

ПОЯСНЕНИЯ
к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах
ООО «АвтоСфера» за 2025 год

1. Общая информация об организации.

Общество с ограниченной ответственностью «АвтоСфера» (ООО «АвтоСфера») (ИНН 3525237887, КПП 352501001, ОГРН 1103525004054, ОКПО 64627601) зарегистрировано 17 марта 2010 года по адресу 160014, г. Вологда, ул. Дальняя, д. 17, ПОМЕЩ. 101.

Учредители компании — Метлова Людмила Анатольевна. Директор: Метлова Людмила Анатольевна.

Основным видом деятельности ООО «АвтоСфера» по ОКВЭД является: 45.20 Техническое обслуживание и ремонт автотранспортных средств.

ООО «АвтоСфера» применяет упрощенную систему налогообложения с объектом «Доходы минус расходы».

Общество относится к субъектам малого предпринимательства (микропредприятие) с 01 августа 2016 года.

Стоимостные показатели в бухгалтерской отчетности представлены в тысячах рублей.

2. Учетная политика.

Учетная политика организации составлена в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» ПБУ 1/2008, утв. приказом Минфина от 06.10.2008г. №106н. В отчетном году внесение изменений в учетную политику организации не производилось.

2.1. Основание составления бухгалтерской отчетности

Бухгалтерская отчетность организации составлена в соответствии с Федеральным законом от 06.12.2011 №402-ФЗ «О бухгалтерском учете», федеральными стандартами бухгалтерского учета, в том числе ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность», утв. Приказом Минфина России от 04.10.2023 №157н. Отраслевые стандарты, регулирующие учет и отчетность с учетом деятельности организации, отсутствуют и поэтому не применяются.

Организация вправе применять упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, включая бухгалтерскую отчетность (в соответствии с п.4 ст.6 Федерального закона от 06.12.2011 №402-ФЗ «О бухгалтерском учете»), 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. Учет нематериальных активов.

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.

2.3. Учет основных средств.

Бухгалтерский учет основных средств осуществляется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета «Основные средства» ФСБУ 6/2020, утв. Приказом Минфина РФ от 17.09.2020 №204н.

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

Объекты основных средств принимаются к учету по первоначальной стоимости. Первоначальной стоимостью основных средств, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат на приобретение (сооружение), переоценка не производится.

В отчетности основные средства отражаются по первоначальной стоимости за минусом сумм амортизации, накопленной за все время эксплуатации.

Амортизация основных средств начисляется линейным способом по нормам, исчисленным исходя из принятых сроков полезного использования, определенных в соответствии с Классификацией основных средств, включаемых в амортизационные группы. 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.

Организация не проверяет ОС на обесценение.

Активы, в отношении которых выполняются условия, предусмотренные в п. 5 ФСБУ 6, п.7.4 ПБУ 1, и стоимостью не более 100 000 рублей за единицу отражаются в бухгалтерском учете и отчетности в составе материально-производственных запасов, а затраты на его приобретение, создание отражаются в составе расходов периода, в котором они понесены.

2.4. Учет запасов.

Бухгалтерский учет запасов осуществляется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета «Запасы» ФСБУ 5/2019, утв. Приказом Минфина РФ от 15.11.2019 №180н.

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.

Запасы признаются в бухгалтерском учете по фактической себестоимости. Резерв под обесценение запасов не создается.

При отпуске запасов в производство, отгрузке готовой продукции, товаров покупателю, списании запасов, себестоимость запасов рассчитывается по методу ФИФО-по себестоимости первых по времени приобретения.

Изменения принятых способов оценки запасов в 2025 году не происходило.

2.5. Учет займов и кредитов.

Учет займов и кредитов ведется в соответствии с ПБУ 15/2008 «Учет расходов по займам и кредитам», утвержденным Приказом Минфина России от 06.10.2008 г. №107н.

Заемные средства, срок погашения которых по договору займа или кредита превышает 12 месяцев, учитываются до истечения указанного срока в составе долгосрочной задолженности.

В бухгалтерском учете и в учете для целей налогообложения проценты по полученным кредитам и займам принимаются в полном объеме – исходя из фактической ставки, установленной в договоре займа и (или) кредитном договоре, если иное не предусмотрено ст.269 НК РФ. Аналитический учет задолженности по полученным займам и кредитам ведется по видам займов и кредитов, кредитным организациям и другим заимодавцам, предоставившим их, отдельным займам и кредитам.

Начисленные проценты по заемным средствам включаются в состав прочих расходов.

2.6. Бухгалтерская отчетность.

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.

В состав годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности ООО «АвтоСфера» за 2025 год включены:

- бухгалтерский баланс;
- отчет о финансовых результатах;
- пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

3. Пояснения к существенным статьям бухгалтерского баланса.

3.1. Нематериальные активы (стр. 1110)

На 31.12.2025 г. нематериальные активы отсутствуют.

3.2. Основные средства (стр.1150)

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период		На конец периода	
		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	поступило	амортизация	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение
Основные средства (за исключением инвестиционной недвижимости) - всего	За 2025 г.	7 651	(1 961)	844	(1 197)	8 495	(3 158)
	За 2024 г.	3 302	(1 110)	4 349	(850)	7 651	(1 960)
в том числе:							
Машины и оборудование (кроме офисного)	За 2025 г.	6 934	(1 756)	844	(1 102)	7 778	(2 858)
	За 2024 г.	2 585	(1 010)	4 349	(745)	6 934	(1 755)
Офисное оборудование	За 2025 г.	86	(67)	-	(19)	86	(86)
	За 2024 г.	86	(38)	-	(29)	86	(67)
Производственный и хозяйственный инвентарь	За 2025 г.	631	(138)	-	(76)	631	(214)
	За 2024 г.	631	(62)	-	(76)	631	(138)

3.3. Финансовые вложения (стр.1170, стр.1240)

Финансовые вложения в отчетном периоде отсутствовали.

3.4. Запасы (стр.1210)

Наименование показателя	Период	На начало года	На конец периода
		фактическая себестоимость	фактическая себестоимость
Запасы - всего	За 2025 г.	5 229	10
	За 2024 г.	9 785	5 229
в том числе:			
Сырье и материалы	За 2025 г.	3 004	2
	За 2024 г.	3 111	3 004
Товары	За 2025 г.	2 225	8
	За 2024 г.	6 674	2 225

3.5. Денежные средства и денежные эквиваленты (стр.1250)

Наименование показателя	31.12.2025	31.12.2024
Денежные средства на расчетных рублевых счетах в банках	212	536
Денежные средства в кассе	47	77
Денежные средства на валютных счетах	-	-
Денежные эквиваленты	-	-
Денежные средства в пути	-	1
Депозитные счета	-	-
Прочие специальные счета	-	1 051
Итого денежные средства в составе бухгалтерского баланса	259	1 665

3.6. Дебиторская задолженность (стр.1240)

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	поступило		списано		по условиям договора
			в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	проценты, штрафы и иные начисления	погашено	на расходы	
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	3а 2025 г.	19 196	1 589	-	(2 532)	-	18 253
	3а 2024 г.	25 083	2 202	-	(8 089)	-	19 196
в том числе:							
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	3а 2025 г.	80	7	-	(75)	-	11
	3а 2024 г.	13	75	-	(9)	-	80
Расчеты с покупателями и заказчиками	3а 2025 г.	1 569	1 469	-	(1 535)	-	1 503
	3а 2024 г.	1 196	727	-	(354)	-	1 569
Расчеты с прочими поставщиками и подрядчиками	3а 2025 г.	-	113	-	-	-	113
	3а 2024 г.	5 065	-	-	(5 065)	-	-
Расчеты с прочими покупателями и заказчиками	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	3а 2025 г.	17 402	-	-	(884)	-	16 518
	3а 2024 г.	18 310	1 400	-	(2 308)	-	17 402
Расчеты по налогам и сборам	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-
Расчеты по ЕНС	3а 2025 г.	145	-	-	(38)	-	108
	3а 2024 г.	499	-	-	(353)	-	145
Итого	3а 2025 г.	19 196	1 589	-	(2 532)	-	18 253
	3а 2024 г.	25 083	2 202	-	(8 089)	-	19 196

3.7. Уставный капитал (стр.1300)

Размер уставного капитала ООО «АвтоСфера» на 31.12.2025 составил 10 000 (десять тысяч) рублей, в том числе оплаченный - 10 000 (десять тысяч) рублей.

3.8. Заемные средства (стр.1410, стр.1510)

Наименование показателя	31.12.2025	31.12.2024	31.12.2023
Долгосрочные заемные средства	1 385	3 836	6 683
Краткосрочные заемные средства	-	-	-

3.9. Кредиторская задолженность (стр.1520)

Наименование показателя	31.12.2025	31.12.2024	31.12.2023
Расчеты с покупателями (заказчиками) по авансам полученным	52	40	271
Расчеты с поставщиками (подрядчиками)	2 155	933	3 168
Расчеты с бюджетом по налогам (сборам)	54	202	57
Расчеты с разными кредиторами	-	-	5
Расчеты по соц. страхованию и обеспечению	18	51	58
Расчеты с персоналом по оплате труда	9	58	87
Расчеты по ЕНС	-	65	-
Расчеты по НДС, не отраженные на ЕНС	-	14	1
Итого кредиторская задолженность:	2 288	1 363	3 647

4. Пояснения к статьям отчета о финансовых результатах.

4.1. Выручка (стр.2110)

Выручка (за минусом НДС) за 2025 год составила 12 914 тыс.руб., в том числе по видам деятельности:

Код по ОКВЭД	Наименование вида экономической деятельности	Выручка по виду экономической деятельности
45.20	Техническое обслуживание и ремонт автотранспортных средств	5 621
45.3	Торговля автомобильными деталями, узлами и принадлежностями	7 293
ИТОГО		12 914

Общество получает выручку от реализации товаров, работ, услуг на территории РФ.

4.2. Расходы по обычным видам деятельности (стр.2120, стр.2210, стр.2220)

Наименование показателя	За 2025 г.	За 2024 г.
Себестоимость продаж (стр.2120)	(18 287)	(19 047)
Коммерческие расходы (стр.2210)	(872)	(810)
Управленческие расходы (стр.2220)	-	-
Итого расходы по обычным видам деятельности:	(19 159)	(19 857)

Наименование показателя	За 2025 г.	За 2024 г.
Материальные затраты	14 370	14 736
Затраты на оплату труда	1 319	2 179
Отчисления на социальные нужды	401	599
Амортизация	1 197	850
Прочие затраты	1 872	1 493
Итого по элементам	19 159	19 857
Итого расходы по обычным видам деятельности	19 159	19 857

4.3. Проценты к получению (стр.2320)

Проценты к получению за 2025 год составили 25 тыс.руб.

4.4. Прочие доходы (стр.2340)

Прочие доходы Общества за 2025 год составили 274 тыс.руб.

4.5. Прочие расходы (стр.2350)

Прочие доходы Общества за 2025 год составили 317 тыс.руб, в т.ч услуги на расходы банков 317 тыс.руб.

4.6. Прибыль (убыток) до налогообложения, чистая прибыль (убыток) (стр.2300, стр.2410, стр.2400)

Наименование показателя	За 2025 г.	За 2024 г.
Прибыль (убыток) до налогообложения (стр.2300)	(6 263)	(587)
Налог при упрощенной системе налогообложения (стр.2410)	(133)	(195)
Чистая прибыль (убыток)(стр.2400)	(6 396)	(782)

5. Прочая информация.

Иная существенная информация о финансовом положении организации на отчетную дату, финансовых результатах её деятельности за отчетный период, отсутствует. Отчетность ООО «АвтоСфера» за 2025 год обязательному аудиту не подлежит.

Директор ООО «АвтоСфера»

 Л.А. Метлова

30.03.2026 г.