Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых Результатах за 2025 год

Общая информация

Данные Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах (далее – Пояснения) являются неотъемлемой частью бухгалтерской отчетности **Общества с ограниченной ответственностью «РегионАвто»** за 2025 год, подготовленной в соответствии с российским законодательством.

1. Основной вид деятельности

В соответствии с Уставом, ООО «РегионАвто» осуществляет следующие основные виды деятельности:

- техническое обслуживание и ремонт автотранспортных средств;
- торговля автомобильными деталями, узлами и принадлежностями.

ООО «РегионАвто» осуществляет свою деятельность на территории Российской Федерации.

2. Информация об учетной политике

Учетная политика **ООО «РегионАвто»** сформирована в соответствии с принципами, установленными Положением по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» ПБУ 1/2008, утвержденным приказом Минфина РФ от 06.10.08 № 106н.

Годовая бухгалтерская отчетность сформирована, исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, в частности, Федерального закона «О бухгалтерском учете» от 06.12.11 № 402-ФЗ, федеральных стандартов бухгалтерского учета, в том числе Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность» (далее – ФСБУ 4/2023), утвержденного приказом Министерства финансов Российской Федерации (далее – Минфин России) от 04.10.23 № 157н, и Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного приказом Минфина России от 29.07.98 № 34н, а также иных действующих нормативных актов, входящих в систему регулирования бухгалтерского учета и отчетности организаций в Российской Федерации.

Бухгалтерский учет ведется с использованием специализированной бухгалтерской компьютерной программы «1С:Предприятие 8.3».

Обязанности по ведению бухгалтерского учета и формированию бухгалтерской отчетности возложены на генерального директора.

Учетная политика **ООО «РегионАвто»** для целей бухгалтерского учета на 2025 год утверждена приказом от 22.12.24 № б/н.

В состав бухгалтерской отчетности включаются:

- бухгалтерский баланс;
- отчет о финансовых результатах;
- приложения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, в том числе отчет об изменениях капитала, отчет о движении денежных средств и Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Настоящая бухгалтерская отчетность подписана 30 марта 2026 г.

Все стоимостные показатели бухгалтерской отчетности приведены в тыс. руб.

Оценка активов и обязательств произведена по фактическим затратам на приобретение.

При составлении бухгалтерского баланса и отчета о финансовых результатах используются существенные показатели без объединения их в группы.

Существенность информации в отчетности признается организацией самостоятельно: показатель отчетности раскрывается, если его значение составляет не менее 5% от итога данных по соответствующей строке баланса.

Отчет о движении денежных средств составлен в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Отчет о движении денежных средств» (ПБУ 23/2011), утвержденным приказом Минфина России от 02.02.11 № 11н

ООО «РегионАвто» применяет упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, и не применяет следующие ПБУ: ПБУ 2/2008, 11/2008, 16/02, 20/03,8/2010, 14/2022, а в упрощенном виде (не обесценивать основные средства) применяет ФСБУ 6/2020 и 26/2020.

Материально-производственные запасы

В соответствии с п. 9 ФСБУ 5/2019 «Запасы», материально-производственные запасы учитываются по фактической себестоимости приобретения. Фактической себестоимостью материально-производственных запасов, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат Общества на приобретение, за исключением общехозяйственных и иных аналогичных расходов, кроме случаев, когда они непосредственно связаны с приобретением материально-производственных запасов.

В соответствии с п. 32 ФСБУ 5/2019 «Запасы» запасы на отчетную дату оцениваются по фактической себестоимости.

В отношении запасов, предназначенных для управленческих нужд, ФСБУ 5/2019 «Запасы» не применяется. Затраты, которые в соответствии со стандартом должны были бы включаться в стоимость запасов, признаются расходами периода, в котором были понесены.

Дебиторская задолженность

В бухгалтерском балансе дебиторская и кредиторская задолженность относятся к оборотным активам и краткосрочным обязательствам, если срок их обращения (погашения) не превышает 12 месяцев после отчетной даты или не установлен.

При этом дебиторская и кредиторская задолженность, связанная с обычным операционным циклом, представляется в бухгалтерском балансе в составе оборотных активов и краткосрочных обязательств независимо от срока погашения.

Общество предусматривает создание резерва по сомнительным долгам на основании инвентаризации и анализа задолженности других организаций.

Сомнительной считается дебиторская задолженность Общества, которая не погашена или с высокой степенью вероятности не будет погашена в сроки, установленные договором, и не обеспечена соответствующими гарантиями. Величина резерва определяется отдельно по каждому сомнительному долгу в зависимости от финансового состояния (платежеспособности) должника и оценки вероятности погашения долга полностью или частично.

Порядок признания доходов и расходов

Выручка признается Обществом в бухгалтерском учете при одновременном выполнении следующих условий (п. 12 ПБУ 9/99):

- Общество имеет право на получение этой выручки, вытекающее из конкретного договора или подтвержденное иным соответствующим образом;
- сумма выручки может быть определена;
- имеется уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод;
- право собственности (владения, пользования и распоряжения) на продукцию (товар) перешло от Общества к покупателю или работа принята заказчиком (услуга оказана);
- расходы, которые произведены или будут произведены в связи с этой операцией, могут быть определены.

Расходы Обществом признаются в том отчетном периоде, в котором они имели место, независимо от времени фактической выплаты денежных средств и иной формы осуществления.

Общехозяйственные расходы не распределяются по видам и наименованиям продукции и не включаются в себестоимость, а сразу списываются в расходы текущего периода (директ-костинг). Списание общехозяйственных затрат производится ежемесячно.

Изменения в учетной политике

В связи с введением в действие ФСБУ 4/2023 и ФСБУ 28/2023 «Инвентаризация» Обществом были внесены изменения в учетную политику на 2025 год по сравнению с 2024 годом (приказ № б/н от 22.12.24).

Применение с 1 апреля 2025 года ФСБУ 28/2023 «Инвентаризация» не оказало непосредственного влияния на показатели бухгалтерской отчетности Общества за 2025 год.

В связи с применением с 1 января 2026 г. ФСБУ 4/2023, Обществом применяется ретроспективный порядок отражения последствий изменений в учетной политике: произведена корректировка показателей бухгалтерской отчетности за 2024 и 2023 г.г. – добавлены строки с расшифровками показателей бухгалтерского баланса и отчета о финансовых результатах.

3. Информация, дополняющая показатели бухгалтерского баланса и отчета о финансовых результатах

3.1. Основные средства

Движение и наличие основных средств и доходных вложений в материальные ценности и соответствующей накопленной амортизации представлено в Таблице 1 Приложения к Пояснениям к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах (далее – Приложение).

В составе основных средств отражены 2 автомобиля, приобретенных по договору лизинга и прочее офисное оборудование.

3.2. Финансовые вложения

По строке 1170 «Финансовые вложения» отражен выданный беспроцентный заём.

3.3. Запасы

В составе запасов отражены товары для реализации, хранящиеся на складе, и ГСМ.

3.4. Дебиторская задолженность

По строке 1230 «Дебиторская задолженность» отражена дебиторская задолженность по налогам и взносам, по подотчетным суммам, расчетам, отраженным на счете 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами».

Задолженность покупателей и заказчиков определена исходя из цен, установленных договорами между **ООО «РегионАвто»** и покупателями (заказчиками).

Информация о наличии и движении дебиторской задолженности представлена в таблице 4 Приложений к пояснениям.

По состоянию на 31.12.25 резерв по сомнительным долгам не создавался.

3.5. Денежные средства и денежные эквиваленты

Денежные средства состоят из денежных средств, находящихся на расчетном счете в АО «Альфа-Банк».

Все денежные средства и денежные эквиваленты на 31.12.25 доступны для использования **ООО «РегионАвто».**

3.6. Уставный капитал

Уставный капитал Общества на 31.12.25 составляет 10 000 руб. и состоит из вклада

1 участника Общества (физического лица).

3.7. Кредиторская задолженность

Наличие и движение кредиторской задолженности представлено в табл. 2 Приложений к Пояснениям.

3.8. Выручка и себестоимость продаж

В составе показателей Отчета о финансовых результатах «Выручка» (строка 2110) и «Себестоимость продаж» (строка 2120) отражена выручка и себестоимость от оказания аудиторских и прочих, связанных с аудиторской деятельностью, услуг. Указанные виды доходов и расходов **ООО «РегионАвто»** относит к доходам и расходам по обычным видам деятельности.

Расшифровка расходов по статьям представлена в таблице:

тыс. руб.

Наименование показателя	За 2025 г.	За 2024 г.
Материальные затраты	21 562	60 972
Затраты на оплату труда	690	710
Отчисления на социальные нужды	210	213
Амортизация	954	985
Прочие затраты	5 425	7 960
Итого расходы по обычным видам деятельности	28 870	70 840

3.9. Прочие доходы и расходы

В составе показателей Отчета о финансовых результатах «Прочие доходы» и «Прочие расходы» Общество отражает доходы и расходы, которые не относятся к обычным видам деятельности.

3.10. Информация о движении денежных средств

Поступления и платежи от текущих операций, инвестиционных операций представлены в Отчете о движении денежных средств.

В соответствии с требованиями законодательства в Отчете о движении денежных средств **ООО «РегионАвто»** отражает свернуто следующие денежные потоки:

- поступления от оказанных услуг;
- прочие поступления;
- платежи поставщикам за сырье и материалы;
- платежи по оплате труда.

4. Информация, не раскрываемая в бухгалтерском балансе и отчете о целевом использовании средств

4.1. Судебные разбирательства

В настоящее время не существует неурегулированных претензий или исков, которые могли бы оказать существенное влияние на результаты деятельности или финансовое положение Общества.

4.2. События после отчетной даты

События, произошедшие после 31 декабря 2025 г. и влияющие на представленную бухгалтерскую отчетность, отсутствуют.

5. Иная информация, необходимая пользователям бухгалтерской отчетности для принятия решений

5.1. Информация об органах управления Общества

Общество с ограниченной ответственностью «РегионАвто» зарегистрировано 19.11.13 в Инспекции Федеральной налоговой службы по Красноглинскому району г. Самары, ОГРН 1136330004084.

Полное название организации на русском языке: Общество с ограниченной ответственностью «РегионАвто».

Сокращенное название организации на русском языке: ООО «РегионАвто».

Участники Общества – физические лица (Шеханских Иван Александрович).

Исполнительным органом ООО «РегионАвто» является директор Шеханских Иван Александрович.

5.2. Непрерывность деятельности

При подготовке бухгалтерской отчетности руководство **ООО «РегионАвто»** исходило из допущения о том, что **ООО «РегионАвто»** будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем, и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности, и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке.

5.3. Прочая информация

Среднесписочная численность персонала **ООО «РегионАвто»** за 2025 год составила 2 человека.

«31» марта 2025 года

1.1. Наличие и движение основных средств

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период									На конец периода	
					списано				переоценка		переклассифицировано			
		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	поступило	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	амортизация	обесценение	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленная амортизация	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение
Основные средства (за исключением инвестиционной недвижимости) - всего	За 2025 г.	270	(208)	-	-	-	(60)	-	-	-	-	-	270	(267)
	За 2024 г.	270	(118)	-	-	-	(90)	-	-	-	-	-	270	(208)
в том числе:														
Офисное оборудование	За 2025 г.	208	(159)	-	-	-	(46)	-	-	-	-	-	208	(205)
	За 2024 г.	208	(90)	-	-	-	(69)	-	-	-	-	-	208	(159)
Другие виды основных средств	За 2025 г.	62	(49)	-	-	-	(14)	-	-	-	-	-	62	(62)
	За 2024 г.	62	(28)	-	-	-	(21)	-	-	-	-	-	62	(49)
Инвестиционная недвижимость - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

1.2. Наличие и движение прав пользования активами

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период							На конец периода	
				поступило (с учетом пересмотра фактической стоимости)	списано (с учетом пересмотра фактической стоимости)		амортизация	обесценение	переоценка			
		фактическая (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение		фактическая (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение			фактическая (переоцененная) стоимость	накопленная амортизация	фактическая (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение
Права пользования активами - всего	За 2025 г.	6,140	(1 976)	-	-	-	(895)	-	-	-	6,140	(2 871)
	За 2024 г.	6,140	(1 081)	-	-	-	(895)	-	-	-	6,140	(1 976)
в том числе:												
Транспортные средства	За 2025 г.	6,140	(1 976)	-	-	-	(895)	-	-	-	6,140	(2 871)
	За 2024 г.	6,140	(1 081)	-	-	-	(895)	-	-	-	6,140	(1 976)

2. Наличие и движение запасов

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				
Запасы - всего	За 2025 г.	5,144	-	21,440	(21 621)	-	-	X	X	4,964	-
	За 2024 г.	4,089	-	62,194	(61 138)	-	-	X	X	5,144	-
в том числе:											
Сырье и материалы	За 2025 г.	928	-	270	(103)	-	-	-	-	1,095	-
	За 2024 г.	794	-	482	(325)	-	-	(22)	-	928	-
Готовая продукция	За 2025 г.	-	-	14	(14)	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Товары	За 2025 г.	4,216	-	21,156	(21 504)	-	-	-	-	3,869	-
	За 2024 г.	3,294	-	61,712	(60 813)	-	-	22	-	4,216	-

3. 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	
				поступило		списано					
		по условиям договора	резерв по сомнительным долгам	в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	проценты, штрафы и иные начисления	погашено	на расходы	восстановление резерва	переклассифицировано	по условиям договора	резерв по сомнительным долгам
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	За 2025 г.	2,134	-	1,226	-	(613)	-	-	-	2,747	-
	За 2024 г.	2,225	-	1,238	-	(1 330)	-	-	-	2,134	-
в том числе:											
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	778	-	835	-	(321)	-	-	-	1,292	-
	За 2024 г.	1,370	-	395	-	(986)	-	-	-	778	-
Расчеты с покупателями и заказчиками	За 2025 г.	795	-	185	-	(292)	-	-	-	688	-
	За 2024 г.	754	-	346	-	(305)	-	-	-	795	-
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	За 2025 г.	77	-	14	-	-	-	-	-	91	-
	За 2024 г.	102	-	14	-	(38)	-	-	-	77	-
Расчеты по ЕНС	За 2025 г.	-	-	58	-	-	-	-	-	58	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	За 2025 г.	1	-	-	-	-	-	-	-	1	-
	За 2024 г.	-	-	1	-	-	-	-	-	1	-
Расчеты с подотчетными лицами	За 2025 г.	483	-	135	-	-	-	-	-	618	-
	За 2024 г.	-	-	483	-	-	-	-	-	483	-
Итого	За 2025 г.	2,134	-	1,226	-	(613)	-	-	X	2,747	-
	За 2024 г.	2,225	-	1,238	-	(1 330)	-	-	X	2,134	-

4. 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			
			в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	проценты, штрафы и иные начисления	погашено	на доходы	переклассифицировано	
Долгосрочные обязательства - всего	За 2025 г.	1,025	-	-	(1 024)	-	-	1
	За 2024 г.	1,920	975	-	(1 870)	-	-	1,025
в том числе: Долгосрочные кредиты	За 2025 г.	50	-	-	(50)	-	-	-
	За 2024 г.	1,920	-	-	(1 870)	-	-	50
Долгосрочные займы	За 2025 г.	975	-	-	(974)	-	-	1
	За 2024 г.	-	975	-	-	-	-	975
Краткосрочные обязательства - всего	За 2025 г.	9,444	5,645	-	(4 895)	-	-	10,194
	За 2024 г.	8,738	4,072	-	(3 366)	-	-	9,444
в том числе: Расчеты с поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	2,704	3,225	-	(1 983)	-	-	3,946
	За 2024 г.	2,116	2,094	-	(1 505)	-	-	2,704
Расчеты с покупателями и заказчиками	За 2025 г.	2,306	1,552	-	(1 121)	-	-	2,737
	За 2024 г.	1,273	1,486	-	(453)	-	-	2,306
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	За 2025 г.	1	520	-	-	-	-	521
	За 2024 г.	4	1	-	(3)	-	-	1
Расчеты по аренде	За 2025 г.	3,327	-	-	(1 196)	-	-	2,131
	За 2024 г.	4,357	-	-	(1 030)	-	-	3,327
Краткосрочные займы	За 2025 г.	52	-	-	-	-	-	52
	За 2024 г.	52	-	-	-	-	-	52
Расчеты по налогам и сборам	За 2025 г.	55	102	-	(22)	-	-	135
	За 2024 г.	7	47	-	-	-	-	55
Расчеты по НДС, не отраженные на ЕНС	За 2025 г.	407	-	-	(101)	-	-	306
	За 2024 г.	239	168	-	-	-	-	407
Расчеты по ЕНС	За 2025 г.	381	-	-	(381)	-	-	-
	За 2024 г.	281	99	-	-	-	-	381
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	За 2025 г.	19	-	-	(4)	-	-	15
	За 2024 г.	23	1	-	(5)	-	-	19
Расчеты с персоналом по оплате труда	За 2025 г.	194	72	-	(88)	-	-	178
	За 2024 г.	17	177	-	-	-	-	194
Расчеты с подотчетными лицами	За 2025 г.	-	173	-	-	-	-	173
	За 2024 г.	369	-	-	(369)	-	-	-
Итого	За 2025 г.	10,469	5,645	-	(5 919)	-	X	10,195
	За 2024 г.	10,658	5,047	-	(5 236)	-	X	10,469