Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах

ООО «ЕВРОЦЕХ» за 2025 год

---

1. Общие положения

1.1. Информация об организации

Параметр	Значение
Полное наименование	Общество с ограниченной ответственностью «ЕВРОЦЕХ»
Сокращенное наименование	ООО «ЕВРОЦЕХ»
ИНН	2537114817
КПП	253701001
Регистрационный номер в СФР	1085964540
Адрес	690077, Приморский край, г. Владивосток, ул. Полярная, д. 3, кв. 47

Параметр	Значение
Основной вид деятельности	Техническое обслуживание и ремонт автотранспортных средств (ОКВЭД 45.20)
Система налогообложения	Упрощенная система налогообложения (УСН), объект налогообложения «Доходы»

1.2. Статус организации

Организация является **субъектом малого предпринимательства** (далее – СМП) в соответствии с Федеральным законом от 24.07.2007 № 209-ФЗ.

В связи с отнесением к СМП, организация вправе применять **упрощенные способы ведения бухгалтерского учета**, включая составление упрощенной бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Настоящая бухгалтерская отчетность составлена в соответствии с:

- Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете»;
- Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность»;
- иными действующими федеральными стандартами бухгалтерского учета с учетом упрощений, предоставленных СМП.

---

2. Учетная политика для целей бухгалтерского учета

2.1. Общие положения

Учетная политика организации утверждена приказом руководителя. В отчетном периоде изменения в учетную политику не вносились.

2.2. Упрощения, применяемые организацией

В связи с применением упрощенных способов ведения бухгалтерского учета организация **не применяет** следующие положения по бухгалтерскому учету:

- ПБУ 2/2008 «Учет договоров строительного подряда»;
- ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы»;
- ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах»;
- ПБУ 12/2010 «Информация по сегментам»;
- ПБУ 16/02 «Информация по прекращаемой деятельности»;
- ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций».

2.3. Состав бухгалтерской отчетности

Организация формирует **упрощенную бухгалтерскую отчетность**, включающую:

- Бухгалтерский баланс (форма по ОКУД 0710001);
- Отчет о финансовых результатах (форма по ОКУД 0710002);
- Настоящие пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

2.4. Порядок признания доходов и расходов

Учет доходов и расходов ведется **методом начисления** (п. 5 ПБУ 1/2008, п. 12 ПБУ 9/99, п. 18 ПБУ 10/99).

Доходы признаются выручкой от оказания услуг по ремонту автотранспортных средств и отражаются на счете 90 «Продажи».

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

2.5. Учет материально-производственных запасов (запчастей)

В связи со спецификой деятельности организация применяет **упрощенный способ учета запасов**, предусмотренный п. 17 ФСБУ 5/2019.

Запасные части, приобретаемые для выполнения ремонтных работ под конкретные заказы страхователей, учитываются транзитным способом:

- Приобретенные запчасти не отражаются на счете 10 «Материалы»;
- Затраты на приобретение запчастей непосредственно относятся на счет 20 «Основное производство» в момент их принятия к учету;
- Списание запчастей в себестоимость выполненных работ производится одновременно с признанием выручки по соответствующему заказ-наряду.

По состоянию на 31 декабря 2025 года остатки запчастей на складе отсутствуют, что обусловлено организацией производственного процесса: все запасные части заказываются под конкретный заказ-наряд и передаются в работу в момент поступления.

2.6. Учет расчетов с поставщиками и покупателями

Расчеты с поставщиками и подрядчиками учитываются на счете 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками». Кредиторская задолженность отражается в балансе в составе краткосрочных обязательств.

Расчеты с покупателями и заказчиками учитываются на счете 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками». Дебиторская задолженность на конец отчетного периода отсутствует в связи с полной оплатой оказанных услуг.

2.7. Учет денежных средств

Денежные средства на расчетных счетах отражаются по фактическому остатку на отчетную дату. Операции в пути (переводы между счетами) на отчетную дату отсутствуют.

2.8. Учет расчетов с персоналом по оплате труда

Заработная плата начисляется на счете 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда». Начисления отражаются в составе расходов по обычным видам деятельности на счетах учета затрат (20, 26).

По состоянию на 31 декабря 2025 года задолженность перед персоналом по оплате труда отсутствует, заработная плата за декабрь выплачена в полном объеме.

2.9. Учет расчетов по налогам и сборам

Налоги и страховые взносы учитываются на счетах 68 «Расчеты по налогам и сборам» и 69 «Расчеты по социальному страхованию и обеспечению». По состоянию на 31 декабря 2025 года задолженность по налогам и взносам отсутствует, обязательства перед бюджетом исполнены в полном объеме.

---

3. Расшифровка показателей бухгалтерского баланса

3.1. Денежные средства и денежные эквиваленты (строка 1250)

Показатель	На 31.12.2025, тыс. руб.	На 31.12.2024, тыс. руб.
Остаток на расчетных счетах (счет 51)	1 294	0

Показатель	На 31.12.2025, тыс. руб.	На 31.12.2024, тыс. руб.
Итого	**1 294**	**0**

По состоянию на 31 декабря 2025 года денежные средства представлены остатком на расчетном счете в Банке ВТБ (ПАО), ДАЛЬНЕВОСТОЧНЫЙ БАНК ПАО СБЕРБАНК. Денежные эквиваленты (краткосрочные высоколиквидные финансовые вложения) отсутствуют.

3.2. Запасы (строка 1210)

Показатель	На 31.12.2025, тыс. руб.	На 31.12.2024, тыс. руб.
Остатки на складе	0	296
Итого	**0**	**296**

Пояснение к изменению показателя:
Порядок учета запасных частей - транзитная схема учета (прямое отнесение затрат на себестоимость работ без оприходования на склад). Данный учет обусловлен спецификой деятельности: все запасные части заказываются под конкретные заказ-наряды страховых компаний и передаются в производство непосредственно после поступления.

3.3. Кредиторская задолженность (строка 1520)

Вид задолженности	На 31.12.2025, тыс. руб.	На 31.12.2024, тыс. руб.
Расчеты с поставщиками и подрядчиками (счет 60)	1 284	286
Расчеты по оплате труда (счет 70)	0	0
Расчеты по налогам и сборам (счет 68)	0	0
Расчеты по социальному страхованию (счет 69)	0	0
Итого	**1 284**	**286**

Пояснение:
Кредиторская задолженность сформирована исключительно за счет обязательств перед поставщиками запасных частей, полученных в декабре 2025 года, но не оплаченных по состоянию на отчетную дату. Срок оплаты согласно договорам поставки наступает в январь-февраль 2026 года. Задолженность является текущей (краткосрочной), просроченная кредиторская задолженность отсутствует.

3.4. Капитал (строка 1300)

Показатель	На 31.12.2025, тыс. руб.	На 31.12.2024, тыс. руб.
Уставный капитал (счет 80)	10	10
Итого	**10**	**10**

Изменений в составе и величине уставного капитала в отчетном периоде не произошло. Нераспределенная прибыль отчетного года отражена в составе капитала через показатель чистой прибыли в отчете о финансовых результатах.

---

4. Расшифровка показателей отчета о финансовых результатах

4.1. Выручка (строка 2110)

Показатель	За 2025 год, тыс. руб.	За 2024 год, тыс. руб.
Доходы от оказания услуг по ремонту автотранспортных средств	47 828	20 584
Итого	**47 828**	**20 584**

Пояснение:
Выручка сформирована за счет оказания услуг по восстановительному ремонту автотранспортных средств по договорам (направлениям) страховых компаний, работающих на рынке страхования КАСКО и ОСАГО. Основные заказчики услуг — страховые компании, расположенные в различных регионах Российской Федерации.

4.2. Расходы по обычным видам деятельности (строка 2120)

Вид расходов	За 2025 год, тыс. руб.	За 2024 год, тыс. руб.
Запасные части (материальные затраты)	41 316	16 763
Расходы на оплату труда с отчислениями	1 546	1 409
Арендная плата	1 070	1 090
Услуги банка	379	300
Прочие расходы	0	0
Итого	**44 311**	**19 562**

Пояснение:
Расходы по обычным видам деятельности включают затраты, непосредственно связанные с оказанием услуг по ремонту автотранспортных средств.

- **Запасные части** составляют основную долю расходов (93,2%) и приобретаются под конкретные заказ-наряды. Учет запчастей ведется транзитным способом (без отражения на складе), что позволяет минимизировать затраты на хранение и исключить риск образования неликвидных остатков.
- **Расходы на оплату труда** включают заработную плату производственного и управленческого персонала, а также начисленные страховые взносы во внебюджетные фонды.
- **Арендная плата** — расходы на аренду производственных и офисного помещения.
- **Услуги банка** — комиссионное вознаграждение банка за расчетно-кассовое обслуживание.

4.3. Налог на доходы организаций (строка 2410)

Показатель	За 2025 год, тыс. руб.	За 2024 год, тыс. руб.
Налог, уплачиваемый в связи с применением УСН (6% от доходов, уменьшенный на страховые взносы)	(2 506)	(840)

Пояснение:
Организация применяет упрощенную систему налогообложения с объектом налогообложения «Доходы». Налоговая ставка — 6%. Исчисленная сумма налога уменьшена на сумму уплаченных страховых взносов на обязательное пенсионное, социальное и медицинское страхование в соответствии со статьей 346.21 Налогового кодекса РФ.

4.4. Чистая прибыль (убыток) (строка 2400)

Показатель	За 2025 год, тыс. руб.	За 2024 год, тыс. руб.
Чистая прибыль	632	67

---

5. Иная существенная информация

5.1. Особенности деятельности

Организация осуществляет деятельность по ремонту автотранспортных средств в рамках программ страхования КАСКО и ОСАГО.

Процесс оказания услуг:

1. Страховая компания выдает страхователю направление на ремонт.
2. Клиент передает направление в ООО «ЕВРОЦЕХ».
3. Организация производит осмотр ТС, формирует предварительный заказ-наряд с использованием специализированного программного обеспечения AUDATEX (www.audatex.ru) и направляет его на согласование в страховую компанию.
4. После получения согласования заказываются необходимые запасные части.
5. По поступлении запчастей производятся ремонтные работы.
6. Автомобиль передается клиенту, подписываются акты выполненных работ.
7. Документы (заказ-наряд, счет, акт выполненных работ) передаются в страховую компанию для оплаты.

5.2. Поставка запасных частей

Средний срок поставки запасных частей составляет 1–2 месяца. Поставка осуществляется до г. Хабаровска с последующей доставкой до места производства работ. Запчасти закупаются под каждый конкретный заказ-наряд, что исключает формирование складских запасов и соответствует транзитной схеме учета, отраженной в учетной политике.

5.3. События после отчетной даты

Существенных событий после отчетной даты (с 01.01.2026 по дату подписания отчетности), способных оказать влияние на финансовое положение организации, не произошло.

Генеральный директор
ООО «ЕВРОЦЕХ»

_____ Пягай Сергей Валерьевич