2020)

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

Если его стоимость не превышает установленного лимита, то актив не признается, а затраты на приобретение, создание такого актива отражаются в составе расходов периода, в котором они понесены. Для обеспечения контроля за сохранностью указанных активов они принимаются на забалансовый учет. (Основание: п. 5 ФСБУ 6/2020)

2.3.4. Все объекты ОС после признания учитываются по первоначальной стоимости, переоценка не производится. (Основание: пп. «а» п. 13 ФСБУ 6/2020)

2.3.5. Организация не проверяет ОС на обесценение. (Основание: п. 3 ФСБУ 6/2020)

2.3.6. Организация не проверяет капитальные вложения на обесценение. (Основание: пп. «а» п. 4 ФСБУ 26/2020)

2.3.7. Начисление амортизации начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта ОС в бухгалтерском учете, и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем его списания с учета. (Основание: п. 33 ФСБУ 6/2020)

2.3.8. По всем объектам ОС, за исключением ОС, которые не подлежат амортизации, амортизация начисляется линейным способом. (Основание: п. 35 ФСБУ 6/2020)

2.4. Учет нематериальных активов

2.4.1. 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. (Основание: пп. «б» п. 4 ФСБУ 26/2020)

2.5. Учет запасов

2.5.1. Организация принимает к бухгалтерскому учету приобретенные запасы по цене поставщика без учета скидок, вычетов, премий и льгот. При этом затраты, подлежащие включению в стоимость запасов согласно ФСБУ 5/2019 (затраты на заготовку, доставку и т.д.), включаются в состав расходов периода, в котором понесены. (Основание: п. 17 ФСБУ 5/2019)

2.5.2. При отпуске материалов в производство и ином выбытии их оценка производится организацией по себестоимости каждой единицы.

Себестоимость запасов, которые не могут обычным образом заменять друг друга, а также запасов, учитываемых в специальном порядке (драгоценные металлы, драгоценные камни), рассчитывается в отношении каждой единицы учета запасов. (Основание: пп. «а» п. 36, п. 38 ФСБУ 5/2019)

2.5.3. Резерв под обесценение запасов не создается. Организация отражает запасы в учете и отчетности на отчетную дату по фактической себестоимости. (Основание: п. 32 ФСБУ 5/2019)

2.6. Учет финансовых вложений

2.6.1. Последующая оценка всех финансовых вложений производится в порядке, установленном ПБУ 19/02 для финансовых вложений, по которым текущая рыночная стоимость не

определяется. Переоценка финансовых вложений, по которым определяется текущая рыночная стоимость, не производится. (Основание: п. 19 ПБУ 19/02)

2.6.2. При выбытии ценных бумаг их стоимость определяется по первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений. (Основание: п. 26 ПБУ 19/02)

2.7. Выявление сомнительной дебиторской задолженности

2.7.1. Проверка дебиторской задолженности на предмет необходимости создания (корректировки) резерва по сомнительным долгам осуществляется на конец каждого отчетного периода. (Основание: п. 23 ФСБУ 4/2023)

2.7.2. При квалификации задолженности в качестве сомнительной учитываются следующие обстоятельства:

- нарушение должником сроков исполнения обязательства;
- значительные финансовые затруднения должника, ставшие известными из СМИ или других источников;
- возбуждение процедуры банкротства в отношении должника.

2.7.3. Величина резерва определяется отдельно по каждому сомнительному долгу в зависимости от финансового состояния (платежеспособности) должника и оценки вероятности погашения долга полностью или частично.

(Основание: абз. 4 п. 70 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности)

2.8. Учет аренды

2.8.1. Организация признает предмет аренды на дату получения предмета аренды в качестве права пользования активом с одновременным признанием обязательства по аренде. Право пользования активом отражается на субсчете «Права пользования активами» к счету 01 «Основные средства». (Основание: п. 10 ФСБУ 25/2018)

2.8.2. Организация использует право не признавать предмет аренды в качестве права пользования активом и обязательство по аренде. Решение об использовании этого права в отношении каждого предмета аренды, в отношении которого выполняются указанные ниже условия, закрепляется отдельным приказом руководителя.

Право используется, если одновременно выполняются следующие условия:

1) договором не предусмотрен переход права собственности на предмет аренды к арендатору (а также отсутствует возможность выкупа арендатором предмета аренды по цене значительно ниже его справедливой стоимости на дату выкупа);
2) не предполагается предоставление предмета аренды в субаренду. (Основание: п. п. 11, 12 ФСБУ 25/2018)

2.8.3. Если организация принимает решение не признавать право пользования активом и обязательство по аренде, то арендные платежи она учитывает в качестве расхода равномерно в течение срока действия договора аренды. (Основание: п. 11 ФСБУ 25/2018)

2.9. Учет расходов и доходов

2.9.1. Расходы, учтенные на счете 26 «Общепроизводственные расходы», ежемесячно списываются в дебет счета 90 «Продажи» в полной сумме.

(Основание: абз. 2 п. 9 ПБУ 10/99, Инструкция по применению Плана счетов (пояснения к счету 44))

2.10. Бухгалтерская отчетность

2.10.1. Организация применяет упрощенные формы бухгалтерского баланса и отчета о финансовых результатах, основанные на формах из Приложения № 9 к ФСБУ 4/2023, в которых в отношении показателей, объединенных в группы, приводятся только итоговые показатели по группам без детализации внутри групп.

Отчет об изменениях капитала и отчет о движении денежных средств не составляются.

Формы бухгалтерской отчетности, применяемые организацией, бухгалтерский баланс и отчет о финансовых результатах.

(Основание: пп. «а» п. 52, п. п. 53, 63 ФСБУ 4/2023)

2.10.2. Расходы на приобретение несущественных активов стоимостью менее установленного лимита, не признаваемых в составе ОС, включаются в тот показатель отчета о финансовых результатах, в который включалась бы амортизация основных средств в отсутствие такого лимита. При раскрытии элементов затрат на производство в пояснениях указанные расходы отражаются вместе с амортизацией.

(Основание: п. 9 Рекомендации Р-126/2021-КпР)

3. Инвентаризация

В ходе инвентаризации недостач и излишков не установлено.

6. Основные факторы, повлиявшие на результаты деятельности

Выручка организации за отчетный период составила _1099 т.р., что ниже аналогичного показателя прошлого года. Уменьшение данного показателя связано с увеличением стоимости услуг аренды и повышения уровня заработной платы и связанных налоговых расходов.

4. Соблюдение принципа непрерывности деятельности

Бухгалтерская (финансовая) отчетность за отчетный год была подготовлена на основе принципа непрерывности деятельности.

5. По состоянию на 31.12.2025 г. по строке 1230 «**Дебиторская задолженность**» бухгалтерского баланса за 2025 год отражена дебиторская задолженность в сумме 29 тыс. руб., в том числе наиболее крупные дебиторы (контрагенты – поставщики, арендаторы) (тыс. руб.):

Наименование дебитора	Сумма дебиторской задолженности по состоянию на 31.12.2025 г., тыс. руб.
Прочие дебиторы	10
Расходы будущих периодов	
Расчеты по налогам и сборам	19
Прочие	
Обеспечительные платежи выданные	
Итого	29

6. По состоянию на 31.12.2025 г. по строке 1520 «Кредиторская задолженность» бухгалтерского баланса за 2025 год отражена кредиторская задолженность в сумме 22 тыс. руб., в том числе наиболее крупные кредиторы (контрагенты – арендаторы) (тыс. руб.):

Наименование кредитора	Сумма кредиторской задолженности по состоянию на 31.12.2025 г., тыс. руб.
Расчеты по страховым взносам	20
Расчеты по налогам и сборам	
Обеспечительные платежи полученные	
Прочие	2
Итого	22

7. Финансовые вложения.

Последующая оценка всех финансовых вложений производится в порядке, установленном ПБУ 19/02 для финансовых вложений, по которым текущая рыночная стоимость не определяется. Переоценка финансовых вложений, по которым определяется текущая рыночная стоимость, не производится. (Основание: п. 19 ПБУ 19/02).

При формировании Отчета о финансовых результатах за 2025 год прочие доходы и прочие расходы отражаются развернуто.

8. Информация об объемах оказанных услуг (выполненных работ) по видам деятельности

В 2025 году в Обществе отражается выручка по следующим видам деятельности:

№ п/п	Виды выручки	Сумма выручки, без НДС, тыс. руб.	Доля, %
	ИТОГО	**1099**	**100%**
1	Выручка от *технического обслуживания и ремонта автотранспортных средств*	1099	100%
2			
3			

9. Структура прочих доходов, отражаемых в Отчете о финансовых результатах:

(тыс. руб.)

№ п/п	*Вид*	За январь-декабрь 2025 г.	За январь-декабрь 2024 г.
1	Проценты банка на остаток денежных средств на расчетном счете	-	-
2	Проценты по предоставленному займу		
	Итого прочие доходы, отражаемые по строке 2320 «Проценты к получению» и по строке 2340 «Прочие доходы»		

10. Структура прочих расходов, отражаемых в Отчете о финансовых результатах:

(тыс. руб.)

№ п/п	*Вид*	За январь-декабрь 2025 г.	За январь-декабрь 2024 г.
1	Услуги банка	47	24
2	Налог на имущество с кадастр стоимости		
6	Прочие расходы (в т.ч. списание дебиторской задолженности)		
	Итого прочие расходы, отражаемые по строке 2330 «Проценты к уплате» и по строке 2350 «Прочие расходы»	**47**	**24**

Дата составления текстовых пояснений 31.03.2026 года.

Генеральный директор ООО «МТ-АВТО» Майоров С.А.

ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ ОГРН 1207700347661 «МТ-АВТО» МП * МОСКВА *

ООО "МТ-АВТО" ИНН 7714464258/ КПП 771401001

Пояснения к балансу по движению капитала (дивиденды) 2025 г.

наименование показателя	в тыс. руб.	чистые активы, тыс. руб.
Величина капитала на 01.01.2025 - итого (стр.баланса 1300)	575	575
в т.ч. Уставный капитал на 01.01.2025	10	
в т.ч. резервный капитал на 01.01.2025		
в т.ч. нераспределенная прибыль на 01.01.2025	566	
увеличение капитала:		
чистая прибыль за 2025 год	-93	
уменьшение капитала:		
Дивиденды за 2025 год		
Величина капитала на 31.12.2025 - итого (стр.баланса 1300)	483	483
в т.ч. Уставный капитал на 31.12.2025	10	
в т.ч. резервный капитал на 31.12.2025		
в т.ч. нераспределенная прибыль на 31.12.2025	473	

Генеральный директор Майоров С.А.

