

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах
ООО «Пенза-Авто» за 2025 год

Общие сведения

Полное фирменное наименование Общества - Общество с ограниченной ответственностью "Пенза-Авто"

Сокращенное фирменное наименование Общества –ООО "Пенза-Авто"

Адрес юридического лица: 440047, Пензенская область, г.о. Город Пенза, г Пенза, ул Ульяновская, строение 91

Основные виды деятельности:

- розничная торговля легковыми автомобилями и легкими автотранспортными средствами в специализированных магазинах;
- техническое обслуживание и ремонт легковых автомобилей и легких грузовых автотранспортных средств;
- розничная торговля автомобильными деталями;
- деятельность страховых агентов.

Участниками (акционерами) общества являются:

Болдырева Анна Владимировна – 19% доли собственности в УК

Лешков Андрей Владимирович – 61 % доли собственности в УК

ООО «Самара-Авто-Плюс» - 20% доли собственности в УК

Исполнительный орган Общества: генеральный директор - Лешков Александр Николаевич.

Главный бухгалтер Общества - Ильина Елена Олеговна.

Среднегодовая численность работающих за отчетный период –56,5 чел., численность работающих на 31.12.2025 - 63 чел.

Бухгалтерский учет в Обществе ведется в соответствии с Федеральным законом от 06 декабря 2011 г. №402-ФЗ «О бухгалтерском учете», Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденным приказом Минфина России от 29 июля 1998г. №34н, Федеральным стандартом бухгалтерского учета 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность», федеральными стандартами бухгалтерского и действующими и положениями по бухгалтерскому учету. Бухгалтерская отчетность Общества за 2025 год была подготовлена в соответствии с теми же Законом и положениями.

Учетная политика

Учетная политика ООО " Пенза-Авто " разработана на основе федерального стандарта бухгалтерского учета ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации», утвержденного Приказом Минфина РФ от 06.10.2008 № 106н. Налогового кодекса РФ, а также иных нормативных актов, входящих в систему регулирования бухгалтерского учета и отчетности в Российской Федерации, и утверждена приказом Общества.

Основные положения учетной политики:

1.Порядок учёта основных средств (ОС)

Руководствуясь п. 5 ФСБУ 6/2020, п. 7.4 ПБУ 1/2008, организация не учитывает в составе основных средств оргтехнику, офисную мебель, запасные части, инструменты, инвентарь, специальную одежду, тару, первоначальной стоимостью за единицу не более 100 000 рублей. При этом, в ходе составления бухгалтерской (финансовой) отчетности проверяется, что в отчетном периоде совокупные затраты на приобретение таких объектов не превышают 10% общей суммы затрат предприятия.

Амортизация по производственному и хозяйственному инвентарю, учитываемому в качестве основного средства, начисляется единовременно в полной сумме при принятии объекта к учету.

Затраты на текущий и капитальный ремонт имущества включаются в расходы Общества текущего периода.

Для начисления амортизации основных средств применяется линейный способ для всех групп основных средств – сумма амортизации за отчетный период определяется как отношение разности между балансовой и ликвидационной стоимостью объекта основных средств к величине оставшегося СПИ данного объекта (абзац 2 п. 35 ФСБУ 6/2020).

К норме амортизации специальные коэффициенты не применяются.

Установленный полезный срок использования объектов основных средств

Группа основных средств	Срок использования
Машины и оборудование	От 1 до 2 лет
Машины и оборудование	От 2 до 3 лет
Машины и оборудование, транспортные средства	От 3 до 5 лет
Машины и оборудование, транспортные средства	От 5 до 7 лет
Машины и оборудование, транспортные средства	От 7 до 10 лет
Машины и оборудования	От 10 до 13 лет
Машины и оборудование	От 20 до 25 лет
Сооружения	Свыше 30 лет

Доходы и расходы (потери) от выбытия и реализации ОС отражаются в Отчете о финан-

совых результатах в составе прочих доходов и расходов в нетто оценке.

2. Запасы

Бухгалтерский учет запасов ведется в соответствии с ФСБУ 5/2020 «Запасы».

При выборе единицы бухгалтерского учета запасов (по их отдельным видам) Общество исходит из того, что принятая единица учета запасов должна обеспечить формирование полной и достоверной информации об этих запасах, а также надлежащий контроль за их наличием и движением. Общество признает единицей запасов номенклатурный номер.

В бухгалтерском учете материалы и товары отражаются по учетным ценам на отдельных счетах учета материалов и учета товаров соответственно.

В качестве учетных цен на материалы и товары, приобретенные за плату, применяются установленные договором на их приобретение цены без учета транспортно-заготовительных расходов. Другие затраты, отдельно указанные в договоре на приобретение материалов и товаров, а также иные затраты, непосредственно связанные с приобретением материалов и товаров, формирующие их фактическую себестоимость, относятся к транспортно-заготовительным расходам и отражаются на счете учета расходов на продажу и учета затрат на производство продукции.

Материалы повторного использования, остающиеся от выбытия (в том числе частичного) внеоборотных активов или извлекаемые в процессе текущего содержания, ремонта, модернизации, реконструкции внеоборотных активов, в случае дальнейшего использования при производстве продукции, выполнении работ, оказании услуг, либо для управленческих нужд принимаются к бухгалтерскому учету по цене возможного использования (пониженной цене исходного соответствующего материального ресурса), но с повышенным ресурсом их использования.

Запасы при отпуске в производство и ином выбытии оцениваются по средней взвешенной (среднемесячной) себестоимости. При применении среднемесячной фактической себестоимости (взвешенной оценки) расчет производится исходя из количества и стоимости запасов на начало месяца и всех поступлений за месяц.

Запасы отражаются в бухгалтерском балансе по наименьшей из двух величин - по фактической себестоимости или чистой стоимости продажи.

3. Гарантийный ремонт

Доход по гарантийному ремонту в бухгалтерском и налоговом учете формируется на момент подписания отчета по одобренным гарантийным требованиям в части гарантийного

ремонта на счете 90.01.1 по номенклатурным группам: «Гарантийный ремонт (запчасти)», «Гарантийный ремонт (услуги)». НДС облагается в общеустановленном порядке.

Применяется расчет Незавершенного производства по услугам гарантийного ремонта.

4. Дебиторская задолженность

Дебиторская задолженность признается в бухгалтерском учете исходя из стоимости, установленной договорами с учетом причитающихся штрафных санкций за просрочку платежа, указанных в договоре или согласованных с покупателями и заказчиками.

Дебиторской задолженности с истекшим сроком исковой давности нет.

5. Денежные средства

К денежным средствам относятся денежные средства в кассе и на банковских счетах.

6. Кредиторская задолженность

Кредиторская задолженность по основной деятельности и прочая кредиторская задолженность отражаются по сумме фактической задолженности, согласно договорам с контрагентами и других принятых к исполнению документов с учетом причитающихся штрафных санкций за просрочку платежа, указанных в договоре или согласованных с поставщиками и подрядчиками.

7. Порядок формирования доходов

Учет доходов регулируется ПБУ 9/99 «Доходы организации», утвержденного Приказом Минфина России от 06.05.1999 N 32н. Доходы Общества подразделялись на доходы от обычных видов деятельности и прочие доходы

Доходами от обычных видов деятельности является выручка от продажи продукции и товаров, а также поступления, связанные с выполнением работ, оказанием услуг (согласно Уставу Организации и присвоенным кодам статистики).

Выручка от реализации работ, услуг, продажи продукции и товаров признаётся по завершении выполнения работ, оказания услуг, изготовления продукции в целом (п. 13 ПБУ 9/99).

Выручка от реализации работ, услуг, продажи продукции с длительным сроком выполнения (изготовления) определяется по мере готовности. Готовность выполненных работ, выручка от выполнения, оказания, продажи которых определяется по мере готовности, устанавливается на основании актов приёмки этапов выполненных работ, оказанных услуг, частичной готовности продукции.

8. Порядок формирования расходов

Учет затрат на производство работ осуществляется в соответствии с федеральным стандартом по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/99, утвержденного Приказом МФ РФ 06.05.1999г. №33н, с классификацией на:

- расходы по обычным видам деятельности;
- прочие расходы.

Расходы по обычным видам деятельности признаются в том отчетном периоде, в котором они имели место быть независимо от времени фактической выплаты денежных средств.

Коммерческие расходы включают затраты компании, связанные с торговой деятельностью.

Учитываются на счете 44 «Расходы на продажу», за исключением расходов на транспортировку. Расходы на транспортировку и иные затраты, связанные с приобретением материально-производственных запасов включаются в стоимость товаров, сырья, материалов.

Управленческие расходы, связанные с управлением и реализацией, списываются на затраты ежемесячно. К данным расходам относятся:

1. Расходы на оплату труда управленческого персонала.
2. Расходы на по взносам, начисленные на сумму расходов на оплату труда и другие составляющие части внебюджетных фондов;
3. Прочие общехозяйственные расходы, которые не могут быть непосредственно отнесены к конкретному объекту ОС.

9. Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы

Учетной политикой предусмотрено создание резерва по предстоящим расходам на оплату отпуска, резерва под обесценение запасов.

Оценочные резервы и оценочные обязательства отражаются в бухгалтерском учете при наличии оснований для их признания в случаях, установленных нормативными актами. Величина признаваемого оценочного резерва или оценочного обязательства рассчитывается в соответствии с требованиями ФСБУ 8/2010 и с учетом правил, определенных учетной политикой Общества.

10. Налоги

Налог на прибыль рассчитывается в соответствии с требованиями налогового законодательства и основан на операционных результатах за год после корректировок по статьям, по ставке 25%.

Налог на добавленную стоимость при реализации подлежит уплате налоговым органам в момент реализации услуг, товаров и иного имущества. Суммы НДС, уплаченные при приобретении товаров и услуг, предъявляются к вычету в счет НДС, полученного при реализации, в мо-

мент принятия к учету приобретенных активов И услуг. Если в отношении дебиторской задолженности, признанной сомнительной, был создан резерв, то этот резерв отражается по такому дебитору в полном объеме, включая сумму НДС.

11. Изменения учетной политики с 2025 года и корректировка показателей бухгалтерской отчетности Общества в результате изменений учетной политики в 2025 году

В связи с вступлением в силу ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность» утв. приказом Минфина РФ от 04.10.2023 № 157н произошли следующие основные изменения по сравнению с порядком формирования показателей бухгалтерской отчетности и составления форм бухгалтерской отчетности, действовавшим до 2025 года:

а) Отчет о финансовых результатах:

- В отчете о финансовых результатах за 2025 год величина прибыли (убытка) до налогообложения Общества за 2024 год в полной сумме представлена по строке 2300 «Прибыль (убыток) от продолжающейся деятельности до налогообложения», т.к. у Общества в 2025 г. и ранее отсутствовала прекращаемая деятельность.

До 2025 года величина прибыли (убытка) до налогообложения включалась в строку 2300 «Прибыль (убыток) до налогообложения».

Данное изменение не оказало влияния на показатель чистой прибыли (убытка) Общества.

(б) Отчет об изменениях капитала:

- включает один раздел, содержащий движение капитала, в том числе за счет изменения учетной политики и исправления существенных ошибок;

- не включает разделы «Корректировки в связи с изменением учетной политики и исправлением ошибок» и «Чистые активы».

(в) Табличные пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах:

В табличных пояснениях по наличию и движению внеоборотных активов (нематериальных активов, основных средств, прав пользования активами) отдельно представлены амортизация и обесценение, а также суммы переклассификации из/в другие виды активов.

Корректировки показателей бухгалтерской отчетности Общества в результате изменений учетной политики в 2025 году не производились.

Экономические сведения

Основные средства

Учет основных средств (далее - ОС) и капитальных вложений ведется в соответствии с ФСБУ 6/2020 «Основные средства» и 26/2020 «Капитальные вложения», утвержденными Приказом МинФина России от 17.09.2020 №204н. Актив, удовлетворяющий условиям п.4 ФСБУ 6/2020, относится к объектам ОС, если его стоимость более 100 000 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.

Запасы

Запасы отражаются по фактической себестоимости затрат на их приобретение с учетом накладных расходов, понесенных при транспортировке запасов к месту хранения, и прочих расходов, связанных с приобретением.

Списание запасов на текущие расходы, при реализации, ином выбытии производится по средней себестоимости каждого наименования.

Дебиторская задолженность на начало 2025 года составляла 134899 тыс.руб., на конец 2025 года 15569 тыс.руб., т.е. уменьшилась на 88,46 %.

Дебиторская задолженность	01.01.2025 в тыс. руб	31.12.2025 в тыс. руб
Расчеты с покупателями и заказчиками	525	3155
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	25444	3750
Сальдо по ЕНС	930	1500
Расчеты по НДС, не отраженные по ЕНС	349	
Расчеты по налогам и сборам	244	244
Расчеты с подотчетными лицами	1	
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	107406	6858
Расходы будущих периодов	1	62

Кредиторская задолженность на начало 2025 года составляла 79465 тыс.р., а на конец 2025 года 73598 тыс.руб., т.е. уменьшилась на 7,39%.

Кредиторская задолженность	01.01.2025 в тыс. руб	31.12.2025 в тыс. руб
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	647	1315
Расчеты с покупателями и заказчиками	2248	4485
Расчеты по налогам и сборам	361	204
Расчеты по НДС, не отраженные на ЕНС		650
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	614	987
Расчеты с персоналом по оплате труда	1578	
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	3217	8358
Задолженность участникам по выплате доходов	70800	57600

Финансовые вложения

Долгосрочные финансовые вложения Общества в 2025 году 61 000 тыс. рублей. По состоянию на 31.12.2025 года краткосрочные финансовые вложения отсутствуют.

Расшифровка финансовых вложений (тыс. руб.)

Наименование финансовых вложений	На 01.01.2025	На 31.12.2025
Предоставленные займы	81400	0
Паи и акции	0	61000

Движение денежных средств

К денежным средствам относятся денежные средства в кассе и на банковских счетах, денежные средства в пути, а также денежные эквиваленты – краткосрочные депозиты со сроком размещения до 3-х месяцев.

События после отчетной даты: В период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности за 2025г. не было существенного события, которое оказало бы влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности организации.

Резервы предстоящих расходов и платежей, оценочные резервы Общества

Общество формирует оценочные обязательства на оплату отпусков.

Оценочное обязательство в связи с предстоящей оплатой отпусков определяется ежемесячно.

Расходы на формирование резерва предстоящих расходов на оплату отпусков относятся на счета учета расходов по оплате труда соответствующих категорий работников.

В конце года производится инвентаризация оценочного обязательства.

По результатам инвентаризации в бухгалтерском учете оценочные обязательства могут быть:

Увеличены, если величина оценочных обязательств по оплате отпусков, определенная на конец отчетного года, больше величины, отраженной в бухучете. Сумма разницы относится на те же счета бухгалтерского учета, на которых учитывается заработная плата работников, по которым оценочное обязательство увеличивается;

Уменьшены с включение избыточных сумм в прочие доходы, т.к. величина оценочного обязательства на промежуточные отчетные даты определяется персонафицировано по каждому работнику.

Начисление отпусков, компенсаций за неиспользованный отпуск работникам, а так же начисление взносов с этих выплат производится за счет оценочного обязательства, а при его недостаточности начисленные суммы относятся на счета списания расходов заработной платы сотрудников.

Резерв по сомнительным долгам, резерв на гарантийный ремонт, резерв предстоящих расходов на ремонт формируются по приказу руководителя исходя из производственной необходимости.

Показатель выручки за 2025 г. составляет 1283869. тыс.руб., в том числе показатель выручки по направлениям деятельности за 2025 год:

- 1) реализация автомобилей 1250245 тыс.руб,
- 2) реализация запчастей 33624 тыс.руб.

Себестоимость продаж за 2025 год составляет 1237861.руб., в том числе :

- 1) себестоимость автомобилей 1199552 тыс.руб,
- 2) себестоимость запчастей 38309 тыс.руб.

Порядок признания коммерческих и управленческих расходов (п. 20 ПБУ 10/99).

В соответствии с учетной политикой

Состав коммерческих и управленческих расходов

	2024	2025
Коммерческие расходы		
Амортизация	306,6	132,5
Аренда помещения	10695,9	13587,5
Аренда земли	106	101,2
Заработная плата	6059,6	14112
Реклама	3814,4	15348,6
Страхование автомобилей	2877	3059,1
Страховые взносы ФОТ	1147,6	2778,1

Прочие расходы	2498,9	3221,83
Управленческие расходы		
Амортизация	381	1894,9
Аренда земли	3828,5	5469,3
Аренда помещения	3966,8	4873,8
Аренда оборудования	4078,9	4098,8
Аренда ТС	20	20
Заработная плата	11786,5	15621,9
Страховые взносы ФОТ	2558,8	3836,8
Охрана+клининг	6100,3	8581
Услуги связи	349,6	400
Прочие расходы	6008,8	7877

Состав прочих доходов и расходов Общества:

	2024	2025
Прочие доходы		
В том числе:		
-Проценты к получению	21896	21095,6
-Сдача имущества в аренду или субаренду	106	101
Результаты инвентаризации		118
Иная операционная деятельность	5	13200
Прочие доходы	3152	22208
Прочие расходы		
В том числе:		
-Проценты к уплате	48445	55594
Иная операционная деятельность	960	1619
-Другие расходы	2894	505

Чистые активы Общества составляют 117396тыс.руб.

Налог на прибыль

Налог на прибыль рассчитывается в соответствии с требованиями налогового законодательства и основан на операционных результатах за год после корректировок по статьям, которые либо являются необлагаемыми, либо не подлежат отнесению на вычеты в налоговых целях.

Налоговая база по налогу на прибыль Общества исчисляется по итогам каждого отчетного (налогового) периода на основе данных бухгалтерского учета. Сумма налога на прибыль, определяемая исходя из бухгалтерской прибыли (убытка) и отраженная в бухгалтерском учете независимо от суммы налогооблагаемой прибыли (убытка) является условным расходом (доходом) по налогу на прибыль.

Нераспределенная прибыль текущего года 100386тыс. руб.

Уставный капитал составляет 17010 тыс. руб.

Общество не выступало получателем государственной помощи в течение 2025 года, не выступало поручителем, не выдавало и не получало обеспечение обязательств и платежей.

17.Уставный капитал составляет 17010 тыс.руб. Размер уставного капитала в течение отчетного периода не изменялся.

Общество не выступало получателем государственной помощи в течение 2025 года, не выступало поручителем, не выдавало и не получало обеспечение обязательств и платежей.

18.Связанные стороны-это юридические и (или) физические лица, способные оказывать влияние на деятельность организации, составляющей бухгалтерскую отчетность, или на деятельность которых такая организация способна оказывать влияние.

Связанными сторонами Организации на 31.12.2025 год являются:

Болдырева Анна Владимировна – 19% доли собственности в УК

Лешков Андрей Владимирович – 61 % доли собственности в УК

ООО «Самара-Авто-Плюс» - 20% доли собственности в УК

ООО «Пенза-Авто» не раскрывает персональные данные бенефициарных владельцев, на основании Закона о защите персональных данных (ст.7 152-ФЗ от 27.07.2006г. «О персональных данных»).

Единоличный исполнительный орган - Лешков Александр Николаевич .

Вознаграждение генерального директора Лешкова Александра Николаевича за 2025 год составило 189642,86 рублей, в т.ч. НДФЛ 24654 рублей.

Информация о непрерывности деятельности –

Обществом проведена оценка способности продолжать свою деятельность в обозримом будущем и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке.

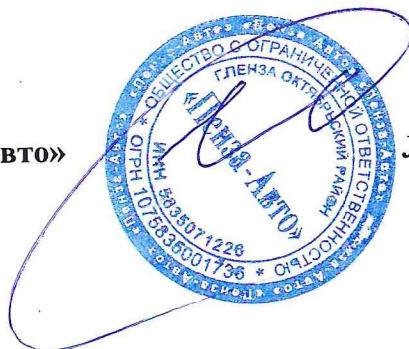
Риски хозяйственной деятельности.

Управление рисками Общества определяется как непрерывный циклический процесс принятия и выполнения управленческих решений, состоящий из идентификации, оценки и измерения рисков, реагирования на риски, контроля эффективности, планирования деятельности по управлению и мониторингу рисков, встроенный в общий процесс управления, направленный на оптимизацию величины рисков в соответствии с интересами Общества и распространяющийся на все области его практической деятельности.

Информация о характеристике положения Общества в отрасли, в том числе тенденциях развития соответствующего сегмента рынка, степени адаптации Общества к условиям рынка, основных приоритетных направлениях деятельности Общества с описанием перспектив развития, а также ключевая информация о факторах риска, связанных с деятельностью Общества анализируется руководством Общества на постоянной основе.

Генеральный директор ООО «Пенза-Авто»

«31» марта 2026г



Лешков А.Н.